

**Е.Ф. Киреева**

доктор экономических наук, профессор  
БГЭУ (Минск)

## **ФОРМИРОВАНИЕ БЛАГОПРИЯТНЫХ НАЛОГОВЫХ УСЛОВИЙ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ СРЕДЫ**

*В статье отражены проблемы институционального обеспечения налогообложения как основы формирования благоприятного предпринимательского климата. Определены основные мероприятия в улучшении правового администрирования налоговой системы: стабильность, прозрачность налогового законодательства, доступность и улучшение качества налоговых услуг. На основании зарубежного опыта и отечественной практики даны рекомендации по совершенствованию электронного декларирования в налоговой сфере.*

*In article problems of institutional maintenance of the taxation as bases of formation of a favorable enterprise climate are reflected. The basic actions in improvement of legal administration of tax system are defined: stability, tax laws transparency, availability and improvement of quality of tax services. On the basis of foreign experience and domestic practice recommendations about perfection of electronic declaring in tax sphere are made.*

### **Введение**

Неотъемлемыми элементами экономической системы любой страны являются ее институциональная структура и среда. Налоги и система налогообложения — одни из важнейших элементов, образующих государственные институты. От качества их функционирования непосредственно зависят формирование конкурентоспособной экономики, создание предпосылок для развития предпринимательской среды.

Формирование эффективной институциональной структуры налогообложения в трансформационный период приобретает особое, первоочередное значение в рамках стабилизационной государственной политики. В условиях динамичной рыночной экономики государство должно своевременно обнаруживать негативные отклонения в экономических и институциональных процессах и осуществлять требуемую их коррекцию.

Как правило, незначительное снижение налоговой нагрузки не дает ожидаемого результата относительно институционального переустройства: сохраняются институты ухода от налогов, не исчезают коррупционные структуры, не происходит массового перехода пассивных налогоплательщиков в активные.

Поэтому анализ концептуального формирования института налогов как особого экономического ресурса представляется крайне необходимым.

Финансовый кризис обострил проблему стимулирования экономического роста в условиях ограниченных финансовых ресурсов, формирующихся в процессе функционирования налоговой системы государства. Оптимизация налогового процесса, обеспечивающая согласование экономических интересов государства и налогоплательщиков, должна определять решения, обозначающие позитивный вектор его развития.

Исследование институционального обеспечения налоговой системы, режима функционирования налоговой системы как процесса, происходящего в национальной экономике, является многогранным. Оно охватывает многие сферы налогообложения, начиная с правовых норм, обеспечивающих процедуры налогообложения, установления наиболее оптимальных с точки зрения паритета интересов участников налогового процесса налоговой системы и уровня налогообложения и заканчивая вопросами организации налогового администрирования, механизмом применения налоговых услуг и формированием налогового сознания.

## Основная часть

*Стабильность налогового законодательства* является основой для формирования бизнес-среды и планирования предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что даже изменения, улучшающие бизнес-климат и обеспечивающие либерализацию предпринимательской деятельности, приводят к дополнительным расходам на изучение новых норм законодательства, формирование и заполнение новых форм налоговой отчетности, переориентации налоговой и учетной политики субъекта. Таким образом, осуществленные новации в налоговом законодательстве зависят от субъективной реакции налогоплательщика и эксперта на изменения по упрощению отдельных позиций. Так, например, сокращение перечня выплат в ФСЗН в 2014 г. вызвало обратный, неожиданный эффект — множество вопросов по применению законодательной нормы, неоднозначность толкования различными ведомствами — и, как следствие, привело к увеличению отрезка времени на заполнение документов, изучение законодательства и т.д.

К сожалению, налоговые и прочие государственные органы не проводят анкетирование на предмет объективной оценки воздействия на предпринимательскую среду изменений налогового законодательства как постоянной формы сбора и обобщения информации. Обратная связь происходит в основном при индивидуальных обращениях субъектов за разъяснениями законодательства, либо обращениями бизнес-сообществ.

Анализируя информацию, полученную на основании анкетирования независимыми инспекторами малого и среднего предпринимательства (МСП) в 2009–2013 гг., можно убедиться, что происходящие изменения даже в пределах одной среды (МСП) могут по-разному оцениваться их представителями и не совпадать с мнением общественных организаций, представляющих бизнес, и государственных органов [3]. Так, анкетирование в 2013 г. 400 субъектов по недостаткам налоговой системы выявило ряд проблем в сфере налогообложения (см. таблицу).

Наибольшие проблемы в налогообложении (по убывающей) бизнес видит в суммарных размерах налогов (налоговое бремя), изменениях налогового законодательства и их количестве. В целом бизнес доволен доступностью информации и условиями предоставления налоговой отчетности. Временные затраты на уплату налогов и предоставление отчетности предпринимателей существенно не беспокоят.

Если анализировать все факторы, влияющие на ведение бизнеса в республике, то налоговая нагрузка по-прежнему ставится анкетлируемыми в разряд первостепенных факторов, усложняющих (ухудшающих) бизнес (после штрафных санкций и размера арендной платы).

В качестве одного из направлений оценки изменения налогового законодательства нами предлагается проведение на постоянной основе анкетирования на предмет удовлетворенности налоговыми услугами всех заинтересованных сторон, включая налоговые органы, мониторинг обращений и жалоб на предмет «узких» и сложных мест в разрезе каждого платежа, анализ проверок для выявления сложности и неоднозначности законодательства и также (отдельно) работы интернет-сервисов. Мониторинг рекомендуется проводить с оформлением ежегодной аналитической записки и конкретными рекомендациями по проблемным местам.

*Доступность и однозначность получаемой информации.* Этот фактор также является существенным для предпринимателя, в том числе и как косвенное условие формирования времени на обработку, заполнение налоговой отчетности и уплату налоговых платежей. Одна из проблем обеспечения этого фактора в Республике Беларусь, на наш взгляд, кроется в наличии различных ведомств, отвечающих за поступление разных доходов (налоговых, таможенных органов, органов социальной защиты и страховых организаций), по-своему предоставляющих услуги налогоплательщику.

Основные недостатки и достоинства по анкетированию МСП\*

Показатель	-5	-4	-3	-2	-1	0	1	2	3	4	5	НО/ЗО	Всего	Средний балл
	Число налогов и сборов	6,6	4,9	6,4	15,4	14,2	24,9	6,8	8,3	5,1	1,7	3,7	2,0	100
Суммарные размеры налогов (налоговое бремя)	9,0	6,6	8,1	15,2	16,9	20,8	7,8	4,9	5,9	3,2	0,7	1,0	100	-0,92
Частота изменений в налоговом законодательстве	6,8	3,2	7,1	12,5	17,4	29,6	9,5	4,9	4,6	2,4	0,7	1,2	100	-0,65
Регулярность подачи деклараций и уплаты налогов и сборов	1,5	1,5	4,2	3,7	12,5	43,5	12,7	8,1	5,1	3,9	2,0	1,5	100	0,25
Затраты времени и сил на расчеты налогов	2,4	2,7	4,4	6,8	14,9	33,7	12,7	11	4,2	3,4	2,0	1,7	100	0,06
Открытость доступа к информации о налогах	1,7	0,5	2,9	2,9	7,1	32,5	12,7	9,8	13,4	7,8	6,4	2,2	100	1,06

\* «-5» — очень большая проблема; «0» — не имеет значения; «5» — большой плюс налогового законодательства.

Проблемы доступности и однозначности получаемой информации вытекают из наличия разных органов контроля, имеющих ведомственный подход к контролю и учету, оптимизации налоговых платежей, которые за ними закреплены. Плательщику приходится пользоваться разными интерфейсами интернет-услуг, разными адресами платежей и платежных документов, разными формами отчетности.

Основное и существенное направление в сокращении временных затрат как для плательщика, так и для государства возможно в создании единого органа, обеспечивающего формирование доходов бюджета. Для плательщика в идеале предлагается один личный кабинет, где он проводит все манипуляции с налоговыми и социальными платежами: платит, получает информацию, делает запросы и прочие процедуры. Для государства такой подход (сокращение и объединение различных органов как упрощение налогового администрирования) подразумевает: сокращение расходов на содержание контрольных служб, единоначалие, уменьшение затрат на финансирование разнообразных интернет-порталов и их поддержку, получение общей аналитической информации по всем доходам для оптимизации, гибкого управления ими, выработки единой стратегии государственных доходов.

Одним из факторов, существенно влияющих на сокращение времени на осуществление налоговых процедур и, как следствие, улучшение предпринимательского климата, является *прозрачность* налогового законодательства.

Прозрачность налогового законодательства обеспечивается его единством — наличием единого правового документа прямого действия, регулирующего сферу налогообложения. В этой связи действие различных нормативных правовых актов как в области налогообложения (Налоговый кодекс; декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения; постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения; нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и др.), так и в области социальных платежей приводит к усложнению их толкования и использования бизнесом.

Из этой позиции следует, что формирование одного документа по всем вопросам налогообложения — Налогового кодекса — позволило бы обеспечить упрощение применения налогового законодательства и, как следствие, сократило бы время на его изучение. На наш взгляд, вполне приемлема в этом случае практика Российской Федерации, когда все законодательные акты, содержащие вопросы налогообложения после их утверждения, автоматически вносятся в Налоговый кодекс в соответствующей части.

Также следует отметить, что одной из проблем обеспечения прозрачности налогового законодательства является наличие налоговых льгот, освобождений и преференций в различных законодательных актах. Проблема может быть решена путем установления базовой структуры налогообложения в Налоговом кодексе, фиксирующей «скелет» налога. Наличие базовой структуры налога соответствует международной практике, позволяет классифицировать налоговую льготу как правовой термин, обеспечить оптимальные процедуры экономического обоснования, правового введения, оценки эффективности полученного результата от ее применения и др.

В этом случае облегчается процесс определения льгот, возможного их применения и документального обеспечения непосредственно субъектом хозяйствования.

*Развитие электронных технологий* является основным ресурсом в улучшении качества налогового администрирования, получения налоговых услуг и, как следствие, сокращения трудозатрат со стороны плательщика и государства.

Во всем мире это основная и наиболее популярная тенденция развития налоговых взаимоотношений «бизнес — государство», также актуальной она остается и для Республики Беларусь.

Для налоговых служб электронная подача отчетности облегчает нагрузку и снижает такие операционные издержки, как затраты на сбор, хранение и обработку налоговых деклараций. В свою очередь большой массив информации позволяет использовать современные методы контроля и выявления недобросовестных налогоплательщиков, проводить аналитическую и стратегическую работу в сфере налогообложения. В то же время это повышает законопослушность налогоплательщиков и экономит время. Электронное декларирование также обеспечивает расширение профилактических мер и консультирование в онлайн-режиме.

Для налогоплательщиков электронная процедура подачи налоговой отчетности не только экономит время, но и способствует снижению числа ошибок при заполнении налоговых деклараций, облегчая подготовку, подачу отчетности и уплату налогов.

Обе стороны выигрывают от снижения потенциальных рисков коррупции, которые значительно выше при более частых контактах предпринимателей с налоговиками.

Мировая практика разработала много эффективных электронных технологий, которые могут быть взяты на вооружение отечественными налоговыми службами.

В качестве положительного опыта можно отметить простой и понятный пошаговый интерфейс Федеральной налоговой службы Российской Федерации, наглядно представленный в хорошо иллюстрированной инструкции и позволяющий воспользоваться электронным сервисом для получения информации, уплаты налогов, создания с «нуля» собственного бизнеса и др.

Интересны механизмы оказания налоговых услуг в электронном пространстве Казахстана: электронная книга жалоб и электронные счета-фактуры и т.п. В любом случае перед заимствованием следует переориентироваться с учетом двух новых для Беларуси подходов:

- осуществление взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиком на основе концепции «налоговых услуг»;
- введение и изменение новых форм оказания услуг на научной основе: проведение опросов на предмет удовлетворенности налоговыми услугами всех сторон, как бизнеса, так и налогового органа.

Необходимо отметить те недостатки, которые могут затруднить развитие электронных технологий в Республике Беларусь.

Основной проблемой, на наш взгляд, представляется отсутствие единого (единообразного) электронного сервиса (электронного правительства), обслуживающего всю систему государственных услуг и ориентированного на обратную взаимосвязь с потребителем этих услуг. Идентификационный номер плательщика не используется государственными органами в качестве уникального идентификатора для получения информации из баз данных и при обмене информацией.

Зачастую (в частности, в налоговой сфере) электронные сервисы (информационные порталы МНС, ФСЗН, Белгосстраха) созданы на самостоятельной базе, не имеют взаимодействия, обладают зрительно различимыми интерфейсами, для их использования предусмотрены различные способы подключения. Они обладают практически полной автономностью и продолжают развиваться, идя не навстречу друг другу, а различаясь по каждому направлению.

Такой подход не только затрудняет функционирование бизнеса, но и увеличивает расходы государства на развитие электронных технологий обособленных невзаимосвязанных структур.

В связи с этим требуется программа электронного правительства, имеющая одну общую систему с едиными подходами в процедурах регистрации и доступа, единый подход в идентификации пользователя с возможными ответвлениями по разным направлениям с учетом специфики оказываемых услуг.

Частной технической проблемой, непосредственно влияющей на легкость ведения бизнеса, является недостаточность мощностей, имеющихся в распоряжении налоговых

органов, для оказания электронных услуг. Эта проблема, возникающая в связи с загруженностью серверов в отчетный период, не позволяет в полной мере популяризовать электронные услуги и создает сложности в пользовании у субъектов, имеющих к ним доступ.

В настоящее время имеются также проблемы в части налогового администрирования, выраженные в неполной удовлетворенности налогоплательщиков качеством оказания налоговых услуг и недостаточной информированностью населения о вопросах налогового законодательства и исполнения налоговых обязательств.

В связи с этим возникает необходимость ориентации на следующие направления:

1) *повышение информированности общества в налоговых вопросах*: для достижения желаемых результатов от принимаемых мер и формирования позитивного имиджа налоговой службы необходимо изменение налогового сознания, придание социально значимого статуса работнику налоговой службы (в том числе и за счет повышения мотивации и улучшения качества образования), постоянное взаимодействие с обществом через СМИ, семинары, круглые столы, издание информационной литературы, введение основ налогообложения в общеобразовательной школе;

2) *повышение качества предоставляемых налоговых услуг на основе*: создания и внедрения стандартов государственных услуг в области налогообложения; увеличение количества электронных налоговых услуг; переход на взаимодействие налоговых органов с плательщиками через создание центров приема и обработки информации по обслуживанию налогоплательщиков. Качество предоставляемых налоговых услуг должно соответствовать международным стандартам.

### Заключение

Формирование благоприятных налоговых условий для развития предпринимательской среды зависит от множества условий, одним из которых является повышение качества ее институционального обеспечения.

Основные проблемы и тезисы институционального обеспечения налоговой системы можно отразить в следующих далее концептуальных положениях.

1. Согласование интересов в налоговой сфере возможно только на базе правового равенства их носителей. Правовое оформление налогового процесса служит фундаментом, на котором выстраивается современная, эффективная, сбалансированная налоговая система. Поэтому стабильность, доступность и однозначность налогового законодательства являются базовым условием для улучшения бизнес-климата.

2. Одно из важных направлений совершенствования налоговой системы заключается в изменении организационного и функционального подхода к фискальным ведомствам и уменьшении их количества. Это позволит решить ряд проблем, связанных с налоговым администрированием и сокращением трудозатрат налогоплательщика: наличие параллельных систем учета и контроля, отсутствие системы единой налоговой статистики и единого электронного центра по оказанию налоговых услуг, дублирование контрольных функций фискальных органов и др.

3. Актуализацию институционального обеспечения налоговой системы возможно осуществить путем совершенствования фискальных и регулирующих инструментов налогообложения: оптимизации механизма контроля, используемого налоговыми органами, с ориентацией на превентивные мероприятия при расширении информационной и аналитической базы; поощрение и закрепление в обществе норм добросовестного поведения плательщика путем искоренения лжепредпринимательства и одновременного оказания комплекса качественных налоговых услуг; применение регулятивных налоговых мер, ориентированных на достижение целей социально-экономического развития, при наличии возвратного эффекта от недополученных бюджетных средств и др.

## Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2014 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2014.
2. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения : моногр. / И. А. Майбуrow [и др.] ; под ред. И. А. Майбуrow, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванова. — М. : Юнити-ДАНА, 2013.
3. Белорусский бизнес 2013: состояние, тенденции, перспективы [Электронный ресурс] // Исследовательский центр ИПМ. — Режим доступа: <http://research.by>. — Дата доступа: 20.09.2014.

*Статья поступила в редакцию 23.12.2014 г.*

**И.В. Корнеевец**

*кандидат экономических наук, доцент*

**Л.Н. Маркусенко**

*кандидат экономических наук, доцент*

*БГЭУ (Минск)*

## СОЦИАЛЬНАЯ ДИНАМИКА В КОНТЕКСТЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

*Рассмотрены современные подходы к определению понятия «человеческое развитие», выявлены его существенные черты и взаимосвязь с процессами социальной динамики. Проведен сравнительный анализ по странам и регионам мира таких важнейших показателей, как индекс человеческого развития; индекс человеческого развития, скорректированный с учетом неравенства; индекс многомерной бедности.*

*Выявлена общемировая тенденция, в рамках которой наблюдается рост человеческого потенциала, обусловленный увеличением средней продолжительности жизни населения, повышением образовательного уровня, благосостояния и качества жизни. Акцентируется внимание на необходимости рассмотрения наряду с объективными статистическими данными философских и нравственных аспектов развития общества и человека при оценке социальной динамики комплексного подхода.*

*In the article the modern approaches to the definition of «human development», revealed its essential features and the relationship with the processes of social dynamics. A comparative analysis of the countries and regions of the world such important indicators as the human development index, adjusted for inequality, the index of multidimensional poverty.*

*Revealed a global trend in which the rise of human potential due to an increase in average life expectancy, educational level growth, rising prosperity and quality of life. Attention is drawn to the need in the evaluation of the social dynamics of an integrated approach, consideration along with objective statistical data philosophical and moral aspects of the development of society.*

Термин «социальная динамика» был введен О. Контом. Называя социологию социальной физикой, он (по аналогии с физикой своего времени) наметил разделение науки об обществе и явлениях на социальную статику и социальную динамику, которая должна заниматься анализом изменений или последовательных состояний взаимосвязанных социальных фактов, связывая ее главным образом с теорией прогресса. Г. Спенсер под социальной динамикой понимал отрасль социологии, изучающую постепенное приспособление общества и человека к своему физическому и органическому окружению.