

**НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ В
РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИИ И СТРАНАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА**

Верезубова Татьяна Анатольевна, д.э.н., профессор,

Казакова Любовь Лерьевна, студент

Белорусский государственный экономический университет

Verezubova Tatyana, Doctor of Economics, Professor, verezubova@mail.ru

Kazakova Lyubov, student, tamirhan21@mail.ru

Belarusian State Economic University

Аннотация: в статье рассматриваются наиболее существенные отличия во взимании отдельных налогов, формировании налоговой нагрузки в Беларуси, России и некоторых странах Евросоюза. Сделан вывод, что источником уплаты налогов в зарубежных странах является в основном прибыль, либо цена объекта обложения. Не применяется механизм включения налогов в затраты, что позволяет избежать кумуляции налоговых платежей.

Ключевые слова: налог, налоговая нагрузка, налог на прибыль, зарубежные страны.

На современном этапе общественного развития налоги выступают в качестве важнейшего источника доходов бюджетной системы, причем их доля в отдельных странах может достигать 90 % от их общей суммы.

Степень правильности построения налоговой системы, организации сбора налогов прямо влияет на эффективность функционирования всей национальной экономики. Вариации в отношении налогов и налоговых льгот обеспечивают воздействие на динамическое и структурное движение экономики, на величину капиталовложений и уровень занятости, темп развития научно-технического прогресса и т.д. [1, с. 91].

Определение оптимальных налоговых ставок интересовало экономистов разных стран и эпох. Уже давно было замечено, что высокие налоговые ставки далеко не всегда приводят к пополнению бюджета и непрерывному росту экономики. Поскольку для организаций налоги являются затратами, существенно влияющими на финансовые результаты предпринимательской деятельности, необходим здоровый баланс, который позволит организации получать прибыль в таком раз- мере, чтобы у ее учредителей оставалось желание и экономический смысл продолжать вести деятельность. В то же время в бюджет должны поступать средства ровно в том объеме, чтобы государство могло обеспечивать социальную, экономическую и прочую инфраструктуру для комфортного ведения бизнеса, экономического роста и благополучия всех граждан страны.

Налоговая, или фискальная нагрузка – это величина, отражающая уровень налогового бремени на налогоплательщика. С одной стороны, налоговые платежи формируют госбюджет, а с другой – являются существенной статьей расходов хозяйствующих субъектов. Всякий бизнес стремится снизить размер налогов. В то же время задачей любого государства является наиболее оптимальное формирование бюджета за счет налогов и неналоговых источников. При этом важным остается стимулирование бизнеса продолжать свою работу и не уходить в тень. Наиболее ярким показателем, характеризующим выполнение этих задач, является налоговая нагрузка.

Термин «налоговая нагрузка» законодательно не установлен. Понятие налоговой нагрузки используется для определения финансовых обязательств хозяйствующих субъектов перед государством. Этот расчетный экономический показатель позволяет оценить степень комфортности ведения бизнеса в стране, а также характеризует налоговую систему государства в целом. По сути, этот показатель отражает то, какую часть доходов организации надо отдавать на уплату налогов. С одной стороны, увеличение налоговой нагрузки приводит к повышению доходов госбюджета, с другой – отрицательно сказывается на доходах налогоплательщиков.

Показатель налоговой нагрузки можно рассчитать на макро- и микроуровне: в целом по стране, по отраслям, по конкретным субъектам хозяйствования.

Помимо совокупного показателя налоговой нагрузки рассчитываются показатели нагрузки по отдельным налогам и видам налогообложения, а также по обязательным выплатам в бюджет. При этом в состав налогов в отдельных случаях включаются обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения, что делает этот показатель реально учитывающим налоговое бремя на субъекты хозяйствования.

В целях характеристики налоговой нагрузки приобретает значение не только количество, но и структура уплачиваемых налогов.

Наиболее «трудными» являются налоговые платежи, которые исчисляются независимо от полученного дохода и лишь частично перелаживаются на конечного потребителя.

В Республике Беларусь отдельную группу налогов составляют налоги и сборы, включаемые в затраты, т.е. в себестоимость производства и реализации продукции, работ, услуг. Данная норма закреплена в Налоговом кодексе Республики Беларусь [2]. В большинстве зарубежных стран такая группа налогов отсутствует. В них суммы налогов уплачиваются либо за счет прибыли, либо за счет включения в покупную стоимость товара.

Существуют также существенные различия в порядке расчета и ставках налогов, а также в целом в фискальной системе Республики Беларусь и зарубежных стран (рис.).

Так, во Франции крупным источником государственных доходов являются налоги на собственность и имущество – здания, промышленные и сельскохозяйственные предприятия, движимое имущество, фондовые активы.

В отличие от Республики Беларусь налог на собственность во Франции имеет прогрессивный характер. Однако существует ограничение, согласно которому сумма подоходного налога и налога на собственность не должна превышать 85 % всего дохода.

Следует отметить факт существования во французской налоговой системе такого по своей сути дискриминационного налога, как налог на здания, принадлежащие иностранным компаниям, владеющим недвижимостью во Франции. Этим налогом по ставке 3 % облагается недвижимость всех иностранных компаний, головной офис которых находится за пределами Франции, в то время как максимальная ставка налога на собственность для французских компаний – 1,5 %.

В Японии, как и в Республике Беларусь, ставка налога на имущество является фиксированной. Однако в Японии она выше, чем в Республике Беларусь и составляет 1,4 % от стоимости имущества.

Таким образом, в результате изучения отечественного и зарубежного опыта налогообложения установлено, что в зарубежных странах отсутствует группа налогов и сборов, включаемая в себестоимость, т.к. она считается неэффективной. При этом доля налогов, включаемых в себестоимость продукции, в общей сумме доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь составила 5,3 % и 6 % в 2019 г. и 2020 г. соответственно.

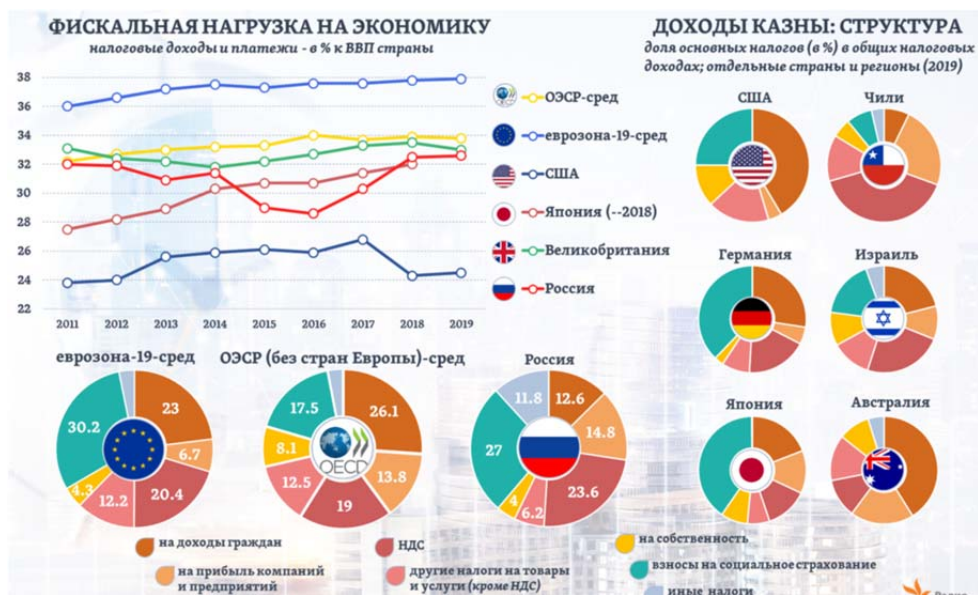


Рисунок – Фискальная нагрузка на экономику мира

Примечание – Источник: данные аналитического портала ОЭСР, Федерального казначейства России.

При рассмотрении особенностей налога на прибыль у нашего ближайшего соседа – в Российской Федерации – установлено, что плательщиками налога в этой стране выступают российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации [4]. Налоговые ставки установлены в размере 20 %. Вызывает интерес подход к определению ставки налога при налогообложении дивидендов:

- нулевая ставка налога действует при выплате российской организацией, владеющей 50-процентной и выше долей в уставном капитале 365 дней подряд;
- ставка 13 процентов применяется к остальным российским организациям;
- дивиденды, выплачиваемые иностранным компаниям, облагаются по ставке 15 процентов.

В Литовской Республике плательщиками налога на прибыль являются юридические лица. Налогом на прибыль облагается чистая налогооблагаемая прибыль. Основная ставка по налогу на прибыль достигает 15 %. Льготные тарифы применяются к малым предприятиям [4].

Ставка налога на прибыль компании Латвии составляет 15 %. Латвийские (резидентные) компании облагаются подоходным налогом на свой доход, полученный по всему миру, а вот компании-нерезиденты, не имеющие постоянного представительства в Латвии, облагаются налогом на свой доход только с латвийского источника. Есть ряд льгот для компаний, имеющих соглашения со специализированными экономическими зонами, инвестирующих более 10 миллионов евро в поддерживаемые долгосрочные инвестиционные проекты или занятых в сфере исследований и высокотехнологичных разработок.

Прибыль от прироста капитала в Англии (Великобритании) облагается налогом по обычной ставке налога на прибыль – 19 %. Прибыль от продажи 10 и более процентов акций в компании обычно не облагается налогом. Такое освобождение не распространяется на продажу компаний, приобретенных в предыдущем году, компаний, не ведущих коммерческую деятельность. Компания – налоговый резидент Великобритании уплачивает налог на прибыль со своего мирового дохода. Прибыль зарубежного постоянного представительства может по выбору налогоплательщика исключаться из налогооблагаемой базы. Компании – нерезиденты уплачивают налог с прибыли, полученной на территории Великобритании. В большинстве случаев дивиденды из иностранных источников, а также дивиденды от компаний в Великобритании за некоторыми исключениями не облагаются налогом.

Налог у источника выплаты не взимается при выплате дивидендов. Налог удерживается при выплате процентов и роялти по ставке 20 %. Существуют исключения в отношении некоторых роялти и процентов, например, в отношении процентов по обращающимся еврооблигациям, процентов по краткосрочным (не более года) займам и др. [4].

Налог на прибыль в Германии уплачивается каждые 3 месяца в размере 15 % от любой прибыли. Налог на дивиденды установлен на границе в 25 %. Но фирмы имеют возможность уменьшить его на 45–90 %, а при соответствии определенным условиям и вовсе исключить из общего списка. Общая ставка налога на прибыль и торгового налога может составить около 30 % в Берлине и 33 % в Мюнхене [5].

Проведенное исследование позволило сделать вывод, что главным различием между Республикой Беларусь и зарубежными странами является то обстоятельство, что в большинстве стран отсутствует группа налогов, включаемых в себестоимость продукции. Кроме того, существуют значительные отличия в размерах применяемых ставок и в определении плательщиков налогов. Однако, если сравнивать систему налогообложения Республики Беларусь и Российской Федерации, то можно проследить аналогию. Так в налоговом законодательстве Российской Федерации в состав налогов, включаемых в себестоимость продукции, относятся: земельный налог, налог на имущество. В Беларуси – земельный налог и налог на недвижимость, а также экологические платежи. Однако, если бы в налоговом законодательстве наших двух стран не было предусмотрено отнесение налогов на затраты, можно было бы не опасаться двойного налогообложения одного и того же объекта, а также кумуляции налоговой нагрузки. С этой точки зрения практика формирования налоговой нагрузки в странах дальнего зарубежья является более прозрачной.

Список использованных источников

1. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е.М. Попов. – 2-е изд. – Минск: Высшая школа, 2018. – 318 с.
2. Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (с последующими изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. Ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. Центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2021.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации : Федеральный Закон, 05.08.2020 г., № 117-ФЗ : в ред. Федерального Закона от 28.01.2020 г., № 5-П // [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_12da28d1df0b621192c56a39e339c3c44225c092/ Дата доступа: 21.03.2022.
4. Вerezубова, Т.А. Совершенствование налогообложения прибыли субъектов малого предпринимательства / Т.А. Вerezубова, Л.Н. Барц // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : сб. науч. трудов IV Междунар. науч.-практ. конф., 23-24 янв. 2020 г., Санкт-Петербург. гос. эконом. ун-т. – СПб., 2020. – С. 194–197. – Режим доступа: https://unecon.ru/sites/default/files/sbornik_ivstrategiipredprinimatelstva_2020.pdf. – Дата доступа: 29.03.2022.
5. Лукьянова, И.А. Теория налогов : курс лекций / И.А. Лукьянова. – Минск : БГЭУ, 2016. – 147 с.