

дол., а к 01.01.2007 г. они снизились до минус 948 млн дол. «Набег» вкладчиков на банки может значительно ухудшить их финансовое состояние. Высокие инфляционные ожидания изменили предпочтения субъектов экономики относительно валюты сбережений. С 21 декабря 2006 г. до 14 февраля 2007 г. срочные рублевые депозиты уменьшились на 92 млрд р. Происходит рост инвалютных депозитов. С 1 января по 14 февраля 2007 г. срочные инвалютные депозиты граждан увеличились на 9,8 %, или на 107,1 млн дол. Приведенные факты говорят о том, что на рынке объективно складываются условия для девальвации рубля, о чем свидетельствует долговременная тенденция к продаже банками инвалюты клиентов. В отличие от фирм население пока не оказывает значительного давления на рубль, однако условия для смены тренда финансового рынка объективно формируются, и при усилении негативных тенденций в экономике может произойти «обвал» рубля.

*Е.С. Филиппович, ассистент
БГЭУ (Минск)*

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Результаты проведения налогового контроля как неотъемлемой составляющей государственного управления влияют на достижение фискальных интересов государства. Результативность контрольной деятельности можно оценить рядом аналитических показателей: динамикой количества проверок, приходящихся на одного плательщика, их результативностью (долей количества проверок, при проведении которых обнаружены нарушения), размером налоговых изъятий, приходящихся на одну проверку или одного проверенного плательщика, и т.д. Анализ результатов деятельности налоговых органов Республики Беларусь за 2002—2005 гг. позволил выявить положительную динамику аналитических показателей.

Дискуссионным является вопрос о критериях оценки эффективности налогового контроля. Многие специалисты сферы, рассматривая различные аспекты контрольной деятельности, связывают критерии оценки с классическим принципом налогообложения А. Смита (расходы по сбору не должны превышать сумму налогов) или уровнем собираемости налогов. Размер взысканных по факту проведения контрольных мероприятий платежей превышает объем финансирования Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Однако следует отметить возрастающий вес расходов в 2002—2005 гг., что свидетельствует об актуальности проблемы повышения эффективности контрольной деятельности для Республики Беларусь в настоящее время. Анализ данных по Республике Беларусь позволил выявить и возрастающую динамику доли взысканий от общей суммы начисленных платежей и экономических санкций. Кроме того, соотношение начис-

ленных и взысканных непосредственно налоговых платежей отражает еще более привлекательную картину: удельный вес взысканий от суммы начисленных налогов в 2002 г. составил 81,1 %, 2003 — 83,7, 2004 — 86,3, 2005 г. — 87,2 %; темп роста взысканных налогов полностью соответствует темпу роста налогов начисленных (2003 г. — 1,5; 2004 г. — 1,7, 2005 г. — 1,3). Представленные данные показывают, что, несмотря на существование отдельных проблем, связанных с изъятием начисленных к уплате платежей и экономических санкций, в Республике Беларусь этот аспект контрольной деятельности достаточно хорошо отработан и не вызывает повышенного интереса.

Однако, на наш взгляд, использование вышеуказанных критериев для оценки эффективности налогового контроля не является достаточным. Эффективность как способность достигать определенного эффекта применительно к налоговому контролю не должна рассматриваться в отрыве от эффективности налоговой системы, так как контроль, являясь элементом государственного управления, нацелен на достижение результатов, обозначенных налоговой политикой государства. Одним из основных направлений социально-экономического развития в сфере бюджетно-налоговой политики Республики Беларусь является снижение налоговой нагрузки на основе рационального использования налогового потенциала субъектов хозяйствования для нужд государства. К достижению этой цели привлечен и налоговый контроль. Легализация деятельности и минимизация скрытых доходов напрямую связаны с равномерным распределением налогового бремени, что также должно способствовать снижению налоговой нагрузки, приходящейся на одного плательщика. И, как следствие, чем менее латентных объектов налогообложения, тем меньше и размер налоговых платежей, выявленных по факту проведения контрольных мероприятий.

Таким образом, в глобальном смысле на нынешнем этапе развития эффект от проведения контрольной деятельности должен проявляться в опережающем снижении налоговой нагрузки, приходящейся на одного налогоплательщика при уменьшении результативности по выявлению нарушений. К сожалению, следует констатировать тот факт, что данный критерий в Республике Беларусь не соблюдается. Достижение целей, определенных налоговой политикой, возможно при использовании аналитических методов диагностики налоговых нарушений на предварительных этапах проведения налогового контроля.

Е.В. Фуйор, канд. экон. наук

Кооперативно-Торговый Университет Молдовы (Кишинев)

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА

В настоящее время в Республике Молдова в результате реформирования налоговой системы созданы оптимальные условия для экономи-