

эффективности действующих налоговых платежей; по совершенствованию структуры действующей налоговой системы и отмене налоговых платежей, негативно сказывающихся на финансово-экономическом состоянии субъектов хозяйствования; решение мероприятий по общему совершенствованию системы налогообложения и унификации налогового законодательства Республики Беларусь с законодательством Российской Федерации. К ним относятся установление моратория на введение в течение бюджетного года новых налогов и обязательных платежей, а также на изменение ставок (кроме случаев их индексации в порядке, установленном законодательством). Реализация данного мероприятия на практике позволит планировать субъектам хозяйствования свою деятельность в стабильных условиях в течение года налогового законодательства.

То, что финансовым органам нашего государства предстоит огромная работа по упорядочению и усовершенствованию бюджетно-налогового механизма, очевидно. Но при этом, по моему мнению, положительному развитию данной сферы препятствуют стереотипы, сохранившиеся у руководства со времени существования командно-административной системы управления, оказывая прямое, часто негативное, влияние на социально-экономическое развитие Республики Беларусь. Поэтому для успешного развития экономики республики необходимо провести определенную работу, которая позволит в будущем предприятиям и учреждениям стать более адаптированными к условиям рыночной экономики.

НАЛОГОВЫЕ УКЛОНЕНИЯ И ПУТИ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Е. Прокопович

Белорусский государственный экономический университет, Минск

В настоящее время достаточно актуальна задача снижения налоговой нагрузки на экономику. Известно, что снижение ставки налога ведет к расширению базы налогообложения как по данному, так и по сопряженным платежам в бюджет. При существенном снижении ставки налога появляется реальный стимул для полной легализации объекта налогообложения, что позволяет свести к минимуму возможные потери бюджета. И, напротив, высокий уровень провоцирует многих субъектов предпринимательства уклоняться от уплаты налогов. В этой ситуации бюджет: 1) лишается всей суммы обязательных платежей с теневого оборота; 2) сокрытые доходы являются источником выплаты нелегальной части заработной платы, с которой, соответственно, не уплачивается подоходный налог и другие платежи, в том числе социальные.

Уклонение от уплаты налогов, как правило, может быть умышленное (действия, направленные на неправомерное уменьшение налоговых платежей: заполнение налоговой декларации с заниженными данными о доходах; искажение мощности предприятия; нелегальная отправка прибыли за границу и др.) и неумышленное (техническая сложность и противоречивость национального законодательства, позволяющие налогоплательщику избежать платежа, не нарушая закона). Также необходимо разграничивать понятия «уклонение от уплаты на-

логов» и «оптимизацию налогообложения» (уменьшение налоговых выплат будет гарантироваться выбором оптимальной организационно-правовой формы хозяйствования налогоплательщика; применение налоговых льгот, вычетов; политика ценообразования; структура затрат и др.). Результаты оптимизации налогообложения необходимо оценивать с учетом не только тактики, но и стратегии развития предприятия. Сегодняшняя экономия завтра может обернуться финансовыми потерями, снижением конкурентоспособности (например, включение всех затрат в себестоимость продукции не только снижает налоговую базу, но и приводит к повышению цен и занижению финансового результата).

К сожалению, на сегодняшний день налоговое законодательство РБ не содержит норм, позволяющих налоговой службе четко разграничить налоговые уклонения и оптимизацию налогообложения, поэтому целесообразно воспользоваться опытом зарубежных стран и применить соответствующие методы: специальные служебные доктрины; законодательные ограничения; меры административного воздействия, применяемые при нарушении плательщиком налогового законодательства.

В течение последних лет наблюдается значительное распространение фактов уклонения от уплаты налогов, которые ранее имели разовый характер. Уже на протяжении нескольких лет массовое уклонение от налогообложения расценивается отечественными специалистами как основная внутренняя экономическая угроза. Особенно большой урон казне РБ наносят нелегальный ввоз и реализация подакцизной продукции – алкогольных напитков, табачных изделий, нефтепродуктов. Таможенными, налоговыми и другими правоохранительными органами проводится активная работа по пресечению такого рода нарушений, однако полностью решить эту проблему пока не удастся, поэтому необходимо провести ужесточение контроля не только за налогоплательщиками, но и за самими контролирующими органами.

Каждая страна старается создать благоприятный климат для привлечения капитала в виде предоставления менее жесткого налогового режима либо гарантий стабильности ведения бизнеса, чтобы таким образом увеличить число налогоплательщиков и, следовательно, обеспечить дополнительные налоговые поступления. Поэтому страны с более либеральным налоговым законодательством становятся привлекательными не только для регистрации юридических, но и физических лиц. Причем некоторые граждане, фактически проживая в одной стране, стремятся зарегистрироваться в качестве резидента другого государства, где налоговое законодательство предусматривает более льготный режим налогообложения его совокупного дохода. Причем привлекательными для плательщиков могут быть не только более низкие ставки налогов, но и существование тайны вкладов, что затрудняет контроль за доходами со стороны налоговых органов.

В настоящее время в Беларуси возможности налоговых органов по оценке реального объема сокрытой выручки ограничены, поскольку в действующем законодательстве не регламентированы порядок и методы оценки масштабов и способов изъятия такого сокрытия. Именно поэтому сегодня исключительно важно не только внедрить в практику налогового аудита использование косвенных методов оценки реальных объемов деятельности и доходов предприятия,

но и разработать соответствующую законодательную базу, устанавливающую порядок использования таких методов при осуществлении проверок и гарантирующую законность их применения на практике.

Не исключен вариант, когда у жителей РБ, имеющих большие доходы и подпадающих под максимальную ставку налогообложения, появится стремление к получению российского резидентства, следовательно, для выявления и пресечения таких действий потребуется организация достаточно трудоемкой оперативно-розыскной деятельности налоговых органов, разработки соответствующей правовой и процессуальной основы. Именно поэтому трудно не признать необходимость унификации налогового законодательства в этом направлении чрезвычайно важной.

Также требуется проводить работы по легализации доходов теневого бизнеса, что будет способствовать более равномерному и справедливому распределению налогового бремени на всех субъектов экономической деятельности и пополнению бюджета, следовательно, будет достигнуто оздоровление конкурентной среды в целом, повысится эффективность экономической деятельности всех участников рынка. На практике для выявления нелегальных доходов осуществляется комплекс мероприятий. На таможне важно перекрыть каналы для нелегального ввоза товаров, для выявления мнимого экспорта и ложного резидентства, раскрытия других видов налогового мошенничества необходимо наладить международный обмен информацией между налоговыми службами различных государств; создать правовую основу для информационного взаимодействия с банками с целью прозрачности финансовой деятельности для налоговых органов. Также существует проблема: перевод прибыли в страну с менее жестким налоговым прессом через механизм трансфертных цен в рамках ТНК, а также посредством перевода доходов в «налоговые убежища», решаемая унификацией налогового законодательства.

Не только налоговые органы должны противодействовать проявлениям налогового мошенничества. Серьезным подспорьем в этом может стать общественное мнение с крайне негативным отношением к такого рода нарушениям. Например, выявленные факты уклонения от налогов широко освещаются в прессе и могут испортить на многие годы деловую репутацию, являющуюся немаловажным средством успешного бизнеса.

Учитывая вышеизложенное, задача по снижению налоговой нагрузки на экономику страны является актуальной и своевременной. Уменьшение налогового бремени, создание налоговых преференций для отечественных товаропроизводителей, выпускающих конъюнктурно ориентированную продукцию, приведет к снижению числа налоговых уклонистов. Бюджетные потери можно компенсировать за счет, во-первых, резкого снижения непроизводительных государственных расходов; во-вторых, ужесточения мер ответственности за преднамеренное укрывательство доходов, перемещение их на заграничные банковские счета. Ослабление налогового пресса в перспективе также послужит дополнительным стимулом развития реального сектора экономики, притока инвестиций и увеличения объемов производства, что, в свою очередь, будет способствовать росту налоговых поступлений в бюджет.