

## **МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ НАЛОГОВОЙ АМНИСТИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Проблемы сокрытия выручки, ухода от налогообложения в той или иной степени актуальны для всех стран. Вместе с тем даже качественное проведение требуемых реформ не всегда приводит к положительному результату – частные лица и организации не считают нужным покидать теневой сегмент. Решение возникших трудностей возможно за счет проведения налоговой амнистии.

Налоговая амнистия – ограниченная во времени оферта определенным группам плательщиков уплатить установленную сумму налогов и сборов за прошлые периоды в обмен на освобождение от штрафов и пеней за их неуплату и отказ от уголовного преследования. Она может состоять из следующих мер: частичное или полное освобождение от задолженности, штрафов, уголовной ответственности. В зависимости от целей амнистия приводит к расширению налоговой базы, возвращению в страну вывезенного капитала, повышению налоговой дисциплины [1].

В Республике Беларусь можно выделить ряд предпосылок для проведения налоговой амнистии:

- 1) корректировка налоговой системы;
- 2) более эффективное осуществление налоговыми органами контроля и информирование плательщиков об их правах и обязанностях;
- 3) ограничение фискальной политики и сужение возможностей по финансированию социальной сферы. Амнистия может предоставить дополнительные доходы государственного бюджета, что снизит необходимость внутренних и внешних заимствований [2].

При выработке вариантов налоговой амнистии можно ориентироваться на опыт соседних стран. С 1 марта 2007 г. по 1 января 2008 г. такую компанию провела Россия. Физические лица и индивидуальные предприниматели могли задекларировать свои доходы в упрощенном порядке. При этом требовалось заплатить 13 % подоходного налога. Источник происхождения средств называть не требовалось. По результатам амнистии в бюджет было перечислено лишь 3,7 млрд рублей налогов. Это связано с тем, что:

- 1) отсутствовало освобождение от уголовной или другой ответственности по факту получения нелегальных доходов;
- 2) население было недостаточно проинформировано (по данным Всероссийского центра изучения общественного мнения, только 6 % населения владели информацией о проводимых мероприятиях, 58 % респондентов не были информированы) [2].

Казахстан провел уже 3 налоговые амнистии. Первая, в 2001 г., принесла экономике 480 млн дол. США. Физическим лицам предоставлялось право разместить в банках на специальных счетах суммы ранее незадекларированных доходов без уплаты налогов и штрафов. Это способствовало улучшению делового климата и сокращению теневого сектора экономики. Вторая амнистия прошла в 2006–2007 гг. Плательщикам предложили легализовать денежные доходы и собственность, приобретенную с нарушением законодательства, выплатив 10 % стоимости легализованной суммы. Амнистия принесла экономике 6,8 млрд дол. США, из них 5,3 млрд дол. США – в виде имущества. И последняя налоговая амнистия была прове-

дена в 2015 г., и доходы от ее проведения составили 6,12 млрд дол. США. Средства, задекларированные в ее рамках, можно было без уплаты налога разместить в банковском секторе на 3 года, конвертировать в гособлигации, облигации банков, направить на приватизацию.

Основным донором платежей в бюджет являются субъекты скрытой экономической деятельности. По официальным данным, теневой сектор в Беларуси составляет 9–11 % ВВП, по альтернативным оценкам – от 25 до 30–35 %, при использовании монетарных методов – до 50 %. При этом мотивы ухода от налогообложения у субъектов хозяйствования различны, поэтому анализ перспектив налоговой амнистии должен проводиться для каждой целевой группы плательщиков [1].

Основными механизмами ухода от налогообложения являются:

1) занижение фонда заработной платы, что позволяет сэкономить на страховых взносах в ФСЗН. Это характерно для средних предприятий частной формы собственности. Обнаружить нарушения в области начисления заработной платы сложно, а возможность снижения страховых взносов в ФСЗН – основной стимул, который мог бы обеспечить легализацию фонда заработной платы – на сегодня видится малореальным [2]. В данной сфере проведение налоговой амнистии было бы успешно совместно с установлением норматива фонда заработной платы в размере, например, 3-кратной минимальной заработной платы на одного работника;

2) накопление капитала нелегальным путем. По мере улучшения ситуации в правоохранительной системе теневая деятельность сокращается, а средства вывозятся за пределы страны. Возврат части этих ресурсов возможен вследствие амнистии капитала. При данном варианте гражданам целесообразно разрешить ввоз денег из иностранных банков с уплатой подоходного налога. Также считаем возможным возвращенные ресурсы вложить в национальные инвестиционные фонды. Государство же должно гарантировать освобождение от налоговых пеней, штрафов, уголовного преследования [2]. По оценке Global Financial Integrity, в 2016 г. нелегальный отток капитала из нашей страны составил 8,8 млрд дол. США. Таким образом, применение данного механизма в Беларуси позволило бы пополнить бюджет и привлечь в страну новые источники инвестиций.

Успешное проведение налоговой амнистии для малого бизнеса потребовало бы реформ не только в сфере налогообложения, но и в части административных процедур, трудового законодательства и других смежных областях. Также возможно задействование стимулирующих инструментов (например, упрощение доступа к механизмам кредитования частного бизнеса) для прошедших процедуру амнистии субъектов. Таким образом, проведение налоговой амнистии для таких субъектов уместно лишь на фоне улучшения деловой активности в национальной экономике совместно с компанией по дальнейшему улучшению бизнес-климата [1].

Налоговая амнистия в Республике Беларусь – целесообразный шаг при совершенствовании налоговой системы, проведении сбалансированной налоговой политики, однако для эффективности ее проведения государственным органам необходимо провести ряд более глубоких научных исследований для выбора наиболее подходящего механизма амнистии.

## Литература

1. Перспективы налоговой амнистии / Институт приватизации и менеджмента // Финансы. Учет. Аудит. – 2015. – №2. – С. 20–23.

2. Налоговая амнистия [Электронный ресурс] / Белорусский экономический исследовательско-образовательный центр. – Режим доступа: [http://www.beroc.by/webroot/-delivery/files/tax\\_amnesty\\_beroc\\_pp21.pdf](http://www.beroc.by/webroot/-delivery/files/tax_amnesty_beroc_pp21.pdf). – Дата доступа: 02.04.2017.