

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

Налоговое бремя является наиболее распространенным показателем оценки фискального потенциала налоговой системы, которое зависит прежде всего от размера прибыли налогоплательщика и характеризует удельный вес налогов и сборов в валовом внутреннем продукте (ВВП).

Налоговое бремя (налоговый пресс, налоговая емкость) — обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на общий объем обязательных платежей (сборов, налогов), взимаемых государством с юридических и физических лиц.

Для того чтобы понять, на кого налоговое бремя ложится, в конечном счете необходимо провести анализ преимущественно в контексте общего равновесия. Однако это вряд ли возможно без предварительного анализа с точки зрения частичного равновесия, когда внимание фокусируется на конкретном рынке.

Одним из методов регулирования экономики на микроуровне является либо введение новых, либо повышение действующих ставок налогов. Использование данного метода может привести к сокращению доходов налогоплательщика и его платежеспособного спроса (потребления), что в свою очередь обусловит снижение объемов производства и дохода государства.

Поэтому правительству при решении вопроса о введении новых или повышении действующих ставок налогов необходимо знать о том, какое влияние оказывают как отдельные виды налогов, так и в целом система налогообложения на распределение и перераспределение налогового бремени.

Перемещение налогового бремени в экономике фактически и есть переложение налогов с одного налогоплательщика на другого. Данная проблема — одна из самых важных и сложных в финансовой науке.

В связи с этим возникают проблемы-вопросы: кто окончательно становится налогоплательщиком, на кого в конечном счете ложится налоговое бремя, каковы воздействия процесса переложения налогов на ценообразование и объемы производства; степень переложения налогов с производителей на потребителей; способность различных видов налогов к переложению; возможность межотраслевого и межрегионального переложения налогов и пр.

Переложение налога — полное или частичное перенесение налога его плательщиком на другое лицо, с которым оно вступает в различные экономические отношения.

На основе данного определения приведем и общее правило, характеризующее перемещение налогового бремени, которое заключается в

следующем: чем меньше эластичность спроса, тем больше облегчается переложение косвенных налогов на покупателей и — наоборот.

Исходя из этого правила, различают переложение налогов прямое или «переложение вперед» и обратное — «переложение назад». Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену, т.е. идущее от предложения к спросу.

Обратное переложение является идущим от спроса к предложению, от потребителей к производителям и уменьшению в понижении цены и снижении уровня заработной платы.

Таким образом, государство, косвенно воздействуя через налоги на субъект предпринимательства, может как вызывать процесс переложения, так и предупреждать его появление, учитывая способность различных видов налогов к переложению, а также, учитывая уровень доходов потребителя, — его социальное положение.

О.С. Новикова, Н.П. Кострицкая
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ МАЛОГО БИЗНЕСА: НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ

В настоящее время Республика Беларусь идет по пути развития рыночной экономики. Как показывают история и мировой опыт, такое явление невозможно без соответствующего развития малого бизнеса в стране. Важная роль малого бизнеса заключается в том, что он достаточно гибок, обеспечивает значительное количество новых рабочих мест, насыщает рынок новыми товарами и услугами, удовлетворяет многочисленные нужды предприятий, выпускает специальные товары и услуги, обладает экономической свободой, деятельность носит инновационный характер.

В налоговом законодательстве Республики Беларусь предусмотрены особые режимы налогообложения, которые представляют собой специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин). Одним из них является упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства введена на территории Республики Беларусь с 1998 г. в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства». Ее введение предопределено необходимостью поддержки и упорядочения процесса становления и развития в стране малого бизнеса.

Использование упрощенной системы налогообложения может быть проиницировано только плательщиками и не является обязательным актом.

В соответствии с последними изменениями, внесенными в налоговое законодательство Указом Президента Республики Беларусь № 119

44 БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка. °

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by