

РЕАЛЬНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ЕЛЕНА КИРЕЕВА,

доктор экономических наук, заведующая
кафедрой налогов и налогообложения БГЭУ

Одним из наиболее часто и громко звучащих требований бизнеса является снижение налоговой нагрузки. К сожалению, предложения делового сообщества зачастую нереализуемы, так как не учитывают вторую часть фискальной политики – государственные расходы. Определенные изменения в отечественной налоговой системе назрели, но идти на них нужно одновременно с трансформацией бюджетного финансирования.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

В последнее время в отечественной **налоговой системе** произошел ряд позитивных сдвигов, заключающихся как в ее упорядочивании путем уменьшения количества и сроков уплаты платежей, так и в расширении использования IT-технологий. К положительным моментам необходимо отнести и предпринятые шаги по либерализации налогового контроля и снижению налоговой нагрузки.

Изменение **структуры налоговых доходов** происходило главным образом из-за колебаний

поступлений от внешнеэкономической деятельности. Объем последних формируется в основном благодаря вывозным таможенным пошлинам от экспорта нефтепродуктов и калийных удобрений.

Значительность доли средств от ВЭД вызывает необходимость разделения налоговых доходов на **структурную** (демонстрирует получение доходов от реального сектора) и **конъюнктурную** (обусловлена колебаниями цен на мировых рынках и договорными отношениями в рамках ЕАЭС) составляющие. Планирование бюджетных расходов должно

базироваться на источниках, отнесенных к первой группе, так как внешнеторговую волатильность сложно спрогнозировать с достаточной степенью достоверности. Одновременно с этим налоговые доходы, имеющие конъюнктурный характер, целесообразно пускать на цели сглаживания ситуации от негативных последствий внешних шоков.

НАГРУЗКА НА БИЗНЕС

Имеющиеся данные по **налоговой нагрузке** на экономику Беларуси вполне сопоставимы со средним уровнем в зарубежных странах. В то же время сравне-

ТАБЛИЦА 1. ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В БЕЛАРУСИ, %*

	2013	2014	2015	2016	2017 (проект)
Налоговые доходы	25,4	24,3	25,6	25,3	23,59
Подходный налог с физических лиц	4,2	4,1	4,3	4,2	4,18
Налог на прибыль	3,3	2,6	2,5	2,5	2,50
Налог на добавленную стоимость	8,7	9,0	8,4	8,7	8,62
Акцизы	2,7	2,7	2,2	2,3	2,07
Налоги на собственность	1,2	1,2	1,42	1,7	1,17
Налоговые доходы от ВЭД	2,7	2,7	4,5	3,6	2,89

*без учета обязательных взносов в ФСЗН

ТАБЛИЦА 2. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА В СТРАНАХ ЕС, В % К ВВП

	2012	2013	2014	2012	2013	2014
	без социальных отчислений			общая нагрузка		
Евросоюз	26,3	26,6	26,7	38,3	38,7	38,8
Еврозона	25,5	25,9	26,0	39,5	39,9	40,2
Бельгия	30,5	31,2	31,0	44,8	45,6	45,3
Болгария	19,7	20,5	20,1	26,6	27,9	27,8
Чехия	19,4	20,0	19,4	34,2	34,8	34,1
Дания	46,1	47,1	49,9	46,2	47,4	50,2
Германия	22,8	22,9	23,0	37,9	38,0	38,1
Эстония	20,4	20,6	21,3	31,5	31,5	32,2
Ирландия	23,5	23,8	24,7	28,4	28,8	29,8
Греция	24,5	24,8	25,5	35,5	35,5	35,9
Испания	21,1	22,0	22,3	32,2	33,0	33,6
Франция	28,2	28,8	29,0	44,5	45,3	45,9
Хорватия	24,5	25,3	25,0	35,9	36,6	36,7
Италия	30,3	30,2	30,3	43,4	43,3	43,4
Кипр	23,8	24,1	25,2	31,6	31,6	34,2
Латвия	19,7	20,0	20,5	28,5	28,5	28,9
Литва	16,2	16,3	16,6	27,0	27,1	27,7
Люксембург	27,5	27,1	27,1	38,8	38,2	38,1
Венгрия	25,6	25,2	25,3	38,5	38,1	38,3
Мальта	26,4	26,8	28,1	32,1	32,5	33,9
Нидерланды	21,3	21,7	22,6	36,0	36,6	37,5
Австрия	27,6	28,0	28,3	41,8	42,6	43,1
Польша	19,9	19,7	19,9	31,9	31,9	32,1
Португалия	23,1	25,2	25,2	31,8	34,1	34,2
Румыния	19,1	18,7	19,1	27,9	27,4	27,7
Словения	22,2	22,3	22,3	37,1	37,0	36,7
Словакия	15,9	16,9	17,6	28,2	30,2	31,0
Финляндия	30,0	31,0	31,2	42,7	43,6	43,8
Швеция	39,7	40,1	40,0	42,6	42,9	42,8
Англия	27,3	27,1	26,8	33,6	33,3	32,8
Исландия	31,6	32,3	35,2	35,3	36,0	38,9
Норвегия	32,2	30,4	29,0	41,5	39,9	38,9

ние с государствами, имеющими схожий уровень развития (Литва, Латвия, Болгария и др.), позволяет говорить о возможности снижения общего уровня налогообложения минимум на 5%. Данный шаг поможет повысить конкурентоспособность отечественных товаропроизводителей.

Традиционно наиболее высокий размер налогообложения наблюдается у членов Евросо-

юза, имеющих социализированную модель экономики: Швеция, Дания, Норвегия, Финляндия, более низкий – у новичков ЕС с относительно скромным среднедушевым доходом: Литва, Латвия, Польша, Болгария, Румыния, Чехия, Эстония.

Если уровень налоговой нагрузки в Беларуси имеет устойчивую тенденцию к снижению, то касательно величины **соци-**

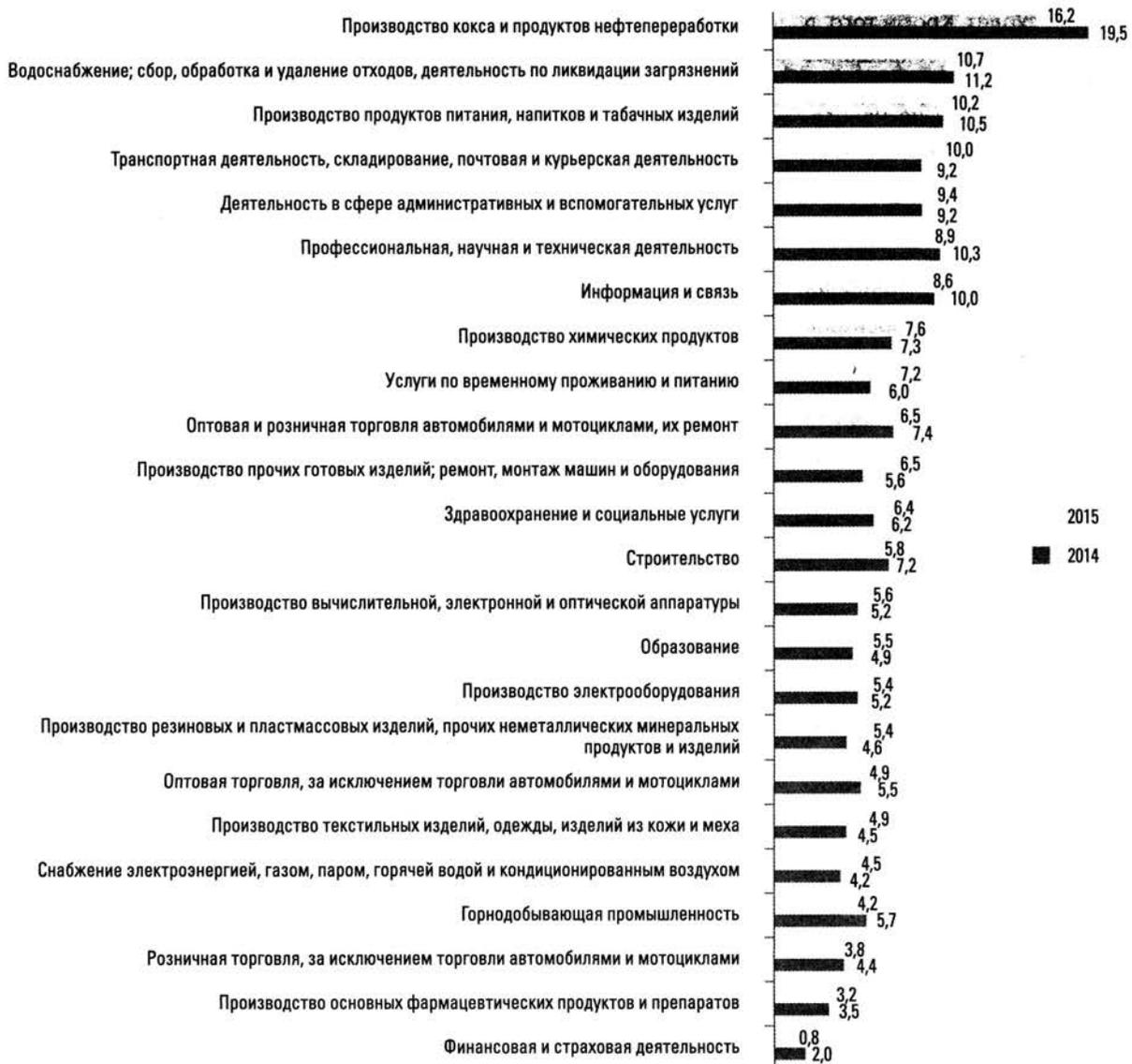
альных платежей (достигающей 11–13% ВВП) наблюдается обратная ситуация – соответствующие взносы у нас растут. При этом медианный уровень социальных платежей в ЕС составляет 12,1%. В зависимости от организации системы соцзащиты он может находиться в диапазоне от 2 до 16%.

Имеющиеся сопоставления позволяют настаивать на необходимости поиска дополнительных резервов для снижения нагрузки на предпринимательский сектор как за счет снижения налоговых ставок (эволюционный путь), так и при помощи увеличения потенциальных предпринимателей. Одной из возможных мер для вовлечения в бизнес можно предложить налоговые каникулы на период 3–5 лет для микро- и малых организаций (по типу фермерства). Также практика доказала эффективность развития направлений при помощи установления фиксированных символических сборов (по типу агроусадебного бизнеса).

Любопытно, что налоговая нагрузка по видам экономической деятельности за 2014–2015 годы практически по всем видам имела тенденцию к снижению. Ее наиболее высокий уровень сохраняется в нефтяной отрасли – 19,5%, наименьший – в финансовом секторе – 0,8% (представленная информация не включает отдельные налоги и платежи, в частности, взносы в ФСЗН, налоги от ВЭД и подоходный налог с физлиц).

Достаточно невысокий уровень налогообложения по различным сегментам свидетельствует о наличии значительного количества налоговых льгот и убыточных предприятий. Это существенно искажает реаль-

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2014–2015 гг, %



ный уровень налогообложения и впоследствии приводит к перекладыванию нагрузки на организации, которые работают эффективнее.

Немаловажным с точки зрения оценки налоговой политики является позиционирование Беларуси в международных рейтингах. Наиболее известный из них *«Doing business»*, определяющий легкость и простоту ведения бизнеса. Один из важнейших

его индикаторов – «Налогообложение». Позиция по данному показателю у Беларуси, безусловно, имела положительную тенденцию. Наша страна в период с 2010 по 2016 год переместилась с 183 на 63-е место. Прорыв достигнут в первую очередь за счет сокращения времени, затрачиваемого на уплату и расчет налогов (электронное декларирование), снижения ставки налога на прибыль до 18% и уменьшения платежей путем сокращения производимых выплат.

По нашему мнению, остаются существенными резервы улучшения индикатора «Налогообложение», в частности за счет снижения показателя «Общая налоговая ставка» (размер налогов и обязательных отчислений, которые ложатся на компанию во второй год работы, выражается как доля от ее коммерческой прибыли), которая составляет сегодня значительную величину (51,8%). Ее основная доля (39%) приходится на социальные платежи (в ФСЗН и Белгосстрах), по

которым изменения, способствующие росту бизнеса, практически не происходят. Кроме того, в Беларуси возможно сокращение количества различных платежей и снижение времени на налоговые процедуры.

Одним из наиболее проблемных вопросов остается наличие **налоговых льгот и преференций**. Их предоставление – это в целом стандартное действие в мировой практике. Однако в Беларуси приобрел актуальность вопрос: не нарушают ли налоговые льготы экономического равновесия и является ли полученный от них эффект соизмеримым осуществляемым затратам?

Разумное **налоговое администрирование** (в широком смысле представляющее собой организацию процесса налогообложения государством и обеспечение выполнения налоговых обязательств субъектами) – существенное условие создания благоприятной бизнес-среды и важный индикатор взаимоотношений «платательщик – государство». Полагаем, в данном направлении мы не исчерпали все резервы для оптимизации.

Следует отметить, что даже инновации законодательства, направленные на либерализацию предпринимательской деятельности, могут приводить к дополнительным расходам на: изучение документов; формирование и заполнение новых форм различной отчетности; переориентацию налоговой и учетной политики субъекта. Поэтому нам стоит подумать о **стабильности** действующих правил как основе для формирования бизнес-среды. Для ее обеспечения целесо-

образно введение моратория на изменения в части налогового законодательства.

Также весьма существенен для предпринимателя фактор **доступности и однозначности получаемой информации**. Одна из трудностей ее обеспечения в Беларуси заключается в наличии ряда ведомств, отвечающих за поступление разных доходов (налоговые, таможенные органы, органы социальной защиты и страховые организации). В результате юрлица сталкиваются с органами контроля, имеющими собственные подходы к проводимым проверкам, учетной деятельности, оптимизации налоговых платежей. Одновременно удовлетворить потребности всех структур практически не представляется возможным.

Есть вопросы и к **прозрачности** налогового законодательства. Она обеспечивается наличием документа прямого действия, регулирующего сферу налогообложения. В свою очередь, действие различных нормативных правовых актов (как в области налогообложения, так и социальных платежей) приводит лишь к усложнению их толкования и использования бизнесом.

Формирование единого документа по всем вопросам налогообложения (Налогового кодекса) приведет к упрощению применения законодательства и, как следствие, сократит время на его изучение.

Существенные резервы скрыты и в развитии **электронных технологий**. За счет ноу-хау реально улучшить качество налогового администрирования и налоговых услуг, что способствует сокращению трудозатрат со стороны плательщика и госу-

дарства. Отметим, что на конец 2015 года удельный вес зарегистрированных в системе электронного декларирования составил 76% (из них 92% приходится на организации и 72% – на ИП).

Очередным шагом в нужном направлении станет ориентация на доступные IT-технологии (единый личный кабинет плательщика для уплаты таможенных, налоговых и социальных платежей и обращений в любые государственные органы), а также расширение сети ЦОП (центров обслуживания плательщиков).

Являются чрезвычайно важными для развития бизнес-среды и процедуры **либерализации налогового контроля**. Проведенные проверки 2008–2015 годов показывают, что существует тенденция их реального уменьшения более чем в три раза. В то же время остаются претензии к выбору анализируемых субъектов и применению к нарушителям мер административной и финансовой ответственности.

Кроме того, Беларуси нужно устранить дублирование фискальных процедур различными государственными органами, расширить практику «удаленных проверок» с применением IT-технологий, усовершенствовать механизм превентивных процедур, либерализовать ответственность за незначительные нарушения предпринимательской деятельности.

Как видим, у нас остаются возможности по совершенствованию налоговой системы, которые способны, с одной стороны, облегчить жизнь предпринимателям, а с другой – позволяют государству обеспечить необходимый уровень государственных расходов.