

НАЛОГОВАЯ СВОБОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент, доцент

Полесский государственный университет

Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University, I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрен состав и отдельные элементы налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами в Республике Беларусь, налоговая нагрузка на физические лица, рассчитан день налоговой свободы для физических лиц Республики Беларусь

Ключевые слова: физическое лицо, налоги и сборы, прямые и косвенные налоги, налоговая нагрузка, налоговая свобода

Известный шотландский экономист и ученый XVIII в. Адам Смит в своем известном всему миру труде «Исследование о природе и причине богатства народов», увидевший свет в 1776 г., утверждал, что налоги для налогоплательщика — признак не рабства, а свободы. Свою позицию ученый-налоговед обосновывал тем, что подданные государства после исполнения своего налогового обязательства в условиях соблюдения таких принципов налогообложения, как справедливость, определенность, удобство, дешевизна, обретают законное право на использование предоставляемых государством благ и услуг, источником финансирования которых выступает сформированная за счет уплаченных налогов и сборов казна.

Взаимосвязь сущностно-содержательных основ налога и конституционно установленной обязанности исполнения налогового обязательства является одной из актуальных и обсуждаемых в научных кругах тем. Масштабы налоговых потоков, их качественная структура во многом определяется правилами организации всего налогового процесса и восприятием плательщиками действующей в стране системы налогообложения.

Традиционными показателями, характеризующими сложившуюся под влиянием множества факторов налоговую систему, являются налоговая нагрузка на экономику и плательщиков налогов, структура поступивших в бюджет налогов, уровень недоимки, степень налоговой централизации. Данные показатели позволяют с различных аналитических аспектов оценить результативность проводимой в стране налоговой политики, определить уровень фискальной и экономической эффективности налогов, степень соблюдения принципов налогообложения, тяжесть налогового бремени, которые несут на себе плательщики. Интерпретация показателя налогового бремени или налоговой нагрузки с позиций плательщика интересна через призму количества дней в году, которые необходимо плательщику отработать, чтобы рассчитаться с государством по причитающимся к уплате налогам.

Французский институт Institut Economique Molinari ежегодно рассчитывает «день освобождения от налогов» для каждой страны ЕС, т.е. дату, когда работник зарабатывает достаточно, чтобы заплатить все налоги за год. Согласно представленным данным, за 2022 год средний день налоговой свободы в ЕС приходится на 11 июня, что на день раньше, чем в прошлом году. Исследование показывает, что, например, французские работники работали 198 дней только для того, чтобы за-

платить налоги. В Португалии день налоговой свободы в 2022 году наступил 13 июня, в Испании - 7 июня. Страной с самой низкой среди стран-членов ЕС реальной налоговой нагрузкой в размере 28,55% является Кипр с датой налоговой свободы 15 апреля [1].

Аналогичное исследование проводит британский Институт Адама Смита (ASI). Методологическая особенность расчета количества дней работы, необходимых для покрытия уплачиваемых плательщиком в бюджет налогов, основывается на учете всех налоговых платежей, включая подоходный налог, взносы на социальное обеспечение, НДС, имущественные налоги. Институт Адама Смита подсчитал, что в 2022 году каждый пенни, заработанный физическим лицом в Великобритании, до 7 июня включительно, уходил в централизованный фонд государства [2].

Основываясь на данных официальной статистики, в Республике Беларусь «день налоговой свободы» для физических в течение последних исследуемых лет приходился на различные даты (Таблица).

Таблица – День налоговой свободы для физических лиц в Республике Беларусь

Показатель	2019	2020	2021
Денежные доходы населения, млн руб.	81659,3	90189	101382,9
Среднедневные доходы населения, млн руб.	223,7	247,1	277,8
Налоги и сборы, уплаченные физическими лицами, млн руб.	17 962,2	17 010,5	20 474,6
Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения (1%), млн руб.	408,4	451,2	501,5
Всего налогов и сборов с обязательными страховыми взносами в ФСЗН, млн руб.	18370,6	17461,7	20976,1
НДС, млн руб.	11259,1	12495	14918
Акцизы, млн руб.	2791,5	3144,2	3687
Сумма налоговых платежей, оплачиваемых физическими лицами, млн руб.	32421,2	33100,9	39581,1
Налоговая нагрузка, %	39,7	36,7	39
Количество трудовых дней, необходимых для исполнения налогового обязательства (по налогам и сборам)	81	69	74
День налоговой свободы (по налогам и сборам)	22 марта	11 марта	16 марта
Количество трудовых дней, необходимых для исполнения налогового обязательства (по налогам и сборам с обязательными страховыми взносами в ФСЗН)	83	71	76
День налоговой свободы (по налогам и сборам с обязательными страховыми взносами в ФСЗН)	24 марта	13 марта	18 марта
Количество трудовых дней, необходимых для исполнения налогового обязательства и оплаты косвенных налогов	145	134	143
День налоговой свободы по сумме налоговых платежей, оплачиваемых физическими лицами	26 мая	15 мая	24 мая

Примечание: разработка автора на основании данных официальной статистики

В расчет сумм уплачиваемых физическими лицами налогов и сборов включены налоги, по которым физические лица выступают реальными плательщиками. Наиболее значимым налогом по суммам перечислений для физических лиц является подоходный налог, уплачиваемый по ставке 13 %. Кроме того в состав налогов и сборов, по которым физические лица в Республике Беларусь признаются плательщиками, входят: налог на недвижимость, земельный налог, транспортный налог, государственная пошлина, местные налоги. В Республике Беларусь для физических лиц, занимающимися определенными видами деятельности предусмотрены особые режимы налогообложения: единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, сбор за осу-

шествление ремесленной деятельности, сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, а с 2023 года – еще и налог на профессиональный доход.

Полученные результаты свидетельствуют о том, что в 2021 году физическим лицам необходимо было отработать 74 дня в году, чтобы рассчитаться по своим налоговым обязательствам с бюджетом. Для сравнения в 2020 и 2019 году данный показатель составил 69 дней и 81 день соответственно. Такие изменения объясняются проблемами роста доходов населения и ужесточением системы налогообложения в условиях увеличения налоговых ставок, отмены отдельных налоговых льгот и их неэффективностью.

Оправданным при расчете тяжести налогообложения является учет обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения, которые работодатель удерживает с доходов работающих граждан в размере 1 %. С учетом таких платежей физическим лицам Республики Беларусь необходимо дополнительно отработать еще 2 дня, полученный доход в течение которых подлежит использованию в качестве источника финансирования государственных расходов. На основании полученных расчетным путем данных, физические лица оставляют в своем распоряжении доход, полученный только с 18 марта.

Определение дня налоговой свободы видится более обоснованным при включении в расчет сумм НДС и акциза, которые успешно перекладываются производителями и продавцами продукции на потребителей через повышение отпускных цен. Так, в 2021 году физические лица должны были отработать 143 дня в году или почти 3 дня в неделю, чтобы рассчитаться с государством по своим налоговым обязательствам. Перечисляя в бюджет и внебюджетные фонды в виде обязательных платежей практически 40 % от полученного дохода, работник, начиная только с 24 мая, имел право распоряжаться по своему усмотрению своими доходами. В 2020 году день налоговой свободы для физических лиц наступил на 9 дней раньше, что соответствует более низкому значению показателя налоговой нагрузки.

Таким образом, в Республике Беларусь для физических лиц в отношении прямых налогов день налоговой свободы в 2021 году наступил 16 марта, уплата обязательных страховых взносов в совокупности с прямыми налогами потребовала от физического лица трудовой активности в течение 76 дней в календарном году. Свободными от уплаты всех налогов, включая косвенные, физические лица в 2021 году стали, отработав 143 дня.

Список использованных источников

1. Tax freedom day – how much of your income do you lose to tax? [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.blevinsfranks.com/tax-freedom-day/> - Дата доступа: 25.03.2023
2. Brits spend over 40% of the year working for the taxman [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.adamsmith.org/taxfreedomday/> - Дата доступа: 10.05.2023.
3. Итоги работы налоговых органов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/> – Дата доступа: 03.04.2023.
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/> – Дата доступа: 03.04.2023.
5. Исполнение бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://www.ssf.gov.by/ru/budget/> - Дата доступа: 03.04.2023.