

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ

О.Л.Шулейко,

*кандидат экономических наук, старший научный сотрудник
Института экономики Национальной академии наук Беларуси*

Налоги в механизме государственного регулирувания экономики

Одной из центральных задач реформирования экономики является создание эффективной налоговой системы, стимулирующей рост инвестиционной активности и, соответственно, устойчивое развитие экономики республики. Налоговая политика – важнейший инструмент, позволяющий регулировать деловую активность, создавать предпосылки для снижения издержек производства, для повышения конкурентоспособности национальных товаров на мировом рынке.

Существуют различные точки зрения и рекомендации как по вопросу установления общего уровня налогообложения (для формирования доходной части бюджета и одновременно стимулирования хозяйственной деятельности), так и по поводу использования налоговых регуляторов в качестве инструмента, влияющего на экономическую активность. Различия обусловлены не столько принципиальными разногласиями представителей отдельных школ, сколько объективными условиями национального хозяйства. Речь идет о правильной их идентификации с целью применения адекватной методологии. Основная задача налоговой политики состоит в том, чтобы правильно разработать комплекс мер в зависимости от исходных условий.

Рекомендации кейнсианской политики в области налогообложения сводятся к следующему. При неполном использовании факторов производства целью налогового регулирования становится формирование условий и стимулов к экономическому росту и повышению эффективности. Стимулирование совокупного спроса, как путем создания благоприятной среды для инвестирования, так и посредством увеличения государственных расходов (закупок и услуг), является на данном этапе оправданным. Однако речь может идти о таком возможном расширении спроса, при котором годовой темп инфляции не превышает допустимую величину.

До наступления фазы подъема налоговое бремя должно быть щадящим, при переходе в фазу роста возможно некоторое его увеличение, но только в том случае, если необходимо сдерживать чрезмерный рост и обеспечивать сбалансированное развитие.

Недостатки кейнсианской политики государственного налогового регулирования, самым значительным из которых является теоретическая возможность бюджетного неравновесия и срыв в неконтролируемую инфляцию, достаточно подробно обсуждались в экономической литературе. Однако, как показал опыт практически всех стран, на протяжении XX ст. не было выработано универсального механизма, способного обеспечить переход экономики из кризисного состояния в фазу подъема без негативных последствий.

При переходе экономики в фазу полной занятости факторов производства фискальная политика государства перестает служить целям расширения совокупного спроса и перераспределяется на удержание его в существующих границах. В этих условиях меняются инструменты налоговой политики и наиболее рациональные рекомендации даются представителями монетаристской школы. Основными мерами государственного регулирования становятся уменьшение государственных расходов и максимально возможное снижение роли государства. Главной целью провозглашается сокращение дефицита бюджета, но не за счет роста налогов, а за счет сокращения государственных расходов.

В рамках теории «экономики предложения» разработана концепция налоговой нейтральности, в соответствии с которой налоги не должны оказывать первоочередное влияние на принятие коммерческих решений, а от их величины и порядка уплаты не должны зависеть выбор формы ведения коммерческой деятельности и характер распределения прибыли. Налоги в этих условиях выполняют роль стимулятора конкурентных сил в экономике,

а низкие и нейтральные налоговые ставки призваны положительно влиять на:

- рост предпринимательской активности;
- увеличение производительности труда и эффективности производства в целом за счет непрерывного технического обновления и модернизации;
- рост совокупного потребления за счет увеличения объемов необлагаемого дохода;
- уровень цен и инфляционные процессы;
- соотношение налогооблагаемого и теневого бизнеса.

Заслуживает внимания теория «лаффе-ро-кейнсианского синтеза», которая предложена в качестве методологической основы «налоговой терапии для стимулирования посткоммунистической экономики» [1]. Суть ее состоит в том, что в странах, находящихся в процессе посткоммунистической трансформации, как правило, есть запас свободных производственных мощностей, позволяющий существенно увеличить объемы производства без больших инвестиционных затрат, что является благоприятной предпосылкой для увеличения налоговых поступлений в бюджет при снижении налоговых ставок.

Имеется и ряд прикладных разработок в отношении стран с переходной экономикой, которые свидетельствуют о росте налоговых поступлений в бюджет при снижении налоговых ставок [2]. Некоторые всемирно известные экономисты (например, проф. Г. Беккер в отношении Грузии, проф. Дж. Сакс в отношении Украины) рекомендовали снижение налогового бремени для роста экономической активности и увеличения налоговых поступлений в бюджет. Следуя этим рекомендациям, в 1996 г. в Грузии были снижены некоторые налоговые ставки, в результате сократился налоговый коэффициент, а налоговые поступления в бюджет при этом существенно увеличились. В России снижение ставки подоходного налога в 2001 г. также сопровождалось ростом объема налоговых поступлений (за первую половину 2001 г. поступления в бюджет подоходного налога увеличились на 54% по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года).

Налоговые методы стимулирования инвестиций в рыночной экономике

В рамках налоговой политики в условиях инвестиционного кризиса, охватившего в

послевоенные годы ведущие индустриальные страны, была разработана система налоговых льгот и стимулов инвестиционной активности и научно-технических разработок. Объем инвестиций стал рассматриваться как один из важнейших показателей благополучия экономики, а колебания инвестиционных вложений как индикатор изменений совокупного спроса и в перспективе – роста объема национального производства и занятости населения.

Анализируя методы воздействия налоговой системы на экономическое развитие индустриальных стран, можно выделить два периода.

В послевоенный период налоговая политика формировалась в соответствии с принципами государственного регулирования рыночной экономики, основанными на кейнсианском подходе. С помощью налогов государство осуществляло перераспределение ВВП в пользу определенных государством сфер экономики и производственных отраслей. Была разработана система налоговых льгот для стимулирования инвестиций частных компаний и увеличения их расходов на научно-технические исследования. Существенно сократились бюджетные расходы на финансирование НИОКР вследствие их низкой эффективности. От прямого финансирования государственных инвестиционных и научно-технических программ западные государства стали переходить к экономическим методам, стимулирующим частные компании самостоятельно осуществлять эти расходы.

Основными методами стимулирования стали: применение налогового кредита, ускоренная амортизация оборудования, налоговые льготы при осуществлении НИОКР.

Стимулируя инвестиционную активность и исследовательские разработки, правительства определяли приоритетные направления предпринимательской деятельности, которые получали максимальные налоговые льготы: низкие ставки налогообложения, скидки на инвестиции, разрешение на ускоренную амортизацию. К приоритетным отраслям относились электроника, химическая, автомобильная, горнодобывающая промышленность. Налоговая политика, ориентированная на стимулирование инвестиций с помощью системы льгот, способствовала ускоренному развитию определенных отраслей и сфер экономики, но эффективность ее как механизма регулирования инвестицион-

Налоговое стимулирование инвестиционной активности

ной активности в определенный период начала снижаться. Компании стали инвестировать средства, основываясь не столько на эффективности вложений, сколько на возможности получения налоговых льгот, что отрицательно сказывалось на качестве капиталовложений и рациональном распределении ресурсов. Кроме того, сокращение доходов бюджета за счет предоставления налоговых льгот одним компаниям нужно было компенсировать увеличением налоговых ставок для остальных. В результате снижались стимулы к инвестированию в других отраслях. Появилась необходимость корректировки налоговой политики, что было сделано в ходе проведения налоговых реформ в 80–90-х годах.

В этот период методы налогового регулирования существенно изменились. Наблюдался единый концептуальный подход в построении новой схемы подоходного налогообложения, который заключался в переориентации форм и методов государственного стимулирования инвестиций. Его основой стали либерализация фискальной политики и косвенные формы налогового регулирования инвестиционной и научно-технической деятельности. В ходе реформирования системы налогообложения компаний были последовательно сокращены традиционные налоговые льготы на фоне расширения налоговой базы и поэтапного снижения ставок корпоративного налога.

Снижение ставок корпоративного налога увеличило возможности инвестирования, которые в свою очередь оказали существенное влияние на совокупный спрос и благодаря мультипликативному эффекту способствовали росту национального производства и занятости населения.

Основное внимание стало уделяться налоговому стимулированию научно-исследовательской деятельности компаний, включая не только НИОКР, но и фундаментальные исследования. Вместо инвестиционных налоговых кредитов широкое распространение получили исследовательские налоговые кредиты. С целью стимулирования проведения фундаментальных исследований была разработана система льгот для компаний, инвестирующих вложения в теоретические исследования.

Оценка влияния налоговой системы Беларуси на инвестиционную активность предприятий

Инвестиционная сфера белорусской экономики находится в кризисном состоянии. Начиная с 1990 г. снижаются доля инвестиций в ВВП и абсолютные размеры инвестиций (кроме 1997 и 1998 гг.) (табл. 1).

Доля инвестиций в ВВП в 2000 г. снизилась до критического уровня – 17%, в то время как в Китае на инвестиции направляется 40%, в Южной Корее – 35%, в Японии – 30% ВВП [3].

Сопоставление динамики ВВП и объема инвестиций показывает, что рост ВВП в республике происходит при свертывании инвестиций. Это свидетельствует о том, что рост ВВП обеспечивается преимущественно за счет лучшего использования оборудования, а не за счет его обновления. В свою очередь, это говорит о том, что в настоящее время речь идет не столько об экономическом росте, сколько о восстановлении экономики и повышении загрузки действующего оборудования. Такая ситуация является общей для многих стран с переходной экономикой и объясняется перенакоплением

Таблица 1

Динамика инвестиций в Республике Беларусь в 1994–2000 гг.

Показатель	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.
Динамика ВВП, % к предыдущему году (в сопост. ценах)	87,4	89,6	102,8	111,4	108,4	103,4	105,8	104,1
Инвестиции, всего, % к ВВП	25,3	18,7	15,2	17,8	19,6	21,5	17	–
Инвестиции, всего, % к предыдущему году	89	69	95	119,5	116,2	92	97	93,9

Источник. Составлено по: Республика Беларусь в цифрах. Краткий стат. сборник / Госкомстат РБ. Мн.: Беларусь, 2001. С. 162, 226.

основных производственных фондов, которые уже устарели и не позволяют производить конкурентоспособную продукцию. За счет бюджетной и кредитной подпитки в последние годы были увеличены объемы производства некоторых видов продукции. Но рост производства морально устаревшей продукции без модернизации технической базы не может быть признаком экономического роста.

Состояние активной части основных фондов достигло критической величины – износ в 2000 г. составил 80%. При этом официальная статистика учитывает только физический износ и не отражает морального.

Основными инвесторами в республике являются государство в лице уполномоченных органов; предприятия; население и иностранные инвесторы (табл. 2).

Из данных таблицы видно, что за период с 1995 по 2000 г. снизилась доля инвестиций, финансируемых государством, на 5,2%, предприятиями – на 2,1%, иностранных инвестиций – на 2,5%. При этом существенно возросла доля инвестиций населения – на 15,2%, что связано с сокращением бюджетного финансирования строительства жилья. Таким образом, стимулирование инвестиций населения является эффективным направлением налоговой политики.

Решение инвестиционных проблем в республике связано с определением наиболее эффективных инвесторов и разработкой механизма их стимулирования. Инвестиционные возможности государства зависят от доли централизованного в бюджете дохода, в котором основная часть – это налоговые поступления.

Следовательно, чем больше сумма аккумулируемых в бюджете налогов, тем выше инвестиционные возможности государства. Инвестиционный потенциал предприятий в условиях ограниченной возможности привлечения внешних источников финансирования определяется в основном объемом прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов. Таким образом, инвестиционные возможности предприятий непосредственно связаны с уровнем налогообложения.

Анализ финансового состояния отечественных предприятий свидетельствует об их крайне низком инвестиционном потенциале. На фоне общего снижения рентабельности отмечается катастрофический рост числа убыточных предприятий, доля которых в общем числе предприятий на 1.01 2001 г. достигла 23,4 %, а на 1.01 2002 г. выросла до 35,5%. При таких финансовых показателях у предприятий нет средств на инвестиции, а у владельцев свободных капиталов нет заинтересованности инвестировать средства в реальный сектор экономики.

Выбор оптимального механизма инвестирования затрагивает не только налоговую политику, но и такие взаимосвязанные проблемы, как приватизация, ценовая, денежно-кредитная политика, внешний и внутренний государственный долг, инфляция.

Основными причинами низкой инвестиционной активности предприятий являются инфляционные процессы и высокий уровень налоговой нагрузки.

В переходный период в Республике Беларусь резко усилились инфляционные тенде-

ции. Многократный рост цен выдвинул в число первоочередных задач разработку и реализацию антиинфляционных мер как основы формирования благоприятного производственного и инвестиционного климата. Парастание инфляционных процессов привело к резкому обесценению как средств предприятий, так и бюджетных средств, что

Таблица 2
Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования, %

Инвестиции в основной капитал за счет	1995 г.	1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.
Республиканского бюджета	16,2	11,4	11,9	11,9	11
Местного бюджета	9,7	7,8	9,5	10,4	11,5
Собственных средств предприятий и организаций	49,5	45,2	50,4	52,5	47,4
Населения	4,4	15,3	14,9	16,8	19,6
Иностранных инвесторов	6,6	7,2	7,8	2,4	4,1
Прочих источников	13,6	13,1	5,5	6,0	6,4

Источник. Составлено по: Республика Беларусь в цифрах. Краткий стат. сборник / Госкомстат РБ. Мн.: Беларусь, 2001. С. 227.

побудило государственные органы управления к увеличению налогов. Наличие громоздкого госсектора, несущего груз диспропорций и структурных перекосов социалистической экономики, заставляет поддерживать высокий уровень государственных расходов, что требует соответствующей доходной базы, формируемой в основном за счет налоговых поступлений.

Таким образом, становление налоговой системы в Беларуси происходит в обстановке, которая лишает возможности создавать ее исходя из перспективных задач реформирования экономики, а не сиюминутной целесообразности. Ситуация осложняется бюджетными проблемами, затрудняющими задачу снижения налогового бремени. Однако в сложившихся условиях высокие налоговые ставки не могут решить проблему дефицита бюджетных средств, а способны лишь окончательно подорвать финансовые стимулы предприятий, что и произошло на практике. Рост налоговой нагрузки спровоцировал резкое снижение числа платежеспособных предприятий, а также уход в тень большого количества субъектов хозяйствования.

До 2000 г. в Беларуси бюджетно-налоговая политика была ориентирована на рост совокупного спроса за счет кредитных эмиссий, в результате чего произошло усиление негативных тенденций в экономике – прирост ВВП не покрывал потерь из-за снижения покупательной способности денег и эффективности инвестиций.

Инфляция в сочетании со спадом инвестиций и резкими колебаниями конъюнктуры поставила формирование рациональной налоговой системы в разряд самых приоритетных задач. Сегодня очевидно, что существующая налоговая стратегия нуждается в смене приоритетов, а налоговая система – в значительной либерализации. Сложившийся рестриктивный, фискальный характер этой системы, ее перегруженность чрезмерным количеством налогов и слишком высокий уровень налогового бремени, запутанность законодательства усилили трансформационный кризис и увеличили теневой сектор экономики.

Налоговая система в ее нынешнем виде не выполняет в полной мере ни одной из своих задач – ни фискальной, ни стимулирующей. Она создает препятствия не только расширенному, но даже простому воспроизводству.

Основными недостатками налоговой системы Республики Беларусь являются:

- высокий уровень налогов в ВВП;
- несоответствие количества и состава налогов европейским и российским стандартам;
- сложившиеся пропорции налоговой системы и ставки налогов;
- система и порядок предоставления льгот;
- технология взимания налогов.

В 2000 г. общий уровень налоговой нагрузки в республике, рассчитываемый как отношение начисленных и уплаченных налогов и сборов в бюджетные и внебюджетные фонды к ВВП, составил 34,4%, а с учетом отчислений на государственное социальное страхование достиг 40%. Для сравнения, в России уровень налоговой нагрузки – 23–24%, в Литве – 26,4%. По расчетам МВФ для стран с таким уровнем доходов на душу населения, как в Беларуси, уровень налоговой нагрузки не должен превышать 24% [4]. Даже в странах с наиболее высокими доходами уровень налоговой нагрузки ниже, чем в Беларуси. Например, в США и Японии он составляет 29% [5].

В 2001 г. в Беларуси действовало более 30 различных налогов, сборов, отчислений. Самые большие поступления в бюджет (25,7%) обеспечивает НДС, затем следует налог на прибыль – 12,5%, подоходный – 8,7%, акцизы – 8%. При этом наблюдается тенденция снижения доли основных налогов (НДС и прибыли) и значительное увеличение доли отчислений в целевые бюджетные и внебюджетные фонды, которые в 2000 г. достигли 18,5% (табл. 3).

Многочисленные отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды – один из главных недостатков сложившейся в Беларуси налоговой системы. Кроме указанных в табл. 3 республиканских фондов, существуют местные, формируемые за счет соответствующих сборов и отчислений. Так, например, в 2002 г. в г. Минске установлены следующие сборы и отчисления в целевые бюджетные и внебюджетные фонды:

- отчисления в местный целевой бюджетный фонд стабилизации экономики производителей сельхозпродукции и продовольствия;
- целевой сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда;

Налоговые поступления в консолидированный бюджет, %

Доходы консолидированного бюджета	1995 г.	1996 г.	1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.	2001 г.*
Прямые налоги на доходы и прибыль	32,8	21,2	24,8	23,1	22,3	22,5	25
В том числе:							
налог на прибыль	23,5	11,9	14,5	12,4	13,4	12,5	15
подоходный	9,3	8,9	10,1	10,5	8,5	8,8	8,8
налог на доходы	-	0,4	0,2	0,2	0,4	1,2	1,2
Внутренние налоги на товары и услуги	38,4	42,5	45,5	39	40,2	42	42
В том числе:							
НДС	28	28,2	29,7	25,8	24,8	25,7	26,7
акцизы	7,9	12,5	12,4	11,1	9,4	8,0	9
Налоги на собственность	2,5	1,9	2,8	3,8	1,7	2,9	1,9
Доходы от внешней торговли и внешнеэкономической деятельности	5,7	6,7	8,2	6,3	5,5	4,5	5
Доходы республиканских целевых бюджетных фондов	-	6,8	7,3	12,2	16,7	18,5	17,1
Республиканский фонд поддержки производителей сельхозпродукции, продовольствия и аграрной науки	-	4,2	3,7	6,9	5,4	5,7	4,1
Местный фонд стабилизации экономики производителей сельхозпродукции и продовольствия	-	-	-	-	3,3	3,8	3,2
Государственный фонд содействия занятости	-	1,1	1,1	1,7	1,1	0,8	0,7
Дорожный фонд	-	1,4	2,4	3,5	6,7	5,5	7
Фонд охраны природы	-	0,1	0,1	0,1	0,1	0,3	0,3
Жилищно-инвестиционные фонды	-	-	-	-	-	2	1,6
Другие внебюджетные и целевые бюджетные фонды	-	0	0	0	0	0,4	0,2

* Прогнозные показатели.

Источник. Составлено по: Республика Беларусь в цифрах. Краткий стат. сборник / Госкомстат РБ. Мн.: Беларусь, 2001. С. 268.

• транспортный сбор на обновление и восстановление городского, пригородного пассажирского транспорта, автобусов междугородних сообщений и содержание ведомственного электрического транспорта;

• сбор на содержание инфраструктуры города;

• отчисления во внебюджетный фонд оздоровления р. Свислочь и ее бассейна.

Количество бюджетных и внебюджетных фондов ежегодно увеличивается. Базой расчета почти всех отчислений является выручка предприятий от реализации. Даже с учетом

их снижения с 5,75% выручки от реализации в 2000 г. до 4,9% в 2001 г. этот уровень остается неоправданно высоким. Отчисления, не зависящие от результатов деятельности, оказывают самое негативное влияние на финансовое состояние предприятий, их инвестиционные возможности.

К недостаткам белорусской налоговой системы можно отнести также высокий уровень налоговой нагрузки на фонд оплаты труда. Так, отчисления на государственное социальное страхование составляют 35%, чрезвычайный налог и отчисления в фонд занятости

– 5%, а суммарная налоговая нагрузка на фонд оплаты труда достигает 40%.

Использование в качестве базы для расчета налогов выручки от реализации продукции и фонда оплаты труда приводит к нарушению принципа налоговой нейтральности, т.к. увеличивается налоговая нагрузка на отрасли и предприятия, которые выпускают более трудоемкую продукцию и имеют более высокий уровень материальных затрат. В первую очередь это относится к наукоемким высокотехнологичным отраслям.

На инвестиционные возможности предприятий прямо или косвенно влияют практически все налоги, увеличивая совокупное налоговое бремя. Структура налогообложения такова, что увеличение ставок по какому-то одному налогу снижает как налогооблагаемую, так и чистую прибыль предприятия.

Ключевое значение для стимулирования инвестиций имеет налог на прибыль. Проектом бюджета республики на 2002 г. предусмотрено снижение ставки налога на прибыль с 30 до 24%. Однако инвестиционные возможности предприятий определяются не только ставкой налога, но и применяемыми методами расчета прибыли. Современная конструкция белорусского налога на прибыль не соответствует принятой в развитых странах и делает его малоэффективным для стимулирования накоплений и инвестиций предприятий. Основным недостатком данного налога являются применяемые в республике методы расчета налоговой базы, которые приводят к завышению реальных финансовых результатов предпринимательской деятельности. Это происходит потому, что налогом облагается не реально полученная прибыль, а искусственно выведенная (поскольку в настоящее время не все затраты, связанные с производством и реализацией, разрешено включать в себестоимость продукции). Так, например, ограничены определенным процентом затраты на рекламу, консультационные, аудиторские услуги, представительские расходы, относимые на себестоимость. Кроме того, отсутствует возможность погашения убытков отчетного года за счет прибыли, полученной в последующие годы. Резервы из прибыли разрешено создавать только предприятиям с иностранными инвестициями.

В связи со сказанным первым шагом в совершенствовании налогообложения прибы-

ли должна стать трансформация налоговой базы, из которой следует исключить все затраты, непосредственно связанные с осуществлением производственной деятельности. Более либеральной, по аналогии с мировой налоговой практикой, будет механизм переноса убытков на будущие периоды. Необходимо предоставить возможность создания резервов из прибыли не только для иностранных, но и для отечественных предприятий.

Действующим законодательством предусмотрен ряд налоговых льгот, нацеленных на стимулирование инвестиций и научно-технических разработок. Так, от налога на прибыль освобождается прибыль, направленная на финансирование капитальных вложений производственного назначения, жилищного строительства и на погашение кредитов банков, полученных на эти цели. Льгота предоставляется при условии полного расходования сумм начисленного амортизационного фонда. Предусмотрена также льгота по прибыли, использованной на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ. При этом общая сумма льготированной прибыли не может превышать 50% балансовой прибыли. Кроме того, от налога на прибыль освобождаются банки и другие кредитные учреждения по прибыли, полученной ими в виде процентов по кредитам, выданным субъектам хозяйствования на срок не менее трех лет для осуществления капитальных вложений в производство, основанное на новых и высоких технологиях.

К числу инвестиционных льгот относятся предоставляемые Президентом индивидуальные льготы по налогам и таможенным платежам предприятиям, выполняющим особо важные государственные программы по перечню, ежегодно утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь. Эти предприятия могут освобождаться от таможенных платежей при ввозе не выпускаемых в Беларуси технологического оборудования и запасных частей к нему для создания нового или модернизации существующего производства. Указанные льготы предоставляются в виде налогового кредита, установления нормативного распределения выручки, освобождения от уплаты налогов и таможенных платежей, снижения их ставок, возмещения сумм уплаченных налогов и таможенных платежей.

На практике действующая система льгот недостаточно стимулирует капиталовложения в развитие производства и научно-технические исследования. Во многом это объясняется низкими доходами предприятий, отсутствием прибыли. Для решения инвестиционных задач предприятия сначала должны накопить прибыль, после чего появится возможность инвестировать ее, пользуясь налоговыми льготами. Поэтому главное условие повышения инвестиционной активности предприятий – снижение суммарной налоговой нагрузки на предприятия.

Существенным недостатком налоговой системы республики является существование индивидуальных льгот, предоставляемых предприятиям на основании отдельных законодательных актов. В особом налоговом режиме работают целые отрасли, в частности агропромышленный комплекс, имеющий до 50 различных льгот и преференций по платежам в бюджет.

Равномерное распределение налогового бремени предполагает ликвидацию индивидуальных налоговых льгот. Возможность предоставления индивидуальных льгот чиновниками создает почву для коррупции и нарушает конституционную норму о равных условиях хозяйствования. Отмена индивидуальных льгот позволит осуществить принцип равномерности и справедливости налогового бремени, а также компенсировать потери бюджета в связи со снижением налоговых ставок и отменой ряда налогов для всех предприятий.

Действующим законодательством предусмотрено ряд налоговых льгот, которые должны стимулировать привлечение в республику иностранных инвестиций. В частности, основные фонды, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь в качестве вклада иностранных участников в уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость и таможенными пошлинами. Предприятия с иностранными инвестициями освобождаются от налога на прибыль, получаемую от выпуска продукции собственного производства, на срок до трех лет. Им также разрешено формировать резервы из прибыли, которые исключаются из налогообложения.

Однако эти меры не оказали существенного влияния на объем привлекаемых в рес-

публику инвестиций. В последние годы Беларусь стабильно занимает 135-е место в мире по инвестиционной привлекательности. По объему инвестиций республика находится в последней тройке среди 27 стран с переходной экономикой. Такая ситуация обусловлена высокой степенью зависимости иностранных инвесторов от политических решений руководства страны, отсутствием реальных правовых гарантий, нестабильностью и непрозрачностью налогового законодательства.

Привлечение инвестиций, в том числе иностранных, сдерживается нестабильностью налогового законодательства. Оптимальное соотношение принципов стабильности и гибкости налогообложения должно обеспечиваться исходя из принципа защиты налогоплательщика. В этой связи необходимы разработка всех налоговых параметров до начала бюджетного года и недопущение их изменения в течение года, за исключением введения дополнительных льгот.

К числу недостатков белорусской налоговой системы следует отнести нечеткое и запутанное законодательство, несогласованность принципов налогообложения и бухгалтерского учета. Поэтому совершенствование системы сбора налогов должно сопровождаться ограничением возможностей налоговых органов толкования налогового законодательства. Упрощение налоговой системы предполагает закрытие перечня налогов, т.е. объявление моратория на введение новых налогов. Целесообразно отменить большую часть мелких налогов, поступления от которых сопоставимы с затратами на их сбор. Чрезмерно жесткой является система штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, которая также нуждается в радикальной перестройке.

Унификация налоговой системы Беларуси и России

Принимая во внимание открытость белорусской экономики и свободу передвижения капиталов, перспективы развития белорусской налоговой системы нельзя рассматривать без взаимосвязи с состоянием налогового климата в государствах-партнерах, и в первую очередь в России.

Важное направление перспективной белорусской налоговой политики – унификация с российским налоговым законодатель-

ством. В России проводится радикальная налоговая реформа, основными направлениями которой являются либерализация налогового законодательства, снижение налогового бремени, обеспечение равных условий налогообложения для всех налогоплательщиков, упрощение налоговой системы за счет устранения неэффективных налогов и сокращения количества налоговых ставок, расширение базы налогообложения и усовершенствование системы сбора налогов. В рамках проводимой реформы осуществлены следующие основные преобразования:

- в соответствии с новым Налоговым Кодексом на $\frac{3}{4}$ отменены оборотные налоги: на пользователей автодорог, на содержание жилищно-коммунального хозяйства и объектов социальной сферы (1-й – 2,5%; 2-й – 1,5%). Для компенсации потерь бюджета в 2001 г. было предусмотрено увеличить на 5 % налог на прибыль. Из оборотных налогов остались отчисления в дорожные фонды в размере 1%, причем только на 2001 г.;

- с 2002 г. снижен до 24% налог на прибыль;

- установлена единая ставка подоходного налога в размере 13%;

- предусмотрен единый социальный налог с регрессивной ставкой;

- обсуждается возможность снижения налога на добавленную стоимость до 15–17% с одновременной отменой всех льгот;

- повышены акцизы на некоторые виды алкогольной, табачной продукции, автомобильное топливо, что является исключением из общей тенденции сокращения налогов.

В Налоговом Кодексе России предусмотрены льготы, нацеленные на активизацию инвестиционной деятельности. Предприятиям может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит, т.е. изменен на основании договора срок уплаты налога. Они получают возможность в течение определенного срока уменьшать платежи по налогу на прибыль с последующей уплатой суммы кредита и процентов. Срок действия налоговых кредитов – от 1 до 5 лет. Кредиты предоставляются для осуществления инвестиций в НИОКР, техническое перевооружение производства и т.д. Проценты по инвестиционным кредитам составляют от $\frac{1}{2}$ до $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования

Центрального банка Российской Федерации. В отличие от налогового кредита и отсрочки (рассрочки), которые распространяются на все виды налогов, инвестиционный налоговый кредит применяется только в отношении налога на прибыль (доход), региональных и местных налогов [7].

Для стимулирования создания производств в реальном секторе экономики предусмотрены налоговые каникулы, которые предоставляются в виде освобождения от налогообложения прибыли, полученной от вновь созданного производства, на период окупаемости (не более трех лет).

Реформа уже дает положительные результаты: отмечается существенный экономический рост, повышается деловая активность, соответственно растут поступления в бюджет.

В Беларуси целесообразно проведение налоговой реформы, аналогичной российской, что не только способствовало бы созданию единого экономического пространства, но и позволило бы переориентировать налоговые методы регулирования экономики на решение комплекса задач: обеспечение доходов бюджета; активизацию конкурентных рыночных сил; стимулирование инвестиционной активности предпринимателей; разрешение социальных проблем.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вишневецкий В., Литвицкий Д. Оценка возможностей снижения налогового бремени в переходной экономике // Вопросы экономики. 2000. № 2.

2. *Papava V. The Georgian Economy. From «Shock Therapy» to «Social Promotion» // Communist Economies & Economic Transformation. 1996. № 8.*

3. Сушко И. Инвестиции. Программы есть // НЭГ. 2001. № 1.

4. Зинькович С. Почему не растут инвестиции // НЭГ. 2001. № 2.

5. Вашко И. Введение льгот – прирост не только инвестиций // Финансы, учет, аудит. 2000. № 12.

6. Балацкий Е.В. Эффективность фискальной политики государства // Проблемы прогнозирования. 2000. № 5.

7. О Налоговом Кодексе РФ // Главный бухгалтер. 2001. № 20.

