

Николай ЗАЯЦ,  
 проректор по научной работе БГЭУ,  
 член-корреспондент НАН РБ,  
 доктор экономических наук,  
 профессор

# Налоговая политика в мировой экономике: проблемы и пути решения

*Налоги во все времена представляли собой одну из важнейших категорий государственных финансов. Налоговая политика в ведущих странах с развитой экономикой в настоящее время опирается на теоретические положения одной из школ современной экономической мысли, которая предложила бороться с кризисными явлениями, поразившими экономику в конце 70-х начале 80-х гг. (инфляция, снижение темпов экономического роста, безработица, рост теневой экономики и пр.), путем радикального снижения предельных налоговых ставок.*

Это теоретическое положение отражает известная налоговая кривая А.Лаффера, которая устанавливает взаимосвязь между налоговыми поступлениями государственного бюджета, налоговыми ставками и уровнем национального производства. Согласно Лафферу, повышение ставок налогов выше определенного уровня будет способствовать сокращению налоговых поступлений бюджета за счет подрыва налоговой базы плательщиков, лишения их стимула к производственной деятельности.

Сущность этих суждений характеризуется сменой кейнсианской концепции налогообложения, в основе которой лежала фиктивная фискальная политика государства, на неоклассическую концепцию налоговой нейтральности, в основе которой не прямое, а косвенное воздействие государства на экономику. С этой точки зрения налоги должны быть не бременем для их плательщиков, а одним из символов развития национальной экономики. Они не дол-

жны оказывать первоочередное влияние при принятии деловых решений, от их величины и порядка уплаты не должен зависеть выбор формы ведения коммерческой деятельности, характер распределения прибыли. Необходимо, чтобы налоговая политика правительства была направлена на создание благоприятного налогового климата страны, на стимулирование сбережений и инвестиций.

Преобладание регулирующей функции налогов, низкие налоговые ставки должны положительно отражаться:

во-первых, на стимулах к труду и предпринимательской деятельности;

во-вторых, увеличении объема выпуска продукции, повышении производительности труда;

в-третьих, увеличении потребления вследствие увеличения налогооблагаемого дохода;

в-четвертых, более эффективном использовании государственного бюджета, ограничению государственного вмешательства в

благоприятные сектора экономики;

в-пятых, уровне цен и инфляции;

в-шестых, соотношении легальной и «теневой» экономики.

Большой проблемой для экономики любой страны в условиях действия высоких налоговых ставок является проблема уклонения от налогообложения, переход к наличным расчетам между экономическими субъектами, сокрытие прибылей. Согласно экспертным оценкам, в настоящее время в США создается около 15 процентов ВВП, в него вовлечен каждый четвертый американский работник. Цифры впечатляют. Предполагается, что низкие налоги будут эффективным средством борьбы с теневым бизнесом.

Главный принцип предложенной теории в данной сфере состоит в том, что либо высокие налоги и большое количество налоговых льгот, либо низкие налоги и отмена налоговых льгот. Основной целью является отмена налоговых льгот различным кампаниям и отдельным отраслям экономики. Приоритет остался лишь за инвестиционными налоговыми льготами, реально обеспечивающими в перспективе прибыль компании, следовательно, налоговые доходы государства.

При открытости экономики и свободы перемещения факторов производства проблему налогообложения следует рассматри-

вать в глобальном масштабе. Только за 1995 год отток капитала из Франции составил 50 млрд. долл., большая часть из которых была размещена в странах с более льготным режимом налогообложения. При потребностях экономики России в общей сумме прямых зарубежных инвестиций порядка 140 млрд. долл. сумма «беглого» российского капитала за рубежом оценивается в 100—300 млрд. долл. Безусловно, бегство капитала из страны связано не только с особенностью ее налоговой системы, хотя налоговые факторы играют далеко не последнюю роль. При разработке национальной налоговой политики следует учитывать различные факторы: состояние налогового климата в других странах; современные налоговые теории, господствующие в ведущих странах с развитой экономикой, опыт проведения налоговых реформ за рубежом.

По уровню налогового бремени все страны мира делятся на две большие группы: страны с высокими налогами; страны с либеральным налогообложением.

К юрисдикциям с высоким уровнем налогообложения относятся большинство стран с развитой экономикой и развивающихся государств. Ставки налога на прибыль и индивидуального подоходного налога здесь составляют 30—60%, а ставки налогов на распределение прибыли в форме процентов, дивидендов — 15—35%. В этих странах существует достаточно жесткая процедура создания компаний, контроль финансовой отчетности, а в случаях нарушения налогового законодательства применяются суровые штрафные и уголовные санкции.

Страны с низкими налогами называются также налоговыми гаванями, налоговыми убежищами, налоговыми оазисами, которые в свою очередь делятся на:

а) страны без прямых налогов на доходы физических и юридических лиц, называемые также чистыми налоговыми гаванями или безналоговыми юрисдикциями. В странах данной группы для

компаний определенных типов и для определенных видов дохода и имущества физических лиц отсутствуют налоги на доходы, прибыль, на распределение прибыли, на наследства, дарения, налоги на собственность. Для компаний или индивидуальных налогоплательщиков применяются лишь косвенные фиксированные налоги в виде ежегодных пошлин за ведение бизнеса, разовых регистрационных сборов и т.п. Уровень косвенного налогообложения весьма незначителен. К странам без прямых налогов относятся: страны Карибского региона, Андорра, Багамские, Бермудские острова и др.

б) страны с низким уровнем прямых налогов. Ставки налога на прибыль индивидуального подоходного налога для определенных категорий налогоплательщиков здесь менее 30%, а в ряде случаев налоги не превышают 10%. К странам данной группы относятся, в частности, Кипр, Гибралтар, Венгрия, Израиль, Лихтенштейн, Швейцария. В группу также входят юрисдикции, дающие полное освобождение от налогов только для зарубежных доходов своих юридических и физических лиц: Коста-Рика, Гонконг, Либерия, Малайзия, Панама и др.

в) страны с высокими налоговыми ставками, которые представляют налоговые преимущества некоторым типам компаний. Некоторые страны с развитой экономикой с целью привлечения зарубежных инвестиций, стимулирования внешнеэкономической деятельности применяют для компаний, ведущих такую деятельность, особый порядок налогообложения. Кроме льготных ставок, налог на прибыль страны этой группы снижают ставки налогов на распределение и репатриацию доходов. Сюда относятся, к примеру, Бельгия, Ирландия, Люксембург, Нидерланды.

Следует особо отметить, что налоговые гавани допускают упрощенную процедуру отчетности физических и юридических лиц перед налоговыми органами, а в ряде стран неуплата налогов и сокрытие доходов вооб-

ще не считаются уголовными преступлениями. Несомненно, в мировой экономике идет жесткая конкуренция между странами с высоким уровнем налогообложения и налоговыми гаванями, приводящая к перераспределению капиталов и рабочей силы в глобальной экономике в зависимости от величины налогового бремени.

Одной из главных задач становится налоговая гармонизация, координация национальных налоговых политик, сближение уровней налогообложения, способов определения налоговой базы, характера предоставляемых налоговых льгот. Надо учесть, что вопросы налоговой гармонизации рассматриваются в рамках такой региональной организации как Европейский Союз (ЕС).

Этот опыт чрезвычайно важен для Беларуси с учетом хода интеграционных процессов в рамках Содружества Независимых Государств (СНГ). Концепция налоговой гармонизации возникла именно в ходе развития европейской экономической интеграции в рамках ЕС, когда необходимо было устранить все препятствия, в том числе и налоговые, для свободного движения товаров, услуг, капитала, рабочей силы. Поскольку налоговая политика традиционно проводится каждой страной с учетом своих национальных интересов, то в ЕС отказались от создания единой налоговой системы. Вместо этого было решено привести законодательства стран-членов сообщества в сопоставимый друг с другом вид, а также подчинить национальные налоговые системы общим задачам европейской интеграции.

Налоговая гармонизация в ЕС ставит перед собой такие цели, как:

- ◇ упразднение налоговых границ для того, чтобы создать равные конкурентные условия для хозяйствующих субъектов;
- ◇ объединение и унификацию внутреннего рынка ЕС как основного двигателя интеграционных процессов в регионе;
- ◇ приведение в соответствие структуры налоговых систем,

порядка взимания основных видов налогов во всех странах сообщества.

Основными направлениями налоговой гармонизации в ЕС стали гармонизация НДС и акцизов, а также унификация налогообложения компаний.

Еще раз особо подчеркиваю, что **опыт и процедура решения проблем гармонизации налогов чрезвычайно важна для экономической интеграции и создания единого бюджета для стран СНГ.**

В чем суть этих налоговых преобразований в странах ЕС.

Во-первых, еще в 1967 году была разработана специальная директива Европейского Экономического Сообщества по поэтапному введению НДС его странами-членами. Более того, за счет отчислений от поступлений НДС предполагалось финансировать общий бюджет ЕЭС. Впоследствии наличие в налоговой системе страны НДС стало одним из обязательных условий членства в ЕЭС. Например, присоединение к нему Финляндии потребовало введение Финляндией с июля 1994 года НДС, хотя ранее НДС в этой стране отсутствовал.

Во-вторых, основной задачей гармонизации косвенных налогов в ЕС стали устранение фискальных границ внутри сообщества и сближение ставок НДС. В ЕС предполагается отменить НДС при экспорте-импорте внутри ЕС. Для преодоления заинтересованности стран ЕС в поступлениях от НДС в свой национальный бюджет основной акцент сделан на ликвидацию диспропорций в налоговых ставках и введение клиринга по НДС.

Суть этих нововведений состоит в том, чтобы сблизить ставки НДС, и в ЕС уже функционирует минимальная стандартная ставка налога в 15%. Правда, в ряде стран применяется для определенных продуктов пониженная и повышенная ставки. Сегодня средняя стандартная ставка налога в них составляет 19,3%, что в принципе соответствует изначальным установкам ЕС (14 — 20%).

В-третьих, что весьма важ-

но и для стран СНГ, для дальнейшего развития интеграционных процессов внутри ЕС, вводится система клиринга по НДС внутри сообщества. Клиринг должен возместить избыток доходов от НДС стран-импортеров перед странами-экспортерами, которые при экспортно-импортных операциях несут определенные бюджетные потери. В итоге каждая страна должна вести сбор информации по уплате НДС по всем своим экспортно-импортным операциям, а избыток поступлений от НДС согласно системе клиринговых расчетов подлежит перераспределению между странами-членами сообщества, получившими отрицательное сальдо НДС по внешнеэкономическим операциям. Компенсации должны производиться ежемесячно через центральный счет ЕС по НДС.

Что касается акцизов, то их гармонизация внутри ЕС предполагает унифицировать акцизы во всем сообществе, не допускать заметной разницы в ценах на подакцизные товары. До полного устранения фискальных границ и унификации налоговых ставок предлагается воздержаться от введения новых акцизов, не увеличивать ставки существующих, в частности, не изменять акцизы на бензин, винно-водочные и табачные изделия.

Одной из важнейших проблем преодоления препятствий, возникших при создании единого экономического пространства в СНГ, является проблема гармонизации налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов. Пути решения этой проблемы в странах ЕС связаны с унификацией налогообложения компаний, поставив их в равные условия и облегчив им доступ на внутренний интегрированный рынок ЕС.

В сфере налогообложения прибыли корпораций европейская налоговая гармонизация предусматривает:

- во-первых, сближение налоговых ставок;
- во-вторых, унификацию налоговой базы;
- в-третьих, устранение двойно-

го экономического налогообложения;

в-четвертых, применение специального статуса европейской компании;

в-пятых, взаимопомощь стран-членов ЕС в области налогообложения прибыли корпорации.

Рассмотрим вкратце каждый из выделенных принципов.

1. Сближение налоговых ставок.

В настоящее время налогообложение компании в странах ЕС дифференцировано по величине налоговых ставок. Налоговая гармонизация предусматривает некоторый средний уровень в пределах 30 — 40% для корпорационного налога на прибыль, но допускаются отклонения в зависимости от особенностей национальных налоговых политик. Прием в члены ЕС новых стран также предполагает их ориентацию на уровень налогообложения в ЕС. Так, в Швеции до проведения налоговых реформ ставка налога на прибыль корпораций находилась в границах 52 — 57%, но вступление Швеции в ЕС потребовало снижения налогообложения компании до уровня 30%.

2. Унификация налоговой базы.

В данном случае предусматривается введение единого порядка определения прибыли на основе балансового отчета и счета прибыли убытков компании. Здесь, как и в странах СНГ, важно преодоление разногласий в национальном законодательстве по поводу единой трактовки таких понятий, как амортизация, доходы и убытки, допустимые вычеты и скидки с налогооблагаемой прибыли, перенос прибылей (убытков) на предыдущий или последующий годы. Требуется согласования амортизационная политика, учетная политика по оценке основных фондов и товарно-материальных запасов.

Особо надо обратить внимание на то, что унификация налоговой базы существенно сужает возможности проведения национальной налоговой политики, что вызывает противодействия со стороны государств-участников Союза. В целях смягчения возникших противоречий в на-

стоящее время каждая страна-член ЕС может в одностороннем порядке предоставлять своим национальным компаниям различные субсидии и налоговые скидки.

3. Устранение двойного экономического налогообложения.

Двойное экономическое налогообложение связано с взиманием двух и более налогов с одной налоговой базы. В качестве примера можно привести ситуацию, при которой прибыль корпорации первоначально облагается корпоративным подоходным, а после ее распределения среди акционеров индивидуальным подоходным налогом, что приводит к увеличению совокупного налогового бремени.

Применение каждой из стран ЕС, отличающихся друг от друга, систем устранения двойного экономического налогообложения также ставит определенные проблемы для деятельности транснациональных компаний. Так, существуют разные ставки для распределяемой и нераспределенной прибыли, а также полное или частичное освобождение распределяемой прибыли. В настоящее время страны-члены ЕС пришли к единому мнению о необходимости применения т. н. полной зачетной системы, которая предполагает введение единой для всех стран ставки налога как с распределяемой, так и с нераспределенной прибыли компании, при этом налогообложение дивидендов должно быть на уровне 25%.

4. Применение специального статуса европейской компании.

Для компаний, ведущих коммерческие операции в нескольких государствах ЕС, предусматривается особый порядок налогообложения слияний и поглощений, облегчение налогообложения материнских и дочерних компаний (исключение двойного налогообложения, дивидендов, распределяемых между странами-членами ЕС, введение процедуры арбитража для урегулирования спорных вопросов между странами ЕС). Такие компании получают статус компаний-резидентов ЕС, гарантирующий им

специфические налоговые льготы во всех странах сообщества. На заседаниях специальной комиссии ЕС по вопросам налогообложения активно обсуждаются такие проблемы, как распределение прибыли (убытков) европейской компании между ее структурными подразделениями, находящимися в разных странах ЕС, устранения налогов на репатриацию прибыли в форме процентов и дивидендов внутри транснациональных групп, ведущих операции в ЕС, урегулирование трансфертного ценообразования и др.

5. Взаимопомощь стран-членов ЕС в области налогообложения прибыли корпорации.

Для борьбы с уклонениями от налогообложения необходимо заключение многостороннего налогового соглашения об обмене информацией с участием всех государств ЕС.

На процесс европейской налоговой гармонизации большое влияние оказали неоконсервативные налоговые реформы в промышленно развитых странах, особенно в США и Великобритании. Налоговая гармонизация ЕС — попытка конкуренции Европы с Северной Америкой, Японией и другими странами за привлечение капитала, создание приемлемых инвестиционных условий за счет благоприятного налогового климата для отечественных и зарубежных предпринимателей.

Что касается экономической интеграции стран СНГ, то здесь нет единого пути, кроме создания благоприятных условий для перелива капитала из одной страны в другую. Многовековая история экономических отношений между бывшими странами СНГ настолько увязала их интересы, специализацию в рамках бывшего Союза, что разрыв устоявшихся связей приведет к необратимым процессам. Здесь важно создание благоприятного экономического пространства через гармонизацию в первую очередь налогового механизма стран СНГ. Тщательное изучение этих вопросов в странах ЕС позволит приблизиться к решению аналогичных проблем в странах СНГ.

## **В горах алмазы водят**

**Узбекистан намерен заняться добычей и переработкой собственных алмазов.**

По заявлению зам. главы Госкомгеологии республики Гани Абдуразманова, установлена алмазность пород сразу в четырех горных выработках. Есть и другие прогнозы на крупные алмазные залежи, но об их местоположении пока не сообщается. Завод же по огранке алмазов достался республике еще со времен Союза, когда в Ташкент завозили на обработку мелкие камни из России.

## **Запас карман не тянет**

**Если судить по запасам золота и валютных резервов, то Япония уже второй год подряд является самой богатой страной мира.**

В ее «сушеках» 213,98 млрд. долларов. Если считать богатства Гонконга, который управляется Китаем, отдельно, то на втором месте находится КНР. Европейский гигант Германия следует за Гонконгом и лишь немного опережает другую китайскую территорию — Тайвань. На фоне этих богачей меркнет мощь США, располагающих «лишь» 74,3 млрд. долларов, и уж совсем бледно выглядит Россия, в «кармане» которой 12,8 млрд. долларов.

## **Газомоторное топливо для автомобиля**

**Применение природного газа в качестве моторного топлива весьма перспективно и экономически выгодно — к такому выводу пришли участники совещания Совета по нефти и газу стран СНГ, проведенного в Кишиневе.**

По мнению специалистов из России, Украины, Беларуси, Армении и других стран Содружества, закупка природного газа в России по цене 58 долларов за 1000 кубометров и его последующая переработка обойдется вдвое дешевле используемого традиционного топлива, существенно снизит проблемы экологического характера и уменьшит дефицит жидкого топлива.