

В.В. Лаеник
Е.А. Ефременко
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук М.А. Шклярова

КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВЫХ РАСХОДОВ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В условиях замедления экономического роста в Республике Беларусь значительно сократились темпы увеличения доходов бюджета. Кроме того, меняется структура бюджетных расходов, увеличивается доля расходов на обслуживание государственного долга и соответственно сокращается удельный вес других расходов, включая расходы, направляемые на социальные нужды и на развитие экономики. При этом финансовая стабильность в стране может быть обеспечена только при сбалансированном бюджете, что требует бюджетной консолидации, которая может быть достигнута тремя основными путями: повышением налогов, снижением государственных расходов и сокращением налоговых льгот. Наиболее рациональным является именно оптимизация применения налоговых льгот, которая и приведет к сокращению налоговых расходов государства, что подтверждает актуальность нашей работы. Вследствие этого целью исследования является рассмотрение концепции налоговых расходов как инструмента оптимизации бюджетно-налоговой политики Республики Беларусь.

Налоговые льготы широко используются за рубежом практически во всех странах, а в кризисный и посткризисный период их число увеличилось. Определение налоговых льгот как отклонений от базовой структуры налогов позволило сформировать концепцию налоговых расходов бюджета, разработать подходы к их оценке и включить в бюджетный процесс многих государств. По своей сути налоговые льготы представляют собой налоговые расходы бюджета, так как бюджет теряет значительные денежные средства от их предоставления. Однако одновременно с началом их использования встал вопрос об обоснованности применения налоговых льгот и их эффективности для экономики страны.

На современном этапе в Республике Беларусь отсутствует налаженная система формирования сводной отчетности налоговых органов о суммах предоставленных льгот и оценке эффективности их применения. В настоящее время ведется учет льгот только в разрезе видов налогов и сборов, по которым они предоставляются [1, с. 305].

Один из применяемых на практике способов оценки эффективности налоговых расходов проводится по конкретной налоговой льготе, по отдельному налогу и по всей совокупности налогов и сборов в целом.

Оценка эффективности налоговой льготы проводится в двух аспектах: социальном, рассчитываемая по формуле (1), и бюджетном — по формуле (2).

$$\Theta_{\text{соц}} = \frac{\sum_{i=1}^k B_i}{k}, \quad (1)$$

где $\Theta_{\text{соц}}$ — коэффициент эффективности для льгот социального характера; k — число показателей групп А и В, учитываемых при оценке эффективности; B_i — балл, присвоенный i -му показателю.

$$\Theta_{\text{б}} = \frac{\text{НП}_{t_0+1} - \text{НП}_{t_0} \frac{I_{t_0+1}}{100}}{\text{ПВ}_{t_0+1}}, \quad (2)$$

где $\Theta_{\text{б}}$ — коэффициент бюджетной эффективности; НП_{t_0+1} — величина налоговых поступлений по данному виду налога по итогам первого года действия льготы; I_{t_0+1} — индекс-дефлятор ВВП в первом году действия льготы; НП_{t_0} — величина налоговых поступлений по данному виду налога по итогам года накануне введения льготы; ПВ_{t_0+1} — величина недополучения налога по данной льготе по итогам первого года действия льготы.

Применение указанных аспектов оценки льгот позволяет определить, насколько эффективно применение той или иной налоговой льготы. Это позволит сократить налоговые расходы государственного бюджета Республики Беларусь посредством организации комплексной и регулярной оценки эффективности налоговых льгот, их актуализации (многие льготы выполнили свою функцию или используются не по назначению и могут быть отменены), а также пересмотра и отмены ряда индивидуальных льгот [1, с. 305–306].

Литература

1. Рудый, К. В. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси / К. В. Рудый. — Минск : Звезда, 2016. — 464 с.

К.В. Рудый
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук М.А. Зайцева

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРАХОВЩИКА И ПУТИ ЕГО ПОВЫШЕНИЯ

Прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его экономического развития. За счет нераспределенной прибыли страховые компании могут увеличивать размер собственного капитала, выполнять обязательства перед бюджетом,