

## **ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГОВ В АСПЕКТЕ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

<http://edoc.bseu.by>

**Л.В. Карсеко**

*Белорусский государственный экономический университет  
Пинский филиал*

Совершенствование налогов в разных государствах не было разовым мероприятием, а являлось и является непрерывным процессом, обусловленным изменениями экономических ситуаций. Стабильными и неизменными остаются лишь сложившиеся налоговые традиции. Корректировке подвергаются периодически лишь налогооблагаемая база, ставки налогов, льготы. Иначе говоря, налоговые системы являются воплощением налоговой политики государств, которая проводится в реальных экономических условиях и должна быть максимально эффективной.

Трансформация налоговой системы в Республике Беларусь будет осуществляться на стадии расширения рыночных отношений, что и должно стать началом для проведения налоговой политики. Преимущества состоят в том, что в Беларуси еще не сформировались устойчивые традиции налогообложения, поэтому налоговые изменения здесь воспринимаются не так болезненно, как в странах с развитой экономикой. Но вместе с тем совершенствование необходимо проводить обоснованно и, главное, не во вред налогоплательщику. Частая изменчивость налоговых правил лишает налогоплательщиков возможностей прогнозировать перспективы развития бизнеса. Поэтому вопрос о сочетании принципов стабильности и гибкости налоговой системы имеет определяющее значение в развитии стимулирующей функции налогов. Для гарантий долгосрочных инвестиций государство должно обеспечить стабильность общего уровня налоговой нагрузки не менее, чем на пять лет. Частичные изменения налогового законодательства могут производиться в рамках пятилетнего периода не чаще одного раза в год одновременно с принятием Закона о государственном бюджете и не в ущерб налогоплательщику.

Очень сложным вопросом является распределение налоговой нагрузки между сферой производства и сферой потребления или между прямыми и косвенными налогами. В странах с несформировавшейся окон-

чательно налоговой системой предпочтение отдается косвенным налогам, которые более надежны в поступлении, удобны для взыскания, по ним практически исключается уклонение от уплаты, если не считать теневой бизнес. Универсальность налогов с оборотов по реализации или с чистых оборотов ( НДС ) в большинстве стран сделала их одним из основных платежей в бюджет.

Но, наряду с достоинствами косвенных налогов, следует учитывать и их недостатки, главным из которых является социальная несправедливость по отношению к социально-слабым слоям населения. Семьи с пониженной трудоспособностью и имеющие много детей отличаются повышенным потреблением товаров, а следовательно, они платят больше косвенных налогов, чем обеспеченные семьи, без труда покрывающие своими доходами налоги на потребление. Некоторая компенсация неравенства в ряде стран достигается путем снижения ставок налогообложения на товары широкого спроса и продукты питания.

Так как в нынешней ситуации переходного периода в Беларуси высокая доля косвенного налогообложения будет сохраняться, в целях социальной справедливости целесообразно использовать систему ставок налога на добавленную стоимость по четырем разрядам: нулевая, нормальная, льготная и повышенная. Это также позволит отказаться от ряда акцизов на товары не первой необходимости, устранить двукратность обложения оборотов по реализации. Ставки акцизов целесообразно сохранить лишь на алкогольную, табачную продукцию, моторное топливо.

Необходим также существенный пересмотр технологии взимания главных налогов: налога на прибыль и НДС. Первые шаги в этом направлении уже предприняты в связи с введением упрощенного метода налогообложения прибыли малых предприятий посредством установления им твердых сумм платежей в бюджет и квартальных сроков уплаты. Положительно также и то, что налогоплательщикам предоставлено право самостоятельно выбирать один из двух вариантов расчетов с бюджетом. Однако это зависит от обоснования и реальности твердых ставок налога по видам деятельности.

В отношении совершенствования НДС проблема выглядит гораздо сложнее благодаря тому, что в Беларуси используется модель его расчета, принципиально отличающаяся от европейской. В республике добавленная стоимость исчисляется при каждой операции, приносящей нало-

гоплательщику выручку от реализации и внереализационные доходы, как разница между их суммой и материальными затратами, приходящимися на объем реализованной продукции (работ, услуг). Во всех остальных странах применяется зачетный метод определения налога, когда в бюджет уплачивается разница между суммой налога в цене закупленных для производства ресурсов. Применение европейской модели, как наиболее обоснованной, является одним из условий вступления государства в ЕЭС.

Переход Беларуси на новый порядок исчисления налога на добавленную стоимость будет представлять сложную процедуру, требующую изменения системы бухгалтерского учета и отчетности, переобучения бухгалтеров, введения новой документации. Вместе с тем, в последующем он упростит расчеты, обеспечит реальность исчисления и налогообложения добавленной стоимости на всех этапах ее образования.

Одним из важнейших факторов экономического развития государства является налоговая политика. На начальном этапе проведения реформ государство нуждается в значительном объеме централизованных финансовых ресурсов и соответственно увеличивает налоговое бремя. Однако долгосрочной эта стратегия быть не может, поскольку сдерживает экономический рост и не способствует привлечению инвестиций. Ее должна сменить налоговая политика, направленная на стимулирование экономического роста, создание благоприятного инвестиционного климата. Можно констатировать, что сейчас практически создана нормативно-методическая база налогообложения, которая несмотря на большой объем позволяет плательщику найти ответ практически на любой вопрос, возникающий при исполнении им налоговых обязательств. Дальнейшим шагом в этом направлении станет принятие Налогового кодекса – единого систематизированного законодательного акта. Отдельные положения кодекса внедряются поэтапно: уже введены в действие законы “Об акцизах”, “О подоходном налоге с физических лиц”, а с 2000 года – и Закон “О налоге на добавленную стоимость”.

Сегодня по-прежнему актуальна проблема совершенствования внутренней структуры налогов. Из всей совокупности налогов и сборов, образующих налоговую систему, в качестве основных, зависящих от экономической деятельности налогоплательщиков, должны рассматриваться налоги на прибыль и добавленную стоимость. Основанием для уплаты прочих налогов является либо соответствующая специфика деятельности, на-

пример выпуск подакцизных товаров или ввоз таких товаров на территорию страны, либо совершение налогоплательщиком или в пользу налогоплательщика определенных действий (например уплаты госпошлины). Некоторые налоги имеют четко выраженную направленность (например, экологический налог, стимулирующий рациональное использование природных ресурсов).

Поэтому, ставя вопрос о сокращении количества налогов, одновременно следует вести речь о рационализации их структуры, оптимизации налогооблагаемой базы, упрощении механизма исчисления и взимания.

Необходимо признать, что существующий механизм налогообложения юридических лиц состоит из весьма многочисленной и достаточно сложной системы налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Сегодня предприятия уплачивают налоги, многие из которых рассчитываются от одной и той же налоговой базы, однако исключаются по-разному. Кроме того, некоторые налоги состоят из нескольких самостоятельных платежей, например, отчисления в дорожные фонды включают платежи, каждый из которых исчисляется от различной налогооблагаемой базы.

Параметры доходной части проекта консолидированного бюджета страны на 2001 г. рассчитывались с учетом предлагаемых экономических и организационных мер по совершенствованию налоговой системы, сокращению количества платежей путем отмены или объединения некоторой части их, и, в первую очередь, отчислений во внебюджетные фонды.

Снижается с 1,5 % до 1 % размер отчислений в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки. Эти отчисления и отчисления средств пользователями автомобильных дорог в дорожные фонды будут уплачиваться по общему нормативу в размере 2 % выручки от реализации товаров (работ, услуг). Предусмотрено прекратить взимание целевых сборов на содержание детских дошкольных учреждений, а также рентного сбора. Отчисления в местные целевые бюджетные фонды стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционные фонды, а также целевые сборы на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда будут вноситься по общему нормативу в размере 2,5 % выручки

от реализации товаров (работ, услуг); а чрезвычайный налог и отчисления в государственный фонд содействия занятости – по общему нормативу в размере 5 % от фонда заработной платы.

Усовершенствуется и взимание подоходного налога: будут оптимизированы ставки для равномерного поступления сумм в течение года и повышения эффективности декларирования совокупного годового дохода.

Планируется расширить налогооблагаемую базу действующих платежей, и в первую очередь за счет поэтапного сокращения льгот, ужесточения подходов к предоставлению государственных преференций и других мер.

Больше внимания будет уделяться повышению уровня нетрадиционных доходов, и в первую очередь от использования государственного имущества, дальнейшего развития лотерейной деятельности, игорного бизнеса упорядочения реализации конфискованного имущества.

В 2001 г., сохранится освобождение от уплаты налога на прибыль сумм данного налога, направленных на развитие своей материально-технической базы для бюджетных организаций образования, науки, здравоохранения и культуры – в части доходов от оказания платных услуг и занятия иной хозяйственной деятельностью. В целях унификации налогового законодательства Беларуси и Российской Федерации ставка налога на прибыль определена на уровне 30 %.

В совокупности эти меры позволят несколько снизить общий уровень налоговой нагрузки на экономику по сравнению с предыдущим годом, упростить налоговую систему. Будет активизирована работа по принятию Налогового кодекса Республики Беларусь. Он призван стать тем документом, который не только внесет радикальные изменения в действующую систему налогообложения, но и в целом закрепит весь комплекс правовых взаимоотношений между государством и налогоплательщиком.