

ставки НДС 7 % на медицинские изделия, что привело к удорожанию медикаментов, в том числе жизненно необходимых.

В-третьих, игнорирование правительством приоритетов развития общества. Правительство постоянно ищет компромисс между требованиями международных финансовых организаций и потребностями большого бизнеса, пребывающего во власти олигархов, чтобы получить очередной транш финансирования. Однако такие действия имеют отрицательные последствия, которые проявляются прежде всего в недоверии к институту государства в целом. Мелкие и средние налогоплательщики, разочаровавшись в очередной попытке налоговых реформ, понимая, что их интересы так и не будут учтены, либо сворачивают бизнес, либо переходят в тень. Другими словами, в поисках компромисса правительство в очередной раз игнорирует интересы общества, чем ставит под удар свою функциональность.

Решение указанных проблем лежит в плоскости четкого обозначения общественных приоритетов и их реализации в фискальной политике, а также соблюдения законности и снижения влияния олигархов на принятие экономических решений на уровне страны.

*А. Ю. Пекарская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ТРАНЗАКЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

В процессе функционирования субъекты малого предпринимательства сталкиваются с большим количеством сложностей, одна из которых связана с высоким уровнем расходов на уплату налогов. Данные расходы, которые в зарубежной литературе называют транзакционными налоговыми издержками, вызваны двумя видами затрат: издержками эффективности и операционными издержками уплаты налогов.

Издержки эффективности связаны с искажениями в распределении ресурсов из-за введения тех или иных налогов. Операционные издержки, в свою очередь, делятся на две группы:

1) административные издержки, которые формируют часть расходов сектора государственного управления и связаны с имплементацией налогового законодательства, аккумулированием налоговых доходов органами, реализующими фискальную политику, оказанием помощи и консультированием плательщиков налогов;

2) расходы на соблюдение налогового законодательства, которые несут субъекты предпринимательства в связи с исполнением ими налоговых обязательств.

Согласно наиболее распространенному определению, встречающемуся в экономической литературе, расходы на соблюдение налогового законодательства — это расходы, понесенные налогоплательщиками либо третьими сторонами, например предприятиями, на исполнение возложенных на них налоговых обязательств при сложившихся структуре и уровне налогообложения, свыше суммы самих налоговых обязательств и сверх каких-либо вредных искажений потребления и производства, к которым налогообложение может привести; это издержки, которые несут налогоплательщики при исполнении возложенных на них налоговым законодательством и фискальными органами обязательств.

Расходы на соблюдение налогового законодательства подразделяются на денежные и неденежные. Денежные расходы отражаются в бухгалтерской отчетности организации и могут повлиять на размер прибыли организации. К денежным расходам на соблюдение налогового законодательства относят, к примеру, следующие: оплата услуг налоговых консультантов, юристов, бухгалтеров; заработная плата персонала организации, осуществляющего налоговый учет и заполнение налоговых деклараций; приобретение специальной литературы по вопросам налогообложения и программного обеспечения; оплата услуг телефонной связи, почтовых отправок.

В свою очередь, неденежные расходы на соблюдение налогового законодательства нематериальны и не отражаются на размере финансовых результатов в краткосрочном периоде, однако могут в значительной мере повлиять на заинтересованность организации в ее функционировании, на специфику ее работы, в том числе и в долгосрочной перспективе. Они включают затраты времени и психологические издержки.

Затраты времени — это время, затрачиваемое плательщиком на изучение налогового законодательства и заполнение налоговых деклараций, на подготовку к налоговому аудиту, на подготовку апелляции в случае выявления нарушений. Психологические издержки возникают ввиду стресса и тревоги из-за необходимости уплаты налогов, а также разочарования ввиду несправедливого распределения налоговых доходов.

Для того чтобы сократить транзакционные налоговые издержки, налоговые администрации государств вводят особые режимы налогообложения для субъектов малого бизнеса, что позволяет в значительной степени снизить затраты налоговых органов, а также расходы на соблюдение налогового законодательства малых организаций и индивидуальных предпринимателей.