

кому спектру причин, чем те, что вызывают скрытые налоговые доходы, в частности, из-за ошибок, связанных с неправильным пониманием законодательной нормы, недостатками ведения налогового учета и небрежностью заполнения налоговой отчетности.

Измерение налогового разрыва по методикам, разработанным Управлением Великобритании по налоговым доходам и таможенным платежам, отражает данные его оценок, дифференцируемые по различным признакам. Для сопоставления источников формирования налогового разрыва и скрытых налоговых доходов представляет интерес поведенческая дифференциация. Так, анализ содержания компонентов поведенческой дифференциации налогового разрыва показывает, что из них к скрытым налоговым доходам могут относиться:

- Criminal attacks — преступные нападения (организованных преступных группировок на налоговую систему);
- Evasion — уклонение от уплаты налогов (сознательное искажение информации зарегистрированными лицами о их легальной деятельности для того, чтобы уменьшить свои налоговые обязательства);
- Hidden economy — скрытая экономика (необъявленная экономическая деятельность);
- Avoidance — налоговая оптимизация с использованием пробелов законодательства, но только в той его части, для которой с целью снижения налоговой нагрузки применяются фиктивные сделки, — оставшаяся часть не связана с теневыми оборотами и может быть отнесена к налоговому планированию.

В результате проведенных исследований обоснована возможность практического применения отдельных методических подходов оценки налогового разрыва, разработанных Управлением Великобритании по налоговым доходам и таможенным платежам, для определения показателя «скрытые налоговые доходы», который может использоваться для характеристики противостояния налоговых органов теневому бизнесу.

*А. И. Филипушко, аспирант
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Проблема оценки эффективности является одной из наиболее сложных и многоаспектных в экономической науке. Значительная дифференциация видов эффективности, возрастающие детализация и комплексность анализа факторов динамики эффективности, иерархичность в построении систем показателей эффективности — основ-

ные направления исследования рассматриваемой научной проблемы, успешное решение которой имеет немаловажное значение для национальной экономики Республики Беларусь.

В классическом понимании эффективность представляет собой результативность деятельности, социально-экономических программ, мероприятий и характеризует отношение полученного результата к затратам, обусловившим его получение. Эффективность контроля как функции управления определяется прежде всего соотношением достигнутого контролирующим органом результата и стоящей перед ним цели.

В настоящее время для оценки эффективности работы налоговых органов разработаны различные методики, которые целесообразно разделить на две группы: методики, используемые для оценки эффективности деятельности налоговых органов в целом, и методики, используемые для оценки эффективности контрольной деятельности.

Первую группу составляют, как правило, теоретические разработки исследователей данной проблемы (А.Т. Щербинин — коэффициент начисления налогов, Д.В. Крылов — коэффициент собираемости налогов, Г.Н. Карташова — резерв налогового потенциала). Практическое применение таких методик является весьма затруднительным. Ко второй группе методик относятся разработки Е.Ю. Шишкаревой, а также системы показателей, применяемые на практике налоговыми органами различных государств.

При разработке методики оценки результатов контрольной деятельности налоговых органов автор считает целесообразным исходить из таких критериев, как интенсивность, результативность, качество, эффективность, превентивность, комфортность.

Интенсивность может быть определена путем расчета коэффициента охвата плательщиков проверками. Результативность налогового контроля включает четыре показателя: результативность налоговых проверок; размер доначисленных налогов и санкций, приходящихся на одну проверку; размер взысканных налогов и санкций, приходящихся на одну проверку; процент взыскания доначисленных платежей. Показатель качества проверок представляет собой правомерность доначисления налогов и санкций по результатам контрольных мероприятий. Ключевым показателем в системе оценки результатов контрольной деятельности налоговых органов выступает эффективность — соотношение доходов, полученных от контрольной работы, и расходов на ее осуществление. Для анализа степени влияния профилактических мер на поведение субъектов хозяйствования целесообразно применять такие индикаторы, как результативность мониторинга и экономический эффект от проведения информационно-разъяснительной работы. Критерий комфортности отражает, насколько доступным и удобным для плательщика является тот или иной налоговый сервис, например, представление налоговой отчетности, исполнение налоговых обязательств, рассмотрение обращений и др. Коли-

чественно оценить удобство работы с налоговыми органами призван показатель степени освоения электронного декларирования.

Оптимальность предложенной методики оценки эффективности контрольной деятельности налоговых органов подтверждается рядом факторов:

- 1) показатели всесторонне характеризуют действующую систему налогового контроля;
- 2) для расчета значений индикаторов используются данные налоговой отчетности;
- 3) показатели являются взаимоувязанными и сопоставимыми, что позволяет осуществлять рейтинговую оценку налоговых инспекций;
- 4) возможность автоматизированной обработки информации.

*М. А. Шклярова, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ПРОБЛЕМЫ ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ

В современных условиях инвестиционная деятельность становится традиционным объектом государственного регулирования в целом и налогового регулирования в частности. Это связано с тем, что любая экономика развивается циклично и на определенных стадиях экономического цикла рост инвестиций содействует положительной динамике социально-экономических процессов посредством того, что расширяются масштабы производственной деятельности, внедряются достижения НТП, обновляются техника и технология и, как следствие, обеспечивается конкурентоспособность производимой продукции и устойчивый спрос на нее.

Следует отметить, что налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Республике Беларусь в основном носит стимулирующий характер и нацелено на рост объема инвестиций, в том числе иностранных, как в целом по экономике, так и по отдельным приоритетным направлениям, соответствующим программе социально-экономического развития Республики Беларусь: изменение технологической структуры инвестиций в основной капитал путем увеличения удельного веса затрат на приобретение машин, оборудования, транспортных средств в общем объеме инвестиций в основной капитал; поиск и привлечение стратегических инвесторов и долгосрочных инвестиций в экономику; внедрение новых схем финансирования инвестиционных проектов, в том числе с участием ведущих зарубежных компаний; создание дополнительных стимулов для роста деловой активности и предпринимательской деятельности в производственной и