ОЦЕНКА ПРОВОДИМОЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Налоги в системе финансово-налоговых отношений выполняют определенные функции и имеют конкретную характеристику. Посредством фискальной функции реализуется главное назначение налогов – формирование финансовых ресурсов государства, контрольная функция позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставить их величину с потребностями в финансовых ресурсах и определить необходимость в реформировании налоговой системы. Регулирующая функция выражается в стимулировании экономической активности субъектов хозяйствования и реализуется через систему льгот и преференций, находящих свое проявление в освобождении от уплаты налога, сбора (пошлины), предоставлении налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины), понижении налоговой ставки, то есть в создании таких условий, в которых субъектам налогообложения экономически выгодно повышать эффективность использования трудовых, финансовых и материальных ресурсов, действовать в определенном государством направлении.

Степень проявления каждой из функций зависит от проводимой в стране налоговой политики, которая подчиняется решению конкретных социально-экономических задач, определенных перспективной стратегией социально-экономического развития национальной экономики (обеспечение устойчивого экономического роста, повышение конкурентоспособности отечественных товаров, рост реальных денежных доходов населения, социальная стабильность), и зависит от экономических особенностей для каждого этапа развития общества, политического строя и других объективных и субъективных факторов.

В рамках проводимой налоговой политики в Республике Беларусь предусмотрено:

- формирование прозрачного и стабильного механизма налогообложения в рамках совершенствования правовых основ налогообложения (принятие Налогового Кодекса Республики Беларусь);

- отмена оборотных налогов и сборов, взимаемых с выручки от реализации товаров, работ, услуг;

- увеличение роли прямого налогообложения;

- снижение ставок по налогам и сборам;

- отмена некоторых налогов и сборов;

- объединение налогов и сборов, имеющих схожую налоговую базу;

- совершенствование механизма исчисления косвенных налогов и сборов;

- отмена ряда налоговых льгот, усложняющих исчисление налогов и сборов и имеющие незначительный экономический эффект.

Данные мероприятия реализуются с целью снижения налоговой нагрузки как показателя эффективности проводимой налоговой политике в стране, предусмотренное программой социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2010 года.

В течение 2001-2006 года с целью снижения налоговой нагрузки снижена основная ставка НДС с 20% до 18%, отменены некоторые оборотные налоги со снижением их совокупной ставки с 4,5% до 3%, отменен чрезвычайный налог и отчисления в фонд содействия занятости, некоторые местные налоги, совокупная ставка по местным целевым сборам снижена с 4% до 3 и другие меры.

Однако, несмотря на предпринятые меры, в Республике Беларусь в целом по экономике налоговая нагрузка (удельный вес налогов и сборов, уплаченных организациями страны в выручке от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и иного имущества (доход от продажи внеоборотных активов и прочие доходы от операций с активами) снижена с 19,25 до 17,0% (Таблица 1.).

Отраслевой уровень налоговой нагрузки (удельный вес налогов и сборов, уплаченных предприятиями одной отрасли в выручке от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и иного имущества (доход от продажи внеоборотных активов и прочие доходы от операций с активами)), характеризуется неравномерным распределением налогового бремени. Наиболее высокий уровень налоговой нагрузки в таких отраслях как связь (в 2005 году составил 26,6%), строительство (21%). Наиболее низкий уровень налоговой нагрузки сложился в таких отраслях, как торговля и общественное питание (8,5%) и сельское хозяйство (13,6%). Таким образом, в целом по Республике Беларусь наиболее высокая налоговая нагрузка приходится на трудоемкие и материалоемкие отрасли экономики. Это связано с особенностями налоговой системы Республики Беларусь.

Налоговая система Республики Беларусь построена таким образом, что налогами облагаются издержки производства, общая выручка, ранее начисленные

налоги, а в случае, если в этих условиях, у каких-либо предприятий остается прибыль, то они должны заплатить еще и налоги на прибыль.

Таблица 1.

Реальная налоговая нагрузка по отраслям экономики в Республике Беларусь

Отрасль	2001 год	2002 год	2003 год	2004 год	2005 год
Промышленность	19,2	16,5	15,6	21,0	19,8
Сельское хозяйство	15,5	8,2	7,9	13,2	13,6
Транспорт	21,1	15,0	12,9	18,1	18,7
Связь	27,1	14,3	17,0	22,9	26,6
Строительство	22,8	16,9	16,1	21,3	21,0
Торговля и общественное питание	-	6,1	7,8	8,3	8,5
Материально-техническое снабжение и сбыт	8,4	14,9	14,4	15,3	18,8
Всего в экономике	19,2	13,3	13,3	17,2	17,0

Налоги облагают выручку и затраты в себестоимости продукции, ряд налогов у нас включаются в налоговую базу всех последующих налогов. Возникают налоги на налоги. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость товаров, работ, услуг (экологический налог, платежи за землю), облагаются инновационными отчислениями, которые для строительных организаций в 2006 году составляли 13,5%. Данные отчисления входят в состав себестоимости продукции. Затем рассчитываем и включаем в отпускную цену следующие налоги и сборы:

- акцизы;

- отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог по ставке 3,0 процента;

- налог на добавленную стоимость.

Расчет данных налогов представим в виде формул:

$$A = (C + П) * \text{ст. } A / (100\% - \text{ставка } A),$$

где А – акциз на товар;

С – себестоимость товаров, работ, услуг;

П – прибыль;

ст. А – ставка акциза;

$$O = (C + П + A) * \text{ставка } O / (100\% - \text{ставка } O),$$

где О – отчисления по общему нормативу;

$$\text{НДС} = (C + П + A + O) * \text{ставка НДС} / 100\%,$$

где НДС – налог на добавленную стоимость.

Особенности налоговой системы нашли свое отражение в структуре доходов бюджета. Так, в Республике Беларусь на долю таких налогов как налог на добавленную стоимость и акциз, которые выполняют фискальную функцию,

приходится более 40% текущих налоговых доходов консолидированного бюджета (Таблица 2).

Таблица 2.

Структура текущих налоговых доходов консолидированного бюджета
Республики Беларусь, %

Показатели	2001 год	2002 год	2003 год	2004 год	2005 год
Текущие налоговые доходы, всего	100	100	100	100	100
Налог на прибыль и доходы	17,8	14,5	14,4	16,9	17,3
НДС	33	34,6	31	30,1	34,5
Акцизы	10,1	9,5	9	8,9	8
Подходный налог	12,2	12,3	11	11,1	11
Налоги на собственность	4,1	6,2	7,8	7,6	6,7
Налоги и платежи за использование природных ресурсов	0,4	0,4	0,4	0,8	0,7
Доходы от внешней торговли и внешнеэкономических операций	6,8	8,4	10,2	8,9	9,9
Прочие	15,6	14,1	16,2	15,7	11,9

Увеличение удельного веса прямых налогов и сборов в структуре доходной части бюджета свидетельствует о возрастающей роли прямого в Республике Беларусь прямого налогообложения. В части увеличения значения прямого налогообложения были предприняты попытки по расширению налогооблагаемой базы налогов, уплачиваемых из прибыли, за счет отмены некоторых льгот. В совокупности с тем фактом, что в Республике Беларусь сокращается удельный вес убыточных предприятий, удельный вес налога на доходы и прибыль возрос с 14,5% в 2002 году до 17,3% в 2005 году.

Однако несмотря на то, что удельный вес убыточных организаций сокращается (с 33,4% в 2001 году до 20,9% в 2005 году [2]), данный показатель остается высоким, а это говорит о невозможности отказаться от таких наиболее прибыльных для государственной казны налогов, как оборотные налоги.

Наличие в налоговой системе оборотных налогов связано с фискальными интересами государства, с их высокой доходностью по сравнению с налогами, взимаемых с доходов и прибыли (Таблица 3).

Как видно из приведенных в таблице 3 расчетов, увеличение ставки оборотных налогов на 1% дает значительно большие поступления в государственную казну, чем аналогичное увеличение ставок налога на прибыль или даже такого высокодоходного налога как налог на добавленную стоимость. Так, 1% уплачиваемых отчислений в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налога с пользователей автомобильных дорог обеспечивает доход (1191,8 млрд.руб.) более чем в 3,5 раза превышающий поступления от увеличения на 1% ставки налога на добавленную стоимость (317,2 млрд.руб.) и более чем в 10 раз нало-

га на прибыль (116,6 млрд.руб.). На уровень налоговой нагрузки данный налог оказывает негативное влияние. При увеличении оборотного налога на 1% налоговая нагрузка увеличивается на 1,5%, что также более чем в 3 раза выше, чем по налогу на добавленную стоимость (на 0,5) и налогу на прибыль (на 0,2%), что в свою очередь оказывает влияние на цены, прибыль организаций и, соответственно, на доходы населения.

Таблица 3.

Оценка влияния на уровень налоговой нагрузки изменений в основных ставках налогов и сборов в 2006 году

Налог	Ставка, %	Фактические поступления, млрд. руб.	Значение 1% установленной ставки, (гр.2/гр.1), млрд.руб	% изменения уровня налоговой нагрузки с изменением ставки на 1% гр.3/ВВП*100
1	2	3	4	5
НДС	18	5708,9	317,2	0,5
налог на прибыль	24	2799,3	116,6	0,2
Налог на недвижимость	1	1066,8	1066,8	1,5
Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налога с пользователей автомобильных дорог	3	3575,3	1191,8	1,7

Таким образом, проводимая налоговая политика в стране направлена на снижение налоговой нагрузки. Однако несмотря на предпринятые меры (отмена некоторых налогов и сборов, их объединение, снижение ставок по налогам и сборам, отмена некоторых налоговых льгот) и наметившиеся тенденции к снижению налоговой нагрузки, налоговая нагрузка остается достаточно высокой. Ведущее место среди налоговых доходов бюджета занимают косвенные налоги и сборы, хотя роль прямого налогообложения в последние годы возрастает. Наиболее негативное влияние на налоговую нагрузку оказывают оборотные налоги и сборы, характеризующиеся каскадным методом начисления.