

подавление (например, принцип справедливости) — воспрепятствование конкуренции как следствие (не как цель) социальной либо фискальной направленности государственной политики.

В рамках данных трех направлений необходимо разработать систему принципов построения эффективной системы налогообложения, корректно вписывающуюся в конкурентные позиции субъектов, причем последние необходимо рассматривать не в ограниченном понимании конкуренции только между предприятиями, а в рамках всей экономики страны. В этом ключе можно выделить три уровня конкуренции:

общеэкономический — конкурентная борьба за денежный капитал между сферами его приложения: производственный, ссудный и фиктивный;

межрыночный — конкурентная борьба за финансовый капитал, а именно за инвестиции между отраслями экономики;

внутрирыночный (межхозяйственный) — конкурентная борьба за потребителя на товарных рынках между отдельными предприятиями.

Каждая сфера, отрасль и отдельный их субъект имеют свои преимущества и недостатки по сравнению с конкурирующими. В некоторых ситуациях один из субъектов одной и той же горизонтали объективно может находиться как в затрудняющих экономическую деятельность обстоятельствах, так и наоборот, по большому счету в независимом от него положении, благоприятствующем его хозяйственной деятельности. Такие диспропорции в абсолютной чистой, “безгосударственной”, стихийной рыночной экономике могут привести к кризисам субъектов уровня, находящихся в невыгодном положении, иными словами, свободная конкуренция — не всегда справедливая конкуренция. И что бы первая стала последней необходимо внедрить адресные корректирующие государственные механизмы, в частности, в виде дифференцированных налогов по ставкам.

<http://edoc.bseu.by>

В.В. Мышковский
БГЭУ (Минск)

НДС И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Система денежно-кредитного обращения любой страны тесно связана с состоянием центрального звена государственных финансов — государственного бюджета. Проблемы, затрагивающие соотношение его доходной и расходной частей (проблемы дефицитнос-

ти бюджета), являются одними из главных проблем государственного регулирования экономики. Для Республики Беларусь, переживающей экономические трудности, обусловленные затяжным трансформационным кризисом, особую значимость приобретает вопросы формирования доходной части государственного бюджета, осуществляемого в рыночной экономике в основном при помощи налогов.

Среди налогов важное место занимают так называемые косвенные налоги, а именно универсальные косвенные, самым ярким и значимым представителем которых выступает налог на добавленную стоимость. Изучение отечественного и зарубежного опыта использования налога на добавленную стоимость имеет немаловажное значение с учетом его значимости в доходах государства, места, которое он занимает в налоговых платежах предприятий, коренных изменений в методике его исчисления, произошедших в последнее время, а также в свете тех современных сложных процессов, которые происходят в ходе формирования Налогового кодекса Республики Беларусь.

В налоговой системе Республики Беларусь НДС появился в 1992 г. и занял основное место в формировании доходов бюджета. На протяжении 90-х гг. за счет НДС формировалось 25—27 % бюджета (1998 г. — 25,8 %; 1999 г. — 25,1 %; 2000 г. — 26,2 %; 2001 г. — 25,3 %; 2002 г. (план) — 24,9 %). В законе Республики Беларусь “О бюджете Республики Беларусь на 2003 год” запланировано обеспечить за счет НДС 28,2 % общей суммы доходов, что составляет 9,6 % ВВП.

По составу поступающий НДС не однороден. Его можно разделить (в соответствии с бюджетной классификацией) на три группы:

- 1) НДС на товары (работы, услуги) производимые на территории Республики Беларусь;
- 2) НДС на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь;
- 3) НДС на товары, происходящие из третьих стран и ввозимые из Российской Федерации.

Структура данных групп в бюджете 2001 г. составляет 75,2 : 24,3 : 0,5 % соответственно. Данные показатели свидетельствуют о высокой степени закрытости белорусской экономики.

С 1 января 2000 г. Республика Беларусь при расчете НДС перешла с метода вычитания на зачетный метод. Основными проблемами, возникшими при применении зачетного метода расчета НДС, явились: необходимость возврата из бюджета субъектам хозяйствования входного НДС при экспортных операциях; сложная система формирования налоговых вычетов; отсутствие четкого законодательного определения понятий “экспорт услуг” и “импорт услуг” (туризм, транспорт, экспедиция) и др.

На наш взгляд, первоочередными направлениями решения недостатков применяемой в настоящее время методики расчета НДС в Республике Беларусь могут быть: применение принципа “страны назначения” при исчислении налога во взаимоотношениях со всеми государствами; гармонизация льгот в соответствии с международной практикой; четкое законодательное определение понятий “экспорт услуг” и “импорт услуг”.

Таким образом, решение вышеперечисленных проблем повысит эффективность применения НДС как основного налога при формировании государственного бюджета.

<http://edoc.bseu.by>

*В.В. Новачадов
БГЭУ (Минск)*

ОФШОРНЫЕ КОМПАНИИ И ОПТИМИЗАЦИЯ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Оффшорные компании регистрируются в политически стабильных государствах, являющихся оффшорными зонами, нерезидентами этих стран, которые обязуются работать вне страны регистрации.

Владелец оффшорной компании получает следующие преимущества:

- регистрацию;
- конфиденциальность информации;
- льготное налогообложение;
- упрощенный учет или его отсутствие;
- возможность иметь или не иметь условный юридический адрес;
- диверсификация рисков путем рассредоточения капитала по разным регионам мира;
- формирование крупных финансовых капиталов с возможностью их беспрепятственного движения.

Недостатком оффшорных компаний является то, что они имеют не столь солидную репутацию, как обычные фирмы, и могут вызвать интерес правоохранительных органов к владельцу такой компании.

Оффшорными зонами территории становятся вынужденно. Это связано с отдаленностью района, ограниченностью людских ресурсов или земельной площади. Национальным банком Республики Беларусь определен перечень оффшорных зон: Андорра, Кипр, острова Кайман и т.д.