

# УПРОСТИТЬ СИСТЕМУ. И НЕ ТОЛЬКО РАДИ РЕЙТИНГА

**В** части налогового администрирования, т. е. легкости начисления и уплаты налогов, Беларусь в последние годы замыкает рейтинги Всемирного банка «Ведение бизнеса». Ожидаются результаты очередного исследования, и белорусское правительство рассчитывает, что с учетом произошедших изменений в налоговой системе, позиции нашей страны в нем существенно улучшатся. Оценка Всемирного банка, конечно же, важна. Однако более весомым представляется не стремление к показателям, а конкретные решения, напрямую упрощающие налоговое администрирование. А рейтинг при этом – лишь ориентир для подтверждения правильности выбранного пути.

Количество платежей и время для уплаты налогов – основные критерии, характеризующие расходы плательщиков на их администрирование. Они показывают те издержки, которые несет плательщик за исполнение налоговых обязательств. Например, методика Всемирного банка (ВБ) в части определения времени, необходимого для исполнения требований налогового законодательства, базируется на показателе количества налогов, уплачиваемых в государстве. ВБ оценивает все платежи, которые предприятие начинает уплачивать со второго года работы. При этом платежи считаются обособленными, если они имеют: а) разное название; б) уплачиваются в различные государственные учреждения; в) различные ставки в зависимости от вида деятельности. Время, необходимое для уплаты налогов, оценивается по трем основным группам платежей: а) налоги на прибыль и доход; б) налоги с выручки и НДС; в) налоги из фонда заработной платы, включая отчисления по социальному страхованию.

По данным критериям эксперты Всемирного банка в исследовании «Ведение бизнеса-2011» насчитали в Беларуси 82 платежа. Заметим, что в нем фигурируют данные за 2009 год, т. е. по методике ВБ для публикации используются сведения за год, предшествующий году, в котором производится сбор данных. Для сравнения: в США – 11 платежей, Украине – 135, России – 11, Польше – 29, Литве – 11, Латвии – 7.

## МЕЛКИЕ – К ОБЩЕМУ ЗНАМЕНАТЕЛЮ

Очевидно, что количество платежей в отечественной налоговой системе значительно. Например, насколько важны с точки зрения формирования бюджета и налогового администрирования налог за владение собаками, курортный сбор или сбор с заготовителей? Или почему помимо налога на игорный бизнес необходимо дополнительно вводить налог на доходы от лотерейной деятельности и налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр? Аналогичные вопросы напрашиваются при налогообложении ремесленной деятельности, агроэкотуризма, производителей сельскохозяйственной продукции. Между тем упростить администрирование можно за счет введения единого порядка налогообложения для ряда платежей. Так, десять мелких налогов и сборов (налог при упрощенной системе налогообложения; налог за владение собаками; сбор с заготовителей; курортный сбор; единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; налог на игорный бизнес; налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности; налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр; сбор за осуществление ремесленной деятельности; сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма) могут уплачиваться по упрощенной системе налогообложения с тремя вариантами налоговой базы: выручкой, валовым доходом, фиксированной суммой в базовых величинах. Выбор налоговой базы зависит от вида деятельности.

## СЛОЖНЫЙ НДС

Впрочем, для оценки простоты или сложности налогового администрирования более важно все же не число налогов, а порядок их исчисления и уплаты. И здесь, как показывает практика, резервов для упрощения в нашей стране еще предостаточно. Наиболее сложным представляется администрирование налога на добавленную стоимость. Чего только стоит порядок исчисления НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Беларуси у иностранных организаций (нерезидентов), не состоящих на учете в налоговых органах страны. Во-первых, фактически налог уплачивается при покупке товара, т. е. при осуществлении затрат предприятия. В то же время по своей методологической сути