

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА: НЕОБХОДИМОСТЬ, ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И МЕРЫ ПО ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

Е.Ф. Киреева,

доктор экономических наук, зав. кафедрой налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета

(Окончание. Начало в № 2)

Активизация развития науки и инновационной деятельности

Современный экономический рост характеризуется усилением роли научно-технического прогресса и интеллектуализацией основных факторов производства. Внедрение новых технологий стало ключевым фактором рыночной конкуренции, основным средством повышения эффективности производства и улучшения качества товаров и услуг. Формирование стратегии налоговой реформы, ориентированной на устойчивый экономический рост, невозможно без эффективного механизма налогового регулирования, обеспечивающего инновационную активность субъектов хозяйствования всех форм собственности.

Мировой практикой доказано, что государство имеет устойчивую базу развития лишь в том случае, если оно осуществляет налоговую политику, стимулирующую развитие производства, и использует при этом закономерность эластичной зависимости между уровнем налоговых ставок (изъятием доходов) и ростом налогооблагаемой базы (ростом производства). Успешное решение стратегических задач ускорения экономического и социального развития Республики Беларусь требует перевода национальной экономики на инновационный путь развития.

Научно-технический потенциал, т. е. ресурсы и условия осуществления исследований, разработок и инноваций, в Беларуси представлен практически во всех сферах экономической деятельности - от производства до управления. Исследования и разработки (ИР) осуществляют свыше 300 научных организаций, вузов, крупных производственных предприятий. Инновационно активны в стра-

не 13,9% промышленных предприятий, доля инновационной продукции в общем объеме отгруженной составляет 9,3%, доля высокотехнологичной продукции в товарном экспорте - 3,7% [1].

В республике, несмотря на проводимую государством инновационную политику, сохраняется низкий уровень наукоемкое™ ВВП. В 2006 г. он составил 0,74% к ВВП, при этом отставая от ожидаемых показателей на 1-2%. Средства, выделяемые из республиканского бюджета на науку, в 2006 г. оставались на уровне 2005 г. - 0,38% к ВВП, на 2007 г. запланировано их увеличение до 0,41% к ВВП [1]. Несмотря на имеющиеся льготы для научной и инновационной деятельности, налоговая нагрузка в отрасли «Наука и научное обслуживание» на 3,5-5,5 процентных пункта выше, чем в промышленности и народном хозяйстве в целом. Такая система не стимулирует активизацию и повышение эффективности инновационной деятельности экономики, вложение средств в исследования, разработки, развитие инновационного предпринимательства, не препятствует оттоку квалифицированных кадров, прежде всего из сферы отраслевой науки.

Высокий уровень налогообложения в отрасли «Наука и научное обслуживание» объясняется в первую очередь тем, что данная сфера относится к разряду трудоемких, а налогообложение фонда оплаты труда является наиболее высоким. В этих условиях стандартные для всех налоговые и иные начисления на фонд заработной платы в большей степени, чем для других отраслей национальной экономики, увеличивают относительную налоговую нагрузку. Из года в год в структуре внутренних текущих затрат наблюдается

относительное увеличение доли затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды и, соответственно, уменьшение затрат на оборудование и прочие расходы.

В связи с этим одним из направлений налоговой реформы, обеспечивающей инновационное развитие, должно стать существенное снижение налоговой нагрузки в отрасли «Наука и научное обслуживание» *за счет реформы налогообложения оплаты труда.*

В 2006 г. в общем объеме расходов консолидированного бюджета доля налоговых льгот участникам научно-технической деятельности уменьшилась. Если в 2005 г. она составляла 0,85%, то в 2006 г. - 0,83%. В 2006 г. по четырем основным видам налогов (НДС и налогу на прибыль, единому платежу из выручки от реализации товаров (работ, услуг), чрезвычайному налогу и обязательным отчислениям в государственный фонд содействия занятости) было предоставлено льгот в системе инноваций на сумму 308,9 млрд руб. [1].

Указанное изменение структуры предоставляемых льгот в определенной степени связано с появлением новой структуры, получившей в 2006 г. значительные льготы, - Парка высоких технологий. Так, в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь «О Парке высоких технологий» № 12 от 22 сентября 2005 г., освобождены от налога на прибыль: резиденты Парка высоких технологий, а также нерезиденты при получении прибыли от выполнения работ (оказания услуг) по зарегистрированным бизнес-проектам в сфере новых и высоких технологий. Об эффективности данной налоговой льготы судить достаточно рано в связи с небольшим сроком ее действия, однако можно отметить, что в 2006 г. резидентам Парка высоких технологий предоставлено налоговых льгот на сумму 12,2 млрд руб., что составляет 3,9% от общего объема льгот в сфере научных разработок и инновационной деятельности [1].

Развитие белорусской экономики по инновационному пути определяет новые приоритеты формирования налоговой политики как текущего момента, так и на долгосрочную перспективу. Создание благоприятного налогового климата, привлечение инвестиций и поддержка инноваций требуют

разработки определенных мероприятий в сфере налогообложения и прямой государственной помощи. Применение различных государственных инструментов позволит стимулировать инновационную деятельность не только в государственной, но и частной сфере. Активное воздействие на функционирование национальной инновационной системы оказывает также предпринимательская среда.

Инновационная деятельность требует существенных вложений, сопряжена с большим риском, часто имеет длительный срок окупаемости инновационных проектов, что не привлекает коммерческого инвестора. Возможность его заинтересовать инновационной деятельностью, наряду с другими предпосылками, на наш взгляд, может быть реализована через систему налогового регулирования.

В действующем законодательстве, по существу, остались только две общераспространенные льготы инновационного характера, предусматривающие освобождение от уплаты НДС общеобразовательных услуг бюджетных учреждений и НИОКР, зарегистрированных в государственном реестре, что ограничивает сферу действия указанных льгот для хозяйствующих субъектов. С этой целью предлагается распространить систему налоговых льгот в сфере инновационной деятельности на все субъекты хозяйствования, включая коммерческие организации и субъекты малого бизнеса.

На наш взгляд, предоставление равенства в получении вышеуказанных льгот для государственных учреждений и частного бизнеса позволит не только создать конкурентную среду на рынке инноваций, но и привлечь частные инвестиции в инновационную деятельность.

С этой целью предлагается *освободить от уплаты основных налогов: НДС и налога на прибыль при реализации инновационных продуктов и услуг субъектами хозяйствования всех форм собственности.*

Вторым направлением реализации стратегии развития инновационной экспортно-ориентированной экономики можно определить применение налоговых льгот для поддержки наукоемкого экспорта. Инвестиционная и инновационная деятельность

оказывает существенное влияние на динамику и структуру развития национального экспорта. В настоящее время во всем мире высокоинтеллектуальная продукция является экономически самой эффективной. Как правило, общий подъем экономики вызывает спрос на внутреннем и внешнем рынках на наукоемкие технологии, продукты и услуги.

Возможность увеличения экспорта продукции высокой наукоемкое™ находится в том числе и в сфере налогового регулирования. На сегодняшний день нулевая ставка НДС применяется только по экспортируемым товарам и небольшому перечню услуг (транспортные, строительные, давальческие), которые не являются наукоемкими. На наш взгляд, расширение данного перечня услуг на наукоемкие услуги в сфере инновационной деятельности и образования позволило бы создать дополнительную мотивацию для их экспорта. Применение различных налоговых регуляторов должно быть системным, в рамках постоянного мониторинга их действенности и эффективности и входить в качестве базового блока в общую налоговую концепцию, ориентированную на устойчивый экономический рост и инновационное развитие.

На наш взгляд, с целью расширения инновационного потенциала, привлечения объектов интеллектуальной собственности в республику и расширения экспортных возможностей экспортеров интеллектуальной продукции представляется целесообразным предусмотреть более широкое применение налоговых освобождений и нулевых ставок для инновационной деятельности и иностранных инвесторов. В частности, предлагаются следующие мероприятия:

- расширение сферы применения нулевой ставки НДС не только по товарам, но и по наиболее значимым для государства экспортируемым услугам инновационного характера;
- привлечение импортных технологий, стратегического сырья и высокотехнологического оборудования путем отмены таможенных платежей и сборов;
- отмена НДС по импортируемым услугам инновационного характера и объектам интеллектуальной собственности;
- применение процедуры полного освобождения от уплаты на территории рес-

публики налога на доходы нерезидентами при реализации высоких технологий и услуг инновационного характера.

Налогообложение системы образования

В современной экономике система образования играет значимую роль в процессе ее развития. Налоговая реформа в системе образования должна обеспечить создание макроэкономических условий для стимулирования научно-инновационной сферы, основанной на использовании эффективных форм интеграции науки, производства и образования; усиление целевой ориентации инструментов налогового регулирования на решение приоритетных задач для развития системы образования; создание механизмов мотивации и стимулирования научной и общеобразовательной деятельности; снижение налоговой нагрузки и повышение жизненного уровня населения.

Налогообложение учреждений образования, финансируемых из бюджета, учитывает возможность привлечения различных источников финансирования их деятельности, а также право на осуществление предпринимательской (внебюджетной) деятельности. Применение широкого перечня налоговых льгот и незначительный удельный вес внебюджетных доходов в секторе образования, особенно на уровне детских дошкольных учреждений и общего образования, отражается в незначительном уровне реальной налоговой нагрузки. Реальная налоговая нагрузка в системе образования за четыре года (2002-2006 гг.) имела устойчивую тенденцию к снижению и в 2006 г. составила менее 0,1% к ВВП, это всего 0,46% всех налоговых поступлений от государственного сектора. В структуре налогов лидируют НДС (58% от всех поступлений) и налог на прибыль (32%) [2; 3].

Необходимо отметить, что небольшая величина налоговых поступлений в системе образования свидетельствует не только о широком применении льгот и освобождений, но и о незначительной доле внебюджетных источников доходов. Проблема совершенствования налогообложения учреждений образования требует решения, так как новые рыночные условия хозяйствования предус-

матривают дальнейшее расширение предпринимательской деятельности бюджетных учреждений, что, в свою очередь, приводит к необходимости применения налоговых инструментов.

Незначительная величина внебюджетных средств в доходах, формируемых на уровне детского дошкольного и общего образования (в среднем не более 2% от общего объема финансовых ресурсов) и обширный перечень налоговых льгот позволяют сделать вывод о возможности полного освобождения от налогов по всем получаемым доходам этими бюджетными учреждениями в рамках осуществляемой ими деятельности. Это существенно упростит ведение ими бюджетного и налогового учета, сократит трудозатраты со стороны плательщика и государства. Ограничить деятельность, не связанную с процессом обучения, содержания и воспитания детей и выполнением прочих социальных функций учреждениями образования этого уровня, возможно путем установления административных и законодательных мер.

Что касается высших учебных заведений, то они выполняют более широкие функции и обладают значительной материально-технической базой, что позволяет привлекать внебюджетные ресурсы. Это обусловлено многофункциональностью деятельности учреждений высшей ступени образования, которые, наряду с традиционной подготовкой кадров, обеспечивают инновационное развитие национальной экономики через создание высококвалифицированного кадрового потенциала, а также активизацию научных исследований на своей базе. Научно-исследовательская деятельность в вузах ориентирована на обеспечение связи между научными исследованиями и образовательным процессом, на разработку новых технологий и создание конкурентоспособной продукции. В 2006 г. с участием высшей школы выполнялось 738 заданий государственных программ фундаментальных и прикладных научных исследований (40% от общего числа заданий).

По-прежнему остается достаточно острой проблема налогообложения научно-исследовательской деятельности высших учебных заведений. Одним из важнейших направлений совершенствования и повышения

уровня образования является развитие научно-исследовательского сектора высшей школы с ориентацией его на проблемы Национальной инновационной системы Республики Беларусь. Объемы научно-исследовательских работ, выполненные высшими учебными заведениями в 2006 г., в общем объеме НИР составили 18,1%. В предшествующие годы объемы НИР, приходящиеся на вузы, были следующими: 1997 г. - 16,4%, 2001 г. - 17,3, 2004 г. - 18,7, 2005 г. - 17,0% [1]. В технологически развитых странах в настоящее время наблюдается концентрация научных исследований в ведущих национальных университетах. В связи с этим снижение доли участия в НИР сектора высшего образования Республики Беларусь нельзя считать позитивным явлением. Требуются определенные мероприятия, направленные на активизацию научно-исследовательской деятельности вузов, в том числе и за счет применения льготного налогообложения.

В области совершенствования налогообложения системы образования необходимы мероприятия, которые обеспечат закрепление сложившихся положительных тенденций и повышение эффективности налоговой системы в целом, ориентацию на экономическое развитие отрасли «Образование» и дальнейшее углубление ее социальной и инновационной направленности. Одним из важнейших направлений совершенствования налогообложения системы образования должно стать упрощение механизма расчета налоговых платежей и ведения бюджетного и налогового учета, стимулирование труда научных и педагогических работников, реальное снижение налогового бремени на экономику образования.

В целях совершенствования налогообложения системы образования предлагается реализовать следующие мероприятия:

- создание механизмов стимулирования использования полученной прибыли от внебюджетной деятельности на укрепление материально-технической базы и обеспечение образовательной и научной деятельности учреждений образования;
- снижение нагрузки на фонд заработной платы в системе образования;
- оптимизация ставок и совершенствование механизма уплаты страховых взносов

в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты;

- повышение стимулирующей роли налогообложения в инновационной деятельности вузов;

- выравнивание условий налогообложения для всех субъектов научного и образовательного процесса путем оптимизации предоставления налоговых льгот;

- совершенствование системы налогового администрирования, которое должно обеспечивать снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства для бюджетных организаций.

Реформирование системы социальных платежей и подоходного налога

Основной целью социальной политики является повышение уровня и качества жизни населения. В условиях формирования социально ориентированной экономики государство создает необходимые для этого условия. Наряду с бюджетными методами обеспечения прямого финансирования непроизводственной сферы и адресной поддержки малообеспеченных граждан, возможно использование косвенных инструментов государственного регулирования, сокращающих бюджетные потоки и создающих альтернативные источники развития социальной сферы и обслуживающего ее бизнеса. На рост реальных доходов населения, кроме прочего, существенное влияние оказывает уровень налогообложения, с одной стороны, как составная часть цены потребляемых населением товаров и услуг, а с другой - как непосредственный регулятор получаемых физическими лицами доходов.

Налоговая реформа, направленная на формирование социально ориентированной национальной экономики, должна способствовать усилению роли заработной платы как главного фактора, стимулирующего экономическое развитие и трудовую активность населения. Важными задачами являются также: обеспечение роста реальных денежных доходов как основы улучшения жизни населения, уменьшение количества малообеспеченных граждан, недопущение чрезмерной дифференциации по уровню доходов различных групп населения в регионах и по отраслям экономики, дальнейшее развитие системы пенсионного обеспечения.

На сегодняшний день уровень фискального изъятия за счет отчислений в фонд социальной защиты населения от фонда оплаты труда превышает 11% к ВВП, т. е. почти треть всей налоговой нагрузки на экономику. В течение двух последних лет фонд формируется с профицитом, что, несомненно, представляет собой резерв для изменения страхового тарифа.

В структуре поступлений ФСЗН основную долю (98,8%) составляют взносы на государственное социальное страхование. Эти отчисления включаются при формировании цены в себестоимость продукции, что существенно удорожает производимый продукт. На наш взгляд, достаточно удачным представляется апробированный опыт России и Казахстана в применении единого социального налога с регрессивной шкалой, позволяющей легализовать высокие доходы и понизить налоговую нагрузку на заработную плату.

Переход на систему социального страхования, основанного на актуарных расчетах рисков утраты трудоспособности, применение регрессивного социального налога, снижение общей ставки социального налога (системы социальных платежей) как минимум до 30%, создание действенной системы накопительного страхования и др. позволят, на наш взгляд, решить одновременно несколько проблем: сократить общий уровень налогообложения, снизить себестоимость продукции, обеспечить реальный подход к системе социальной защиты населения.

Подоходный налог составляет около 3% в ВВП и около 8% в доходах консолидированного бюджета [3; 4]. При этом в мероприятиях по совершенствованию налоговой системы ему уделяется незаслуженно мало внимания. Проведенные исследования показали, что подоходный налог входит в группу налоговых платежей, оказывающих наибольшее воздействие на изменение валового внутреннего продукта. На установление конкретного налогового режима непосредственно влияет такой макроэкономический показатель, как денежные доходы населения. Величина доходов населения (заработная плата) также является основной составляющей величиной валового внутреннего продукта страны. Доля оплаты труда в ВВП занимает

около половины вновь созданной стоимости. В структуре денежных доходов населения на оплату труда приходится около 60%. Отсюда следует необходимость реформирования налогообложения заработной платы.

Подходный налог в Республике Беларусь представлен главным образом налогообложением заработной платы. По результатам 2006 г., около 97% приходилось на подходное налогообложение заработной платы физических лиц [3]. Остальная часть - это подходный налог, уплачиваемый предпринимателями, использующими общий режим налогообложения.

Величина единого налога с индивидуальных предпринимателей, взимаемого в виде фиксированного платежа, в общей сумме доходов от налогообложения физических лиц составляет около 8%, а налогов граждан на землю и недвижимость - немногим более 1,5% [3].

В то же время следует отметить следующую тенденцию: реальные располагаемые денежные доходы населения и реальная заработная плата работников в 2005 г. выросли на 115,8 и 120,9% соответственно, а сумма подходного налога за этот же период увеличилась в 2005 г. по сравнению с предыдущим периодом на 134%. В 2006 г. рост реальных располагаемых денежных доходов населения и реальной заработной платы работников составил 115,9 и 117,3% соответственно, а рост подходного налога - 131% [3; 4]. Это еще раз свидетельствует о существенном превышении темпов роста налоговых платежей над темпами роста экономики. Наблюдаемая тенденция роста подходного налога по отношению к фонду заработной платы происходит на фоне снижения необлагаемого фонда заработной платы (10,3% к ФЗП по прогнозу 2007 г.) и увеличения объекта обложения (89,7% к ФЗП) [2].

Приведенные данные подтверждают необходимость реформирования подходного налогообложения прежде всего путем увеличения необлагаемого минимума до величины, соответствующей социальным стандартам (минимум в два раза от существующих нормативов), что позволит вывести из налогообложения малоимущие слои населения. Реформирование системы подходного налогообложения следует начинать с опреде-

ления налогооблагаемой базы и величины ставок налогового изъятия с учетом реальных затрат на воспроизводство рабочей силы, соответствующих процессам выравнивания жизненного уровня населения и повышения его благосостояния.

Налоговая реформа должна затронуть также шкалу налогообложения, действующую в республике. Несмотря на существенный рост реальных денежных доходов граждан, она представляет собой прогрессивную пятипороговую шкалу изъятия и остается практически без изменений, что тормозит процесс повышения благосостояния, препятствует вовлечению доходов населения в реальный сектор экономики. Средний уровень изъятия подходного налога с физических лиц составляет по республике 10%, что позволяет предложить двухуровневую шкалу (9 и 15%).

Немаловажным, на наш взгляд, представляется выбор приоритетов в предоставлении налоговых льгот и вычетов, *направленных на улучшение демографической ситуации в республике, а также стимулирование инвестиционной и профессиональной деятельности граждан.*

Поддержка семьи является одной из приоритетных задач социальной политики. В связи с этим следует пересмотреть размер налоговых вычетов для семей с детьми и иждивенцами с целью его увеличения. С тем чтобы повысить заинтересованность в трудовой деятельности обоих супругов, можно ввести семейную налоговую декларацию, с предоставлением права на совместные вычеты.

Целесообразно, на наш взгляд, расширить спектр социальных вычетов налоговыми вычетами, связанными с получением социальных услуг (бытовых, медицинских, образовательных, по строительству социального жилья и др.), для налогоплательщика и его семьи, что позволит снизить объем государственных расходов на финансирование непроизводственной сферы.

Налоговая стратегия внешнеэкономической деятельности

Продвижение Республики Беларусь по пути устойчивого развития в решающей степени зависит от качественного расширения ее связей с внешним миром. Это обусловле-

но ориентацией важнейших отраслей производства и сферы услуг на внешний рынок и существенной зависимостью белорусского сырьевого рынка от импорта. Беларусь входит в первую десятку европейских стран по показателю соотношения объема внешней торговли и валового внутреннего продукта. Более половины производимой в Беларуси продукции экспортируется. В этой связи развитие внешнеэкономической деятельности для республики является одним из важнейших факторов экономического роста.

Развитие внешнеэкономического комплекса, повышение конкурентоспособности отечественного производителя, создание привлекательного налогового климата, оптимизация структуры экспортно-импортных потоков напрямую зависит от проводимой налоговой политики. Доходы от внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь занимают незначительную долю: в консолидированном бюджете - около 6%, в ВВП - 2,5%.

Поступления доходов от внешнеэкономической деятельности по видам платежей имеют следующую структуру (по прогнозным данным на 2007 г.). Основную долю занимают ввозные таможенные сборы и пошлины (71,5%), в которых наибольший удельный вес (65,9%) приходится на таможенные пошлины по ввозимым товарам. Вывозные таможенные пошлины прогнозируются в объеме 28,1%, прочие сборы и поступления от внешнеэкономической деятельности - 0,3, оффшорный сбор - 0,1%. НДС на импортируемую продукцию и услуги - в среднем около 6% к ВВП, НДС на товары, ввозимые из России, - 3-3,5% к ВВП 12].

Одним из условий эффективности предлагаемой налоговой реформы, способным оказать существенное воздействие на процесс привлечения иностранных инвестиций и снижения цен на производство экспортной продукции, является *снижение налоговой нагрузки и отмена налоговых и неналоговых фискальных платежей, которые не используются в мировой практике («оборотных» налогов, отчислений в инновационные фонды и др.)*.

С целью активизации внешнеэкономической деятельности следует предусмотреть возможность применения налоговых льгот и освобождений. В частности, для развития

экспорта услуг (военно-технического назначения, предприятий связи, а также связанных с обслуживанием инфраструктуры рыночного хозяйства - банковских, страховых, правовых, маркетинговых, консалтинговых, информационных), для продвижения на внешние рынки услуг, способствующих активизации человеческого фактора (интеллектуальные, образовательные, медицинские, профессиональные, туристские), необходимо предусмотреть *возможность применения нулевой ставки НДС*.

С целью повышения доли наукоемкой продукции, технологий и услуг в общем объеме экспорта важно освободить *от налога на прибыль прибыль, полученную от их реализации*.

Следует разработать механизм налогообложения консолидированного плательщика (финансово-промышленных групп с иностранными партнерами, сетей технических и маркетинговых центров и др.) для обеспечения равных с отечественными товаропроизводителями условий функционирования на территории республики, недопущения двойного налогообложения и налоговой дискриминации.

Одним из направлений устойчивого развития Республики Беларусь является создание и развитие свободных экономических зон (СЭЗ), технопарков, инновационных центров и др. В рамках налоговой реформы предлагается определить единый унифицированный механизм льготного налогообложения в виде особого режима налогообложения для субъектов, функционирующих в пределах всех имеющихся зон. Особый режим налогообложения должен включать идентичные условия для всех СЭЗ и распространяться не только на республиканское, но и местное налогообложение.

Согласованная налоговая политика международного сотрудничества

Благодаря выбору приоритетов налоговой политики в соответствии с направлением государственного развития и отраслевой спецификой национальной экономики, в республике создан налоговый механизм, обеспечивающий налоговый суверенитет в пределах ее территории. Значительная доля внешнеторговых операций позволяет отнес-

ти Беларусь к странам с малой открытой экономикой, что ставит национальную налоговую систему в непосредственную зависимость не только от развития экономики, национальных и отраслевых особенностей, но и от интеграционных процессов на региональном уровне.

Уровень налогообложения в стране остается самым высоким на территории постсоветского пространства, что в условиях активной внешнеэкономической деятельности и открытости экономики создает существенные проблемы в обеспечении конкурентоспособности белорусских товаров на традиционных рынках: России и стран СНГ.

В качестве приоритетного в налоговой политике Республики Беларусь на ближайшие годы определено направление унификации налогового законодательства. Это предусмотрено рядом подписанных и ратифицированных межправительственных соглашений по созданию единого экономического пространства. Уже предпринят ряд шагов, в частности не только гармонизированы стандартные ставки основных бюджетобразующих налогов (НДС и налога на прибыль), но также практически унифицированы методики их исчисления (переход в 2000 г. на зачетный метод НДС, в 2005 г. - на применение принципа назначения во внешнеэкономической торговле, в 2008 г. - на определение валовой прибыли для налога на прибыль). В то же время необходимо отметить недостаточность данных мер. Результаты унификации налогообложения можно оценить по созданию одинаковых условий хозяйствования экономических субъектов, и в первую очередь по выравниванию уровня налогообложения.

Определим основные направления налоговой реформы *в области проведения согласованной налоговой политики:*

- согласованное реформирование налоговых систем;
- создание равных условий для хозяйствующих субъектов при налогообложении их деятельности за счет снижения уровня налогообложения, унификации баз налогообложения и налоговых ставок, применяемых на территории ЕЭП;
- устранение налоговых и таможенных барьеров, влияющих на развитие экономи-

ческих связей между странами-партнерами путем применения единых принципов налогообложения косвенными налогами; установление единой налоговой базы для исчисления НДС; применение единого перечня товаров и услуг, подлежащих обложению и освобожденных от уплаты; введение общих правил применения налоговых ставок и налоговых вычетов, произведенных на предыдущих стадиях; определение места, где сделка подлежит обложению (в стране-экспортере или в стране-импортере);

- согласование методов и форм налогового учета и отчетности и переход на международные их принципы;
- применение механизмов налогового администрирования на взаимной основе путем создания общей базы о налогоплательщиках, осуществления налогового и таможенного контроля за деятельностью предприятий-экспортеров и импортеров и прочих процедур.

Совершенствование налогового администрирования

Необходимость совершенствования налогового администрирования определяется как его фискальной значимостью, так и важностью формирования прозрачной и благоприятной среды для ведения бизнеса. Стабильность и предсказуемость налогового законодательства, оптимальный уровень налогообложения, простые процедуры ведения учета и уплаты налогов создают условия экономического роста.

Налоговая реформа в области налогового администрирования предусматривает следующие процедуры:

- создание самостоятельной отрасли законодательства - налогового права на базе единой законодательной и нормативной базы налогообложения, устраняющей многочисленные нормативные документы и подзаконные акты, регулирующие налоговые отношения, ликвидирующей имеющиеся правовые пробелы и отсутствие достаточных правовых гарантий для участников налоговых отношений;
- упрощение налоговой системы за счет установления закрытого перечня налогов и сборов, сокращения их количества, максимальной унификации налоговых баз и правил их исчисления по отдельным налогам, а также порядка уплаты;

- совершенствование процедур регистрации, учета и контроля плательщиков путем расширения заявительного принципа регистрации бизнеса, сокращения налоговых форм (деклараций и расчетов), обеспечения возможности их представления на электронных носителях с правом электронной подписи, что позволит сократить затраты как со стороны субъектов хозяйствования, так и государства;
- содействие формированию в обществе налоговой культуры путем создания доступных информационных ресурсов для всех слоев населения, эффективной системы консультирования налогоплательщиков и подготовки кадров.

Основные направления налоговой реформы и меры по их реализации

Главной целью предлагаемой налоговой реформы является создание макроэкономических условий, обеспечивающих формирование социально ориентированной инновационной, конкурентоспособной на мировом рынке, наукоемкой национальной экономики Республики Беларусь, ориентированной на устойчивый экономический рост и повышение качества жизни белорусского народа.

Концепция налоговой реформы предусматривает комплекс мер по следующим основным направлениям:

1) формирование системной законодательно-правовой базы, регулирующей экономические отношения рыночного типа и проведение налоговой реформы;

2) снижение уровня централизации доходов бюджета как основного фактора обеспечения устойчивого экономического роста, активизации экономической деятельности, повышения конкурентоспособности отечественного производителя и уровня доходов населения, что определяет необходимость проведения налоговой реформы в области определяющих ее базовых концепций:

- разработка налогового приоритета стратегических отраслей национальной эко-

номики (топливно-энергетический комплекс, продовольствие, связь, транспорт и др.), обеспечение развития инвестиционного и природно-ресурсного потенциала;

- обоснование налоговой концепции инновационного развития, предусматривающей стимулирование научно-инновационной сферы путем усиления целевой ориентации инструментов налогового регулирования на решение приоритетных задач для активизации развития науки, инновационной деятельности и системы образования; создание механизмов мотивации и стимулирования научной и общеобразовательной деятельности;

- формирование механизма налогового обеспечения повышения уровня доходов населения за счет реформирования системы социальных платежей и подоходного налогообложения граждан;

- обеспечение налоговой стратегии внешнеэкономической деятельности, направленной на развитие внешнеэкономического комплекса страны, повышение конкурентоспособности отечественного производителя, проведение согласованной налоговой политики международного сотрудничества для создания равных условий налогообложения для субъектов хозяйствования и граждан на территории ЕЭП;

- разработка комплекса мероприятий в области налогового администрирования, направленных на стабилизацию и упрощение налоговой системы, сокращение расходов по ведению бизнеса, повышение уровня информационных технологий в области учета и контроля за деятельностью плательщиков.

ЛИТЕРАТУРА

1. *О состоянии и перспективах развития науки в Республике Беларусь по итогам 2006 года: Аналитический доклад* / А.Н. Коршунов и др. Минск: ГУ «БелИСА», 2007.
2. *Проекты бюджетов Республики Беларусь 2004-2008 гг.*
3. www.nalob.by
4. www.belstar.gov.by



□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.
 □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.