

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**А.А. Войтович, И.М. Зборина**

Полесский государственный университет

Аннотация. Данная работа посвящена институциональному анализу налоговой системы в ее тесной связи с государственной системой. Для оценки текущего состояния и перспектив развития налоговой системы анализируются доходы в государственный бюджет Республики Беларусь и рассматривается институциональная реформа.

Ключевые слова: налоговая система, налогообложение, институциональная структура экономики.

Неотъемлемыми элементами экономической системы любой страны являются её институциональная структура и среда. Налоги и система налогообложения – одни из важнейших элементов финансовой инфраструктуры любого государства. От их эффективности непосредственно зависят формирование конкурентоспособной экономики, создание предпосылок социально развитого общества, повышение благосостояния населения.

В этой связи особо актуальным становится исследование закономерностей развития институтов налогов. Вне связи этих элементов с совокупностью институтов, специфических для социально-ориентированной экономики, не может состояться переход действующей экономической системы к качественно новому состоянию.

Мировая тенденция углубления и расширения сферы государственного вмешательства в хозяйственную деятельность в результате проводимой экономической политики сопровождается перераспределением существенной части валового внутреннего продукта посредством налогообложения. Налоговые системы за счет использования включенных в них инструментов и механизмов влияют на социальные и экономические процессы, обеспечивая реализацию государством всего спектра своих функций. Как совокупность институтов они непрерывно трансформируются в ответ на изменения в производственных отношениях и общественное мнение.

Одним из представителей старого институционализма является Дж. М. Кларк. Он оставил след в области макроэкономики. Как и У. К. Митчелл, он занимался исследованиями деловых циклов. Он трактовал их как многофакторный процесс, выделяя множество причин циклов – от войн и при-

родных катаклизмов до динамики инвестиций. И здесь Дж. М. Кларк одним из первых открыл идею акселератора как феномена, усиливающего циклические колебания экономической активности. Опять-таки, вслед за У. К. Митчеллом Дж. М. Кларк выдвинул идею необходимости государственного регулирования циклов. Он первым в истории экономического анализа выдвинул идею встроенных (автоматических) стабилизаторов. На его взгляд, таким встроенным стабилизатором должна быть налоговая система.

Формируя общество с развитой рыночной экономикой, институциональный субъект в лице государства должен иметь справедливую и эффективную систему налогообложения и вести сбалансированную налоговую политику, которая бы являлась институциональным регулятором в формировании благоприятных условий для хозяйственной деятельности, обеспечения развития и безопасности государства, интересах коллективных действий и каждого отдельного человека.

Налогообложение непосредственно связано с взаимодействием власти и собственности: часть стоимости в денежной форме, находящаяся в собственности частного институционального субъекта (экономического субъекта), в принудительном порядке переходит к публичному институциональному субъекту – государству. Экономическая сущность налога выражается в «налоговом партнерстве» экономических субъектов с государством относительно формирования финансовых ресурсов последнего.

Экономический субъект как производственный институт, основой которого является норма, в свою очередь порождает новые социальные нормы, правила поведения, сохраняющиеся и видоизменяющиеся у него на протяжении всего жизненного цикла.

Американский экономист Р. Коуз, изучая специфику транзакционных издержек и прав собственности, систему внутреннего административного контроля над объектами собственности в институциональной структуре, ввел понятие транзакционных издержек в 1937 г. и определил их как «издержки использования рыночного механизма» [1, с. 202]. Каждая система контроля связана с затратами, которые теоретически можно избежать, эффект систематизированного контроля должен существенно превзойти затраты на его осуществление.

Согласно новой институциональной теории, налоги – инструмент, необходимый для финансового обеспечения производства институтов, институциональной среды и общественных благ

Институциональный подход к постановке системы внутреннего контроля основан на механизме управления внутрифирменными транзакциями, связанных с организацией этой системы. В результате в экономическом субъекте имеет место разграничение комбинации правомочий и появление права как оперативного, так и стратегического управления и контроля как относительно самостоятельного правомочия, которое закрепляется за системой внутреннего контроля. В системе управления контроль реализует собой механизм обратной связи между объектом и субъектом управления, с помощью контроля доводится объективная информация о состоянии объекта управления.

В функционировании практически каждого современного государства налоговая система играет ключевую роль в обеспечении финансовой и экономической безопасности, что обусловлено тем, что поступления от налогов обеспечивают финансовыми ресурсами все уровни функционирования экономической системы в стране [2, с. 229–230].

Говоря об организации системы внутреннего контроля, отдельно следует уделить внимание на важной части данной системы, а именно на внутренний налоговый контроль. Внутренний налоговый контроль может рассматриваться с различных аспектов:

- транзакционного;
- тактического;
- стратегического.

Рассмотрим, как менялась динамика налоговых и неналоговых доходов госбюджета РБ.

По представленным данным видно, что удельный вес налоговых поступлений в государственный бюджет в 2020 году составлял 87,5%, в 2021 году – 89,6%, в 2022 году – 88,8%, в 2023 году – 81,0%. Наблюдалась тенденция роста с 2020 года по 2021 год. Налоговые поступления за данный период увеличились на 2,1%. Затем наблюдаем тенденцию спада с 2021 по 2023 года.



Рисунок – Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов государственного бюджета за период 2020–2023 гг.

Источник: составлено автором на основе данных Министерства финансов Республики Беларусь [3].

В 2022 году уменьшились налоговые поступления на 0,8%, в 2023 – 7,8%. Это говорит о том, что удельный вес неналоговых доходов повышается в связи с большими возможностями (размещение прибыльных и эффективных производств с долей государства в уставном капитале, более привлекательное с коммерческой точки зрения имущество в государственной собственности). Основным источником наполнения выступают налоговые доходы. С учетом действующей системы зачисления и распределения налогов ключевыми для региона выступают: подоходный налог и налог на добавленную стоимость.

Для справки стоит отметить, что налог на добавленную стоимость (НДС) консолидируется на республиканском уровне и затем поэтапно распределяется между территориями в соответствии с их численностью. То есть руководство области (районов, городов) не может прямо повлиять на величину таких поступлений. А косвенное влияние выражается в стимулировании товарооборота, улучшении демографической обстановки на территории.

Институциональная реформа налогообложения базируется на модернизации налогового процесса и повышения качества его правового обеспечения. Основными направлениями институциональной реформы являются: открытое правительство, оцифровка налогообложения, модернизация налогового права, налоговая амнистия, оптимизация фискальных органов и налоговые услуги.

Список использованных источников

1. История экономических учений (современный этап) : учеб. [Текст] / под общ. ред. А.Г.Худокормова. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 733 с.
2. Кислова Д.А., Крылова Т.А., Чернявская Е.Ю. Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения: преимущества и недостатки // Взаимодействие бизнеса с социально-экономической сферой в условиях модернизации экономики и образования: Материалы Ежегодной II Международной научно-практической конференции. 2018. – с. 228-233.
3. Электронный ресурс «Бюджет Республики Беларусь для граждан» – <https://www.minfin.gov.by/upload/bp/budjet/budjet2023.pdf>