

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**Олешкевич Дарья Витальевна, студент,****Тарасова Людмила Станиславовна, к.э.н., доцент****Гродненский государственный университет имени Янки Купалы**

Oleshkevich Darya Vitalievna, student, d_oleshkevich64@mail.ru,

Tarasova Ludmila Stanislavovna, PhD in Economic, Associate professor, l.s.tarasova@mail.ru

Yanka Kupala State University of Grodno

Аннотация. Статья содержит анализ проблем, которые свойственны для налоговой системы Республики Беларусь на современном этапе, а также исследование путей решения данных проблем.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, проблемы налогообложения, система налогообложения, процессы налогообложения, цифровизация налоговых процессов, налоговая нагрузка

На сегодняшний день развитие экономики является одним из приоритетов в ряде государств, в том числе Республика Беларусь (далее – РБ). Данное обстоятельство связано с тем, что развитие экономики государства способствует развитию государства в целом. Одним из значимых направлений развития экономики является развитие системы налогообложения, поскольку налоговые выплаты оказывают влияние на ряд процессов в экономике как со стороны государства, так и со стороны отдельных физических лиц. В Республике Беларусь развитие системы налогообложения входит в число приоритетных задач экономического развития, однако на сегодняшний день в функционировании налоговой системы имеются определенные проблемы, в связи с которыми назвать налоговую систему государства идеально функционирующей не предоставляется возможным. В данной статье рассмотрены непосредственно проблемы, характерные для налоговой системы Республики Беларусь, а также намечены пути их решения. В качестве базы для анализа используются данные инспекции Министерства по налогам и сборам (далее – ИМНС) по Лидскому району.

Одной из проблемных отраслей является налогообложение малого бизнеса. Так, в 2022 году Министерство финансов сообщило о планируемой отмене единого налога для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) с 1 января 2023 года, в связи с чем с 2022 года правительство начало вводить в Налоговый кодекс (далее – НК) РБ изменения с целью постепенного перехода к новым правилам налогообложения малого и среднего предпринимательства [3]. Далее с 1 января 2023 года была непосредственно отменена упрощенная система налогообложения (далее – УСН) для ИП, а также единый налог для ИП в зависимости от региона и вида деятельности был увеличен в районе от полутора до трех раз [3]. В результате по состоянию на 01.06.2023 число субъектов малого предпринимательства в Лидском районе сократилось на 28 единиц по сравнению с числом указанных субъектов по состоянию на 01.01.2023 [1]. При этом за указанный период число организаций-субъектов малого предпринимательства сократилось на 47 единиц, число малых организаций – на 23, число микроорганизаций – на 24 [1]. Отметим, что число ИП увеличилось на 19 единиц, а число средних организаций – на 4 [1], однако прирост данных показателей не обеспечил роста общего числа субъектов малого предпринимательства в Лидском районе. Изменения в НК РБ являются немаловажным фактором сокращения числа указанных субъектов, т.к. УСН и единый налог представляют значимость для малого предпринимательства, а сокращение круга лиц, который может применять подобные льготы, усложняет работу малым и средним организациям, в результате чего некоторым из данных организаций становится затруднительно продолжать свою деятельность в силу того, что из-за их размеров применение общей системы налогообложения является проблематичным. Стоит также отметить, что сокращение числа субъектов малого и среднего предпринимательства является негативной тенденцией, поскольку ведет к сокращению разнообразия на рынке и препятствует развитию свободной конкуренции.

Отметим, что для регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства существуют отдельные законодательные акты, в то время как субъекты крупного предпринимательства действуют по общей системе налогообложения. В связи с этим для анализа состояния крупного предпринимательства в Республике Беларусь целесообразно проанализировать действу-

ующую по состоянию на 2023 год общую систему налогообложения. Среди изменений НК РБ за 2023 год, касающихся общей системы налогообложения, отметим тот факт, что с 1 января 2023 года ставка налога на прибыль увеличилась на 2 п.п., т.е. с 18% до 20% [4]. Решение о поднятии налога на прибыль было аргументировано Министерством финансов тем, что в результате, несмотря на рост процентной ставки, налоговая нагрузка на производителей уменьшится, т.к. производителям будет предоставлена возможность воспользоваться налоговыми вычетами в случае инвестирования средств в основной капитал. Данное изменение оказало значительное влияние на деятельность ИП, т.к. после изменения УСН одним из вариантов для работающих ранее по УСН ИП стала возможность применения общей системы налогообложения, т.е. вместо уплаты 5% из выручки, как было до указанного нововведения, воспользовавшиеся данной опцией ИП должны выплачивать 20% из чистой прибыли [3]. После вступления в силу изменений в законодательстве ряд ИП закрылся или перешел на другую систему налогообложения [4].

Стоит также отметить, что отмена УСН для ИП была аргументирована тем фактом, что ряду ИП планировалось предоставить возможность перехода в категорию самозанятых. По состоянию на сегодняшний день данное нововведение является действительным и ИП действительно предоставлена возможность перехода в категорию самозанятых. По заявлению Министерства финансов, это позволяет значительно снизить налоговую нагрузку на указанные лица, т.к. для самозанятых действует один режим налогообложения, при котором они уплачивают исключительно налог на профессиональный доход (далее – НПД), составляющий 10%, или же 20% при доходе свыше 60 тыс. руб. [5].

Стоит учесть, что самозанятость имеет определенные преимущества, помимо налогообложения, что повышает привлекательность перспективы перехода в данную категорию для предпринимателей. Так, для самозанятых возможна регистрация и прочее взаимодействия с налоговыми органами в режиме онлайн. Уплату налогов в том числе имеется возможность осуществлять через мобильное приложение, а расчет суммы налога производится в приложении автоматически [5]. Более того, налог для самозанятых включает в себя взносы на пенсионное страхование, т.е. при переходе в категорию самозанятых осуществившие данный переход лица автоматически получают страховые гарантии. Таким образом, возможность перехода в категорию самозанятых можно назвать выгодной, однако данная опция доступна исключительно при отсутствии у лица работодателей и наемных работников [5].

При изучении налогообложения хозяйственной деятельности Республики Беларусь и выявления проблем и путей совершенствования системы налогообложения хозяйствующих субъектов важно учитывать тот факт, что целью РБ является конкретно социально ориентированная рыночная экономика. В результате возникает конфликт субъектов бизнеса, для успешного развития которых необходимо снижение налоговой нагрузки, и государства, в интересах которого увеличение государственных доходов, большая часть которых формируется за счет налоговых выплат. Более того, значительная часть государственного бюджета направляется на социальные выплаты, которые сократятся в случае сокращения поступлений в государственный бюджет.

По состоянию на сегодняшний день наиболее важным замечанием является тот факт, что в Республике Беларусь высокий показатель налоговой нагрузки, что осложняет построение развитой рыночной экономики, однако методика расчета налоговой нагрузки, которая применяется в РБ, не позволяет достаточно объективно оценить показатель налоговой нагрузки. Так, по результатам 2023 года налоговая нагрузка в Республике Беларусь составила 24,4% к ВВП, однако стоит учесть, что по методике расчета МНС РБ при расчете показателя налоговой нагрузки не учитываются, к примеру, такие выплаты как взносы в ФСЗН [4]. Не учитываемые в методике МНС РБ платежи оказывают значительное влияние на нагрузку организаций, однако с применяемой в РБ методикой выяснить данное влияние не предоставляется возможным. По международной методике расчета налоговой нагрузки подобного рода платежи учитываются при расчете налоговой нагрузки, а налоговая нагрузка в РБ, согласно данной методике, за последние годы стабильно превышает 30% [4]. Государство осуществляет различного рода программы в целях поддержки малого бизнеса, такие как прямое финансирование организаций, предоставление им субсидий на возвратной и безвозмездной основе, предоставление гарантий по льготным кредитам и т.п., однако данные методы не могут полностью решить проблемы малого бизнеса в силу того, что налоговая нагрузка по-прежнему является более значимым фактором [4]. Таким образом, РБ следует двигаться в сторону

снижения налоговой нагрузки, а при изучении состояния налоговой нагрузки в стране целесообразно опираться на международную методику расчета данного показателя.

Среди положительных сторон текущего развития системы налогообложения хозяйствующих субъектов стоит отметить, что в настоящее время значимой целью МНС РБ развитие цифровизации налоговых процессов. Данное обстоятельство тесно связано с тем, что одной из основных задач МНС является создание простых и удобных условий для уплаты налогов. Развитие цифровизации экономических процессов является оптимальным для упрощения уплаты налогов в силу того, цифровизация экономики ускоряет ряд процессов (таких как, к примеру, денежный оборот). Так, субъектам хозяйствования нет необходимости непосредственно приходить в налоговую инспекцию для выяснения тех или иных вопросов, связанных с уплатой налогов, т.к. есть иные средства связи с налоговыми органами. Также у субъектов есть возможность оперативно узнавать о различных статистических показателях, поскольку отчетность публикуется на официальном сайте МНС РБ [1].

При этом отметим, что в настоящее время наблюдается достаточно высокий показатель цифровизации процессов взаимодействия с плательщиками. Так, по состоянию на июль 2022 года, с налоговыми органами взаимодействовали исключительно в электронном виде порядка 100% организаций и 70% индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) [4]. Более того, происходит процесс перехода к уровню взаимодействия с налогоплательщиками, когда налоговая служба автоматически формирует все данные для заполнения налоговой декларации. С этой целью активно ведется разработка соответствующих электронных сервисов, необходимых для осуществления подобных действий. В первую очередь, это производится для плательщиков УСН. Стоит отметить, что на официальном сайте МНС РБ также имеется ряд полезных сервисов, которые значительно упрощают условия для работы субъектов хозяйствования. Так, имеется, к примеру, налоговый калькулятор, позволяющий рассчитать различные виды налогов автоматически. При расчете необходимо выбрать вид налогообложения (УСН, единый налог и т.п.). Далее указываются такие данные как вид субъекта хозяйствования, налоговая база и т.п. и сервис производит расчет налога, подлежащего уплате. Также на официальном сайте есть возможность выполнения таких функций как проверка чеков, реквизитов, поиск заявлений в базе данных и т.п. Отдельно стоит отметить такой сервис как «Вопрос – ответ», на котором оперативно появляются ответы на волнующих граждан вопросы по налогообложению [2]. Среди недостатков можно выделить, что в настоящее время информация не всегда обновляется достаточно оперативно. Так, реестр коммерческих организаций и ИП с повышенным риском совершения нарушений в экономической сфере опубликован по состоянию на 31 декабря 2018 года [2]. На официальном сайте до сих пор расположена таблица рисков, в которой имеется приложение для оценки риска ИП, применяющих УСН, тогда как возможность применять УСН для ИП была отменена с 1 января 2023 года. Таким образом, существует проблема с актуализацией данных и, соответственно, создается риск получения недостоверной информации.

Говоря о преимуществах цифровизации налоговых процессов, стоит упомянуть созданное для самозанятых приложение, целью которого является непосредственное отслеживание уплаты НПД. Данное приложение называется «Профдоход». В нем доступен следующий перечень налоговых услуг: постановка на учет, создание записей о совершенных расчетах, передача налоговому органу сведений о сумме расчетов, уведомление налоговым органом плательщика о сумме НПД, подлежащей уплате по итогам календарного месяца. Ссылки на скачивание приложения имеются на официальном сайте МНС РБ [2].

Подводя итог, можно отметить, что для построения развитой рыночной экономики следует двигаться в направлении постепенного снижения налоговой нагрузки и целесообразно применять международную методику расчета налоговой нагрузки. Среди перспективных направлений развития налогообложения хозяйствующих субъектов можно отметить развивающийся процесс цифровизации, благодаря которому ускоряется ряд налоговых процессов

Список использованных источников

1. Аналитика [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2024. – Режим доступа : <https://www.nalog.gov.by/analytics/> – Дата доступа : 17.04.2024.

2. Все сервисы [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа : <https://nalog.gov.by/services/> – Дата доступа : 17.04.2024.

3. МНС рассказало об изменениях порядка налогообложения для ИП и физлиц с 2023 года [Электронный ресурс] / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа : <https://pravo.by/novosti/obshchestvenno-politicheskie-i-v-oblasti-prava/2022/december/72632/> – Дата доступа : 17.04.2023.

4. Олешкевич, Д. В. Налогообложение бизнеса в Республике Беларусь: проблемы и перспективы / Д. В. Олешкевич ; науч. рук. Л. С. Тарасова // Актуальные проблемы теории и практики современной экономической науки [Электронный ресурс] : сб. материалов XI Междунар. науч.-практ. конф. студентов и магистрантов, Гомель, 22 марта 2023 г. / ред. кол. А. К. Костенко. – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2023. – С. 89-91.

5. Олешкевич, Д. В. Налогообложение самозанятых в Республике Беларусь и влияние на него развития цифровизации налоговых процессов / Д. В. Олешкевич ; науч. рук. Л. С. Тарасова // Молодежь и наука в условиях цифровой трансформации общества : сб. материалов II Междунар. науч.-практ. конф. студентов и молодых ученых, Минск, 23–24 марта 2023 г. – Минск : Междунар. ун-т "МИТСО", 2023. – С. 299-301.