



*Николай ЗАЯЦ,*

*доктор экономических наук, профессор,  
член-корреспондент Академии аграрных наук,  
заслуженный экономист Республики Беларусь*

*Елена КИРЕЕВА,*

*кандидат экономических наук, доцент, докторант кафедры финансов БГЭУ*

*Андрей ЗАЯЦ,*

*консультант отдела международного сотрудничества Министерства финансов*

# СОВРЕМЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ЕГО РАЗВИТИЕ

**Н**алоговая система Беларуси с первых дней своего существования развивается в условиях экономического кризиса. В тяжелой ситуации она компенсировала нарастание бюджетного дефицита, обеспечила функционирование всего хозяйственного механизма, финансирование неотложных государственных потребностей и сегодня вполне способна решить задачи перехода к рыночной экономике.

Белорусская налоговая система разрабатывалась с учетом отечественного опыта 20-х годов и практики зарубежных стран, где налогообложение прошло многовековой процесс развития. Налоговая система призвана: обеспечить более полную и своевременную мобилизацию доходов в бюджет, без чего невозможно проведение социально-экономической политики государства; создать условия для регулирования производства и потребления в целом и по отдельным сферам хозяйства с учетом особенностей формирования и перераспределения доходов различных групп населения.

Давая общую положительную оценку новой системе на этапе становления, нельзя не остановиться на основных проблемах ее развития. Во-первых, система формировалась в условиях ограниченного распространения налоговых отношений, которые охватывали преимущественно физических лиц; во-вторых, она воз-

никла при крайне отрицательном отношении к ней хозяйствующих субъектов, поэтому требовались строгий учет и контроль при обложении; в-третьих, в стране отсутствовала четко разработанная налоговая политика при нестабильной экономике и высоких темпах инфляции; в-четвертых, отсутствовала собственная научная школа в области налогообложения, способная не только усовершенствовать действующую налоговую систему, но предвидеть, спрогнозировать экономические и социальные последствия проведения в жизнь того или иного комплекса мероприятий; в-пятых, сказывалась недостаточная подготовленность налогового аппарата к сложным условиям, когда происходило непрерывное изменение нормативной базы, нередко задним числом.

Современная налоговая система Беларуси характеризуется следующими чертами:

— базируется на правовой основе, а не на подзаконных актах, в отличие от порядка, который действовал ранее. Она пронизывает все финансовые отношения, связанные с перераспределением части совокупного общественного продукта;

— построена по единым правилам, на едином механизме исчисления и сбора платежей независимо от организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и физических лиц. За всеми налоговыми взно-

сами осуществляется единый контроль со стороны налоговых органов;

— предъявляет к плательщикам одинаковые требования и создает равные стартовые условия формирования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления, невмешательства в использование средств, оставшихся после уплаты налогов;

— обеспечивает более справедливое распределение налогового бремени между отдельными категориями плательщиков, юридическими лицами, усиливает правовую защиту их интересов;

— учитывает опыт западных стран, который дает возможность Беларуси присоединиться к мировому рынку, включиться в международные экономические интеграционные связи.

Вместе с тем созданная налоговая система в силу разных причин имеет существенные недостатки. **Во-первых**, налоги носят преимущественно фискальный характер. При выборе налоговых форм главным фактором выступает лишь доходность бюджета, в то время как регулирующей и стимулирующей роли налогов не придается серьезное значение, хотя именно эти функции налогов могут способствовать экономическому росту государства.

**Во-вторых**, важным недостатком системы является высокий уровень налогообложения субъектов хозяй-



ствования. Конечно, по ставке он сопоставим 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 (все налоги и внебюджетные средства), по разным оценкам, составляют от 40 до 70% валовых доходов юридических лиц (прибыль плюс зарплата). Высок уровень косвенных налогов (НДС, акцизы, таможенные пошлины), оплачиваемые населением. Именно они выступают одним из генераторов инфляционных процессов. При установлении налогов необходимо иметь в виду, что в экономической науке существует понятие предельного уровня налогообложения. Доказано (по кривой А.Лаффера), что у плательщика можно безболезненно изъять до 20% совокупного дохода. Расширенное воспроизводство еще будет продолжаться и при изъятии до 25% доходов, хотя вызовет недовольство предпринимателя, и инфляция начнет набирать темпы. Рост ставок выше этого предела приведет к прекращению даже простого воспроизводства, сократятся и поступления в бюджет, есть основания для возникновения гиперинфляции.

**В-третьих**, большое количество налогов, сборов, отчислений, взносов — республиканских, местных, целевых, внебюджетных — осложняет налогообложение.

**В-четвертых**, сложность для плательщиков создает и нестабильность налоговых законов, особенно касающихся налога на прибыль и НДС: существует огромное количество нормативных актов, к которым не всегда гарантируется право доступа. Если указы Президента, законы, постановления правительства публикуются в печати, то ведомственные письма, инструкции, приказы с важными изменениями и дополнениями не всегда доходят до налогоплательщиков. В налоговой практике отсутствует регулярное обновление и публикация сборников, брошюр, которые раздаются бесплатно, как это широко принято за рубежом. Порой нечеткость,

противоречивость отдельных статей законов, инструкций не дают уверенности плательщику в правильности совершаемых им действий, а налоговым органам оставляют возможность вольного их толкования в пользу бюджета. Методически исчисление налогов и налоговой базы представляет большие трудности для плательщиков. Особые трудности возникают при определении НДС, в налоговую базу которого заложена себестоимость продукции, что способствует созданию криминальной ситуации, связанной с уклонением от уплаты налогов.

**В-пятых**, несовершенство налоговой системы predeterminedено неоправданно широкими правами налоговых органов, которые нередко самостоятельно трактуют положения налогового законодательства, наказывая непомерным штрафом за нарушения установленных ею самой положений и при этом не неся ответственности за собственные ошибки.

Справедливости ради следует отметить, что налоговая система создана и функционирует совсем недавно и поэтому не гарантирована от ошибок, характерных для переходного периода, когда экономика подвергается постоянным колебаниям. В условиях коренной ломки производственных отношений неизбежны изменения и дополнения к ранее изданным нормативным актам, что приводит к поспешности в их разработке и, как результат, — недостаткам в налогообложении.

**О**ценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный экономический феномен, тесно связанный с состоянием экономики. Налоги из простого инструмента мобилизации доходов бюджета государства превращаются в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики.

Можно предположить, что в перспективе проявится тенденция к опережающему росту местных налогов в сравнении с республиканскими.

Причиной является поворот экономики развитых стран на социальную ориентацию с передачей социально ориентированных отраслей местным органам власти и управления.

Одной из важнейших налоговых проблем является упрощение налоговой системы Беларуси. В будущем целесообразна отмена некоторых налогов, которые можно охарактеризовать как финансово неэффективные. Должны быть отменены налоги, затраты на взимание которых превышают сумму собранных налогов, а контроль за уплатой которых затруднен или невозможен.

**Было бы целесообразно также объединить налоги, имеющие сходную налоговую базу и аналогичный контингент налогоплательщиков.**

Требует серьезного реформирования ряд налогов, как, например, на недвижимость. Отработка механизма функционирования его предполагает создание кадастров земли и недвижимости, реестра собственников, автоматизированной системы управления недвижимостью, создание системы юридического консультирования по вопросам оценки земли.

В перспективе следовало бы предусмотреть возможность вместо трех налогов — на землю, на имущество предприятий и имущество физических лиц — введение единого налога на недвижимость для юридических и физических лиц. Цель — увеличение налоговых доходов местных бюджетов за счет более эффективного налогообложения, а именно земельной составляющей.

При определении основных направлений налоговой политики следует исходить из особой важности стимулирования роста производства и его качественного параметра. В основе приоритетов также должно быть поставлено решение проблем экологии и социальной сферы, развитие производства товаров народного потребления, торговли и бытового обслуживания. В стратегическом плане в основу налоговой политики должна быть заложена концепция приоритетных направлений развития тех отраслей и производств, которые обеспечат эффективный экономический рост.

Требуют постоянного внимания, глубокого осмысления и практического применения вопросы льгот по налогам, введение дифференцированных налоговых ставок отдельно для производителей национального богатства и тех, кто его перераспределяет, дальнейшего совершенствования подоходного налога в условиях инфляции.

Главным остается усиление стимулирующей предпринимательство функции налогов, поощрение товаропроизводителей, осуществление региональной экономической политики и устранение противоречий в налоговом законодательстве. Особо важным направлением в налоговой политике является стабильность налогового законодательства. Недопустимо вносить изменения каждые два-три месяца. Необходимо анализировать ситуацию, накапливать необходимые изменения и дополнения, вносить их на рассмотрение вместе с бюджетом, но ни в коем случае не задним числом, как это бывало неоднократно. Почему? В результате нарушается главное требование, необходимое для бесперебойного функционирования налогового механизма, — устойчивость и предсказуемость налогового законодательства, касающегося налогообложения юридических и физических лиц, ибо нестабильность налогового законодательства сдерживает как отечественных, так и иностранных инвесторов.

Налоговые платежи за пользование природными ресурсами установлены при отсутствии рынка земельных ресурсов и кадастра, что исключает возможность применения реальных рыночных цен за землю для целей налогообложения. Между тем масштабы налогообложения в сфере природопользования и загрязнения окружающей среды несопоставимы с масштабами налогообложения доходов и имущества предприятий.

В современных условиях налоговое бремя в Беларуси высоко, льготы несовершенны, эффективность многих из них невелика. Тяжесть налогообложения во всех развитых странах является показательной характерис-

тикой уровня налогообложения. Однако общепринятой методики определения налоговой нагрузки и уровня налогов нет. Существуют разрозненные показатели, которые в косвенной форме могут давать представление о величине уплачиваемых налогов.

Особо важно подчеркнуть, что главным направлением совершенствования налогообложения было и остается сохранение существующей и увеличение налогооблагаемой базы, что прямо зависит от экономической политики, проводимой государством. Первостепенное внимание должно быть уделено расширению налогооблагаемой базы, в том числе и с помощью налогов, которые могут оказывать стимулирующее влияние на ее совершенствование. Налоговый механизм должен взаимодействовать с банковско-кредитной системой, процентными ставками, предоставлять определенные преимущества финансовым и кредитным учреждениям и предприятиям, которые используют долгосрочные ссуды на инвестиционные цели.

Одной из важных проблем в современной системе налогообложения является система налоговых ставок, которые определяют сумму налогового изъятия. Это относится к целому ряду налогов, и, в первую очередь, на прибыль. Было бы целесообразно в качестве эксперимента ввести регрессивные ставки налога на прибыль, когда при увеличении суммы налогооблагаемой прибыли ставка понижается. При таком методе понижающая прогрессия ставок будет стимулировать не стремление уменьшить (скрыть) налогооблагаемую базу, а показать ее в полном объеме, т. е., чем больше сумма полученной прибыли, тем меньше ставка налога. Регрессия ставок могла бы привести к стимулированию капитальных вложений в научно-технический прогресс. Причем поступления в бюджет не должны сокращаться, так как суммой платежей в бюджет определяет не столько ставка, сколько величина налогооблагаемой базы, которая в этом случае будет иметь тенденцию к росту.

Что касается земли, то она как глав-

ный вид общественного богатства должна иметь высокую цену, особенно для иностранных инвесторов.

Требует налоговой поддержки малый бизнес, который создает новые рабочие места, в том числе для инвалидов и домохозяек, экономит пособия по безработице, дает возможность использовать вторичное сырье, материалы, отходы производства; создает новые формы обслуживания населения.

Следует учитывать, что между налогами и инфляцией существует многосторонняя связь, когда рост налогов, особенно косвенных, может усилить инфляцию, так как ведет к росту цен на потребительские товары. В результате инфляция обесценивает не только доходы населения, но и государства, что усиливает налоговое давление на население.

Обобщая отмеченное, следует сделать вывод о том, что основными направлениями налоговой реформы являются:

- сокращение числа налогов путем их укрупнения и отмены некоторых, не приносящих значительных поступлений;

- уменьшение льгот и исключений из общего режима налогообложения в основном редко используемых налоговых льгот;

- построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течение финансового года системы налогов и платежей при сохранении действующих ставок в течение двух-трех лет;

- облегчение налогового бремени производителей продукции и предотвращение двойного налогообложения путем четкого определения налогооблагаемой базы.

Таким образом, следует отметить, что налоговая система является важнейшим инструментом государства по стимулированию развития экономики и социального прогресса в стране. Совершенствование налоговой системы Беларуси позволит эффективно и надежно решить сложные проблемы экономического и социального развития.