

**ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ****Т.В. Зглюй**

Полесский государственный университет, taniavz@rambler.ru

В белорусской системе налогообложения немало позитивных аспектов, в том числе одинаковые требования к плательщикам и создание равных стартовых условий формирования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления, невмешательства в использование средств, оставшихся после уплаты налогов, более справедливое распределение налогового бремени между отдельными категориями плательщиков и правовой защитой их интересов, а также учет опыта западных стран, который дает возможность Беларуси присоединиться к мировому рынку и включиться в международные экономические интеграционные связи.

Вместе с тем созданная налоговая система в силу разных причин имеет существенные недостатки. Важным недостатком является высокий уровень налогообложения субъектов хозяйствования. Официальная статистика оценивает тяжесть налогового бремени на макроэкономическом уровне как отношение общей суммы налогов и сборов к валовому внутреннему продукту. На микроэкономическом уровне налоговая нагрузка рассчитывается как доля налоговых платежей в бюджет в общем объеме выручки конкретного предприятия. Тем самым показывается степень налоговых изъятий из выручки предприятий и в усредненном виде исследуется, какова доля налоговых и неналоговых платежей в цене производимых товаров и оказываемых услуг.

Методику расчета уровня налоговой нагрузки для субъектов хозяйствования целесообразно использовать при исследовании величины налогового бремени по одному предприятию либо при сравнительном анализе уровня этого показателя по отдельным предприятиям, занимающимся аналогичными видами деятельности. Это обусловлено тем, что величина налоговой нагрузки во многом зависит от таких показателей, как трудоемкость, фондоемкость, материалоемкость и рентабельность предприятия, и будет существенно различаться в зависимости от вида осуществляемой деятельности.

Экономически обосновано, что с повышением налогового бремени снижаются стимулы производства, в результате чего величина ВВП, являющегося материальной основой налогов, сокращается и может доходить до самого низшего уровня. Но, чтобы найти оптимальную ставку налога, обеспечивающую максимум налоговых поступлений при стабильном и эффективном функционировании экономики страны, необходим глубокий и всесторонний научно обоснованный анализ налогообложения, в том числе анализ взаимосвязи ставки налога, налогооблагаемой базы и объема налоговых поступлений.

Следует отметить, что по ставке величина налоговых изъятий в Республике Беларусь сопоставима с зарубежными странами (США, Япония и др.), но экономическое положение национальных юридических лиц значительно хуже, вследствие чего налоговое бремя они несут более тяжкое. Суммарные налоговые платежи, по разным оценкам, составляют от 40 до 70% валовых доходов юридических лиц (прибыль плюс зарплата). Высокий уровень косвенных налогов (НДС, акцизы, таможенные пошлины), оплачиваемых населением. Именно они выступают одним из генераторов инфляционных процессов.

Сложность для плательщиков создает и отсутствие единой законодательной и нормативной базы налогообложения. Многочисленность подзаконных нормативных актов и частое несоответствие законов о налогообложении и подзаконных актах, регулирующих эти процессы, а также наличия законов, относящихся к иным отраслям права, но вторгающихся в вопросы регулирования налоговых отношений, существовании правовых пробелов и отсутствии достаточных правовых гарантий для участников налоговых отношений.

Налоговая нагрузка на всех налогоплательщиков должна быть по возможности равномерной и справедливой. При этом в отношении стимулов государство должно оставаться нейтральным. Оптимальный вариант налоговой политики - отмена по возможности всех налоговых льгот, т.е. расширение налоговой базы за счет ликвидации льгот и одновременное сокращение законодательно установленных ставок налогообложения. Необходимо придерживаться принципа, который находит широкое признание в современном мире: «низкие ставки - широкий охват». Ведь льготный режим для одних налогоплательщиков неизбежно означает дополнительное налоговое бремя для других.

В стремлении изменить налоговую систему государство должно исходить из одного простого и незыблемого принципа: налоги являются ценой, которую общество платит за его услуги.