

**ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Шелег Елена Михайловна, к.э.н., доцент,
Шевцова Вера Викторовна, ассистент кафедры финансов
Белорусский государственный экономический университет**
Sheleg Elena Mikhailovna, PhD in Economics, elen-sh2002@yandex.by,
Shevtsova Vera Viktorovna, Assistant of the Department of Finance,
nosicova@list.ru,
Belarusian State University of Economics

Аннотация. В статье рассматриваются и оцениваются некоторые тенденции развития налоговой системы Республики Беларусь в современных условиях.

Ключевые слова: налоговая система, налоговые льготы, парк высоких технологий.

В настоящее время налоговая система Республики Беларусь представлена республиканскими и местными налогами и сборами, а также особыми режимами налогообложения. Налоговая система республики не является статичным образованием, она трансформируется под воздействием экономических процессов и вызовов национальной и глобальной экономики.

Системный вектор развития современной налоговой системы Республики Беларусь определяется Концепцией Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года и Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021 – 2025 годы. Можно выделить следующие тенденции развития налоговой системы Республики Беларусь.

1. Активная нормотворческая деятельность посредством корректировки положений Налогового кодекса Республики Беларусь. В частности, в Общей части были конкретизированы и выведены в отдельную главу основные термины и определения, урегулированы вопросы трансфертного ценообразования. В Особенную часть были включены нормы действующих решений Главы государства, сближены положения бухгалтерского и налогового учета. Достаточно регулярно ведется анализ практики применения действующих налоговых льгот и преференций, основными адресатами которых в настоящее время являются организации-

производители инновационной продукции и субъекты инновационной инфраструктуры.

2. Создание комфортных условий и благоприятной административной среды для исполнения плательщиком своих налоговых обязательств. С учетом происходящих в экономике цифровых трансформаций можно выделить следующие приоритетные направления реализации данного положения:

- повышение качества обслуживания плательщиков;
- активизация развития электронного взаимодействия с плательщиками;
- совершенствование информационно-разъяснительной работы и повышение налоговой культуры населения;
- повышение налоговой грамотности и информированности плательщиков;
- внедрение экстерриториального принципа обслуживания плательщиков при их личном визите в налоговый орган.

Повышение качества обслуживания плательщиков тесно связано с реализацией комплекса мер по созданию комфортных условий обслуживания плательщиков непосредственно в инспекциях – организация так называемых центров обслуживания плательщиков (далее – ЦОП). ЦОП оптимизируют организацию приема налогоплательщиков в инспекциях с помощью современного программного комплекса и распределяют поток посетителей с помощью системы электронной очереди. Важнейшим достоинством ЦОП является реализация принципа экстерриториального обслуживания плательщиков – физических лиц, позволяющего получать услуги в налоговых органах вне зависимости от места жительства и постановки на налоговый учет. На сегодняшний день ЦОП созданы в 31 инспекции МНС. Дальнейшим шагом в развитии ЦОП должна стать стандартизация оказываемых налоговых услуг. При этом наличие единого стандарта по оказываемым ЦОП налоговым услугам призвано гарантировать соблюдение установленных требований к их осуществлению. В настоящее время утверждены 15 регламентов, устанавливающих единый порядок взаимодействия с плательщиками. Полагаем, что продолжение стандартизации налоговых услуг позитивно отразится на качестве налогового администрирования.

По мере развития цифровой экономики следует оперативно модернизировать технические платформы электронных сервисов и ресурсов налоговой службы, а также совершенствовать их функциональные возможности.

В целях оценки качества услуг, оказываемых налоговыми органами, МНС ежегодно проводит соответствующие социологические исследования. Это позволяет оценить степень эффективности взаимодействия с налогоплательщиками, выявить проблемные вопросы и вносить обоснованные коррективы. Полученные результаты такого исследования позволили выявить ряд перспективных направлений работы налоговых органов в области налогового администрирования на ближайшую перспективу: введение единых стандартов обслуживания плательщиков; упрощение, сокращение, автоматизация процедур налогового администрирования; развитие профессиональной культуры сотрудников налоговой службы; дальнейшее создание центров обслуживания плательщиков; совершенствование информационно-разъяснительной работы налоговых органов; установление партнерских отношений с налогоплательщиком[1].

По мере развития цифровой экономики следует оперативно модернизировать технические платформы электронных сервисов и ресурсов налоговой службы, а также совершенствовать их функциональные возможности.

3. Разработка модели налогообложения электронной предпринимательской деятельности. В настоящее время в Республике Беларусь делаются попытки адаптировать налоговое законодательство к специфике электронного бизнеса, не ущемляя экономические интересы его участников и соблюдая фискальные потребности государства. Драйвером развития электронного бизнеса в Республике Беларусь является особый правовой режим резидентов парка высоких технологий (далее – ПВТ). Среди его главных особенностей можно выделить: экстерриториальный принцип действия; полное освобождение резидентов ПВТ от уплаты таких налогов, как НДС, налог на прибыль по профильной деятельности, оффшорный сбор, земельный налог, налог на недвижимость; пониженная ставка по подоходному налогу; возможность начисления взносов в ФСЗН только на величину средней заработной платы по республике. В связи с принятием Декрета Президента Республики Беларусь от 22.12.2017 г. № 8 для резидентов ПВТ был серьезно расширен перечень допустимых видов деятельности, прежде всего связанных с технологией блокчейн: майнинг, деятельность биржи криптовалют, криптообменного пункта [2]. Особо отметим, что данный перечень не является закрытым и по мере возникновения новых высокотехнологичных направлений деятельности Наблюдательному совету ПВТ предоставлено право включать их в перечень допустимых для резидентов ПВТ, минуя длительную административную процедуру внесения изменений в Декрет № 8.

Можно констатировать, что ПВТ получил практически беспрецедентные меры государственной налоговой поддержки как внутри республики, так и относительно стран членов ЕАЭС. Например, в Российской Федерации в качестве аналога отечественного ПВТ можно рассматривать инновационный центр «Сколково». Преференциальный налоговый режим его резидентов включает освобождение от НДС, налога на прибыль, налога на имущество, применение пониженных ставок по страховым взносам. При этом срок действия налоговых преференций не превышает 10 лет, а при достижении определенного порогового значения по выручке и прибыли организация -резидент «Сколково» утрачивает право на льготы.

В Казахстане для технологического развития IT-отрасли была создана Специальная экономическая зона «Парк инновационных технологий» (далее - СЭЗ ПИТ). Правовой режим СЭЗ ПИТ исключает экстерриториальность, применяется только при осуществлении определенных видов деятельности, а налоговые преференции представлены льготами по земельному налогу, налогу на имущество, плате за пользование земельными участками. При этом виды деятельности, связанные с технологией блок-чейн, операции с криптовалютой не включаются в перечень допустимых видов деятельности на территории СЭЗ ПИТ.

Отметим, что арсенал преференциального налогового режима резидентов ПВТ в Беларуси существенно масштабнее, чем налоговые преференции резидентов инновационного центра «Сколково» и СЭЗ ПИТ. Вместе с тем, фискальные интересы государства требуют регулярного контроля налоговых поступлений резидентов ПВТ, оценки эффективности использования налоговых льгот. В настоящее время такая работа ведется на уровне Министерства по налогам и сборам (далее – МНС) и охватывает прежде всего динамику налоговых платежей в бюджет от резидентов ПВТ. Мировой опыт показывает, что далеко не все особые экономические зоны демонстрируют успешные результаты и достигают цели своей деятельности. Среди основных препятствующих факторов называют излишнюю бюрократизированность, коррупцию, сложность формальных процедур и непрозрач-

ность проверки деятельности резидентов особых экономических зон [3, С.15]. В Республике Беларусь вмешательство контролирующих органов в деятельность добросовестных плательщиков сведено к минимуму, а бремя контроля за деятельностью резидентов ПВТ приходится главным образом на администрацию ПВТ. При этом анализ эффективности налоговых преференций не входит в полномочия администрации и проводится ежегодно МНС в целом по республике, либо по разовым поручениям. С учетом изложенного, представляется целесообразным систематически анализировать эффективность преференциального налогового режима резидентов ПВТ не только в целом по республике, но и персонифицировано по каждому резиденту на уровне инспекций МНС. А поскольку на территории ПВТ действует специальный налоговый режим, то применительно к резидентам ПВТ необходимо разработать аргументированную динамическую систему диагностики их финансового состояния и определить единые критерии для оценки эффективности адресованных им налоговых преференций.

Действующее законодательство обязывает резидентов ПВТ ежеквартально производить обязательные отчисления в размере 1% от валовой выручки в пользу Администрации ПВТ. По данным Национального статистического комитета за 2020 год выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг резидентов ПВТ составила 7,4 млрд. рублей [4,С.53]. Таким образом, речь идет о значительных суммах, которые целесообразно вовлекать в механизмы финансирования инноваций и коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности. Например, в инновационном центре «Сколково» предусмотрены как механизмы получения грантов для реализации одобренных исследовательских проектов, так и возмещения инвестиций в университетские стартапы и инвестиций бизнес-ангелов в разработки участников инновационного центра. При этом потенциальные инновационные проекты проходят конкурсный отбор, одним из главных критериев которого является возможная коммерциализация полученных результатов. Пользование же полученными грантами жестко регламентировано четкими правилами.

Таким образом, практика преференциального налогового режима для резидентов ПВТ представляется перспективным инструментом стимулирования инноваций и заслуживает пристального внимания со стороны бизнес-среды, фискальных органов и научного сообщества.

3. Переориентация контрольной работы налоговых органов с сугубо фискальных целей на реализацию мер профилактического и предупредительного характера, что закреплено в положениях Указов Президента Республики Беларусь № 510 от 16.10.2009 г. «О совершенствовании контрольно-надзорной деятельности»; № 376 от 15.10.2017 г. «О мерах по совершенствованию контрольно-надзорной деятельности». Это позволило снизить административное давление на добросовестных плательщиков за счет сокращения количества выездных проверок и усиления роли камерального контроля и мониторинга, по результатам которых плательщики получили возможность добровольно уточнить свои налоговые обязательства и самостоятельно уплачивать налоги в бюджет без привлечения к административной ответственности.

4. Разработка новых подходов к налогообложению международных транзакций. Данное направление совершенствования налоговой политики обусловлено глобализацией и цифровизацией экономики, когда возникают новые модели бизнеса и финансовые потоки с легкостью выходящие за национальные границы. В связи с

этим актуальным представляется имплементация в отечественное налоговое законодательство норм и инициатив Организации экономического сотрудничества и развития в области международного налогообложения. Пристального внимания заслуживает инициатива по унификации некоторых принципов национальных законодательств в ситуациях двойного налогообложения, в противодействии реализации схем ухода от налогов. В настоящее время даже на уровне Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь признается, что данный процесс развивается ненадлежащими темпами.

Успешная реализация обозначенных тенденций развития налоговой системы создаст благоприятные условия для активизации инвестиционной и инновационной активности в национальной экономике, будет способствовать дальнейшему совершенствованию налогового администрирования, содействовать преодолению негативных явлений на фоне современных экономических вызовов.

Список использованных источников

1. Рожина, С.Э. Оказание услуг налоговыми органами: оценка плательщиков/ С.Э. Рожина // Налоги Беларуси. – 2020. – № 20(596). – С.6-12.

2. О Парке высоких технологий [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 22 сент. 2005 г., № 12: в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 18.03.2021 № 1// Национальный правовой Интернет портал Республики Беларусь.– Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Pd0500012>. Дата доступа: 04.10.2022.

3. Особые экономические зоны. Зарубежный и отечественный опыт/ И.А.Майбуров [и др.]; под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова.–М.: ЮНИТИ-ДАНА,2017.– 287 с.

4. Информационное общество в Республике Беларусь. Статистический сборник. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/50e/50e0f7e0b7e5875db07fb6c8350e8ec8.pdf>. – Дата доступа:04.10.2022.