

# ЧАСТНЫЙ ВЗГЛЯД НА ОБЩИЕ ПРОБЛЕМЫ

**ЕЛЕНА КИРЕЕВА,**

доктор экономических наук, профессор БГЭУ

**В Беларуси за последние 25 лет фактически с нуля создана система налогообложения, благодаря которой государство достаточно успешно решает задачи по обеспечению доходной части бюджета и регулированию экономических процессов. Однако время не стоит на месте, возникают новые вызовы, на которые необходимо отвечать. Сегодня наша страна находится на пороге достаточно серьезной трансформации направления.**

## БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ

Налогообложение включает в себя несколько частей, обладающих уникальными характеристиками: *налоговую политику* (стратегия налогообложения: долгосрочный прогноз, базирующийся на цели государственного развития); *налоговую систему* (совокупность налогов, сборов, пошлин и специальных режимов налогообложения, формирующаяся на правовой основе); *налоговый процесс* (организация налогообложения, определяющая взаимоотношения его участников); *налоговый кодекс* (правовой документ обеспечения налогового процесса и функционирования налоговой системы).

Все вышеозначенные аспекты тесно взаимодействуют друг с другом, в конечном итоге составляя единое целое. Поэтому нельзя ограничиваться модификацией одного из них без совершенствования другого. Таким образом, при решении задачи трансформации системы налогообложения нашей стране придется пойти на достаточно большие перемены.

Для выхода из рецессии в Беларуси должна быть определена новая модель роста, позволяющая задействовать факторы

конкурентоспособности, недоиспользованные в предыдущем периоде. В этом контексте наиболее перспективно выглядит проведение мероприятий (в том числе и в части совершенствования налогообложения) по снятию институциональных барьеров для бизнеса, которые направлены на реализацию предпринимательского потенциала.

Для этого государство в экономике должно перестать заниматься выбором приоритетных отраслей и компаний, с последующей поддержкой их ускоренного роста. Целесообразней переориентироваться на улучшение делового климата, повышение инвестиционной привлекательности, развитие конкурентной среды, выработку и поддержание правил игры для всего рынка.

## ПОЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

**Налоговая политика** входит в фискальную. Ее нельзя рассматривать в отрыве от бюджета. Сокращение его расходов является одним из предпочтительных трендов для снижения уровня налогообложения. Теоретически развитие предпринимателей возможно за счет стабилизации и сокращения бюджетной нагрузки к ВВП при параллельной оптимизации налоговой системы.

Отметим, что, несмотря на определенное снижение налоговой нагрузки, бизнес по-прежнему называет ее уровень одним из наиболее существенных препятствий при осуществлении хозяйственной деятельности.

**Налоговая система** представ-

**РИС. 1. ДИНАМИКА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ, ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ И БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ, %**



ляет собой взаимосвязь отдельных элементов: налогов, сборов, пошлин, методик исчисления. Это непосредственно те формы и инструментари, при помощи которых реализуется выработанная налоговая политика.

В целом сложившаяся налоговая система в Беларуси соответствует европейским стандартам. Однако мы страдаем от одной проблемы – структурной несбалансированности. У нас наблюдается чрезмерная нагрузка на заработную плату, неконкурентные для открытой экономики ставки НДС, значительный объем налоговых льгот, не всегда оправданная отраслевая дифференциация в налогообложении (свидетельствующая о неравенстве в том числе и среди отдельных субъектов хозяйствования).

### СОЦИАЛЬНАЯ РЕВОЛЮЦИЯ

Есть вопросы и по социальным платежам. По нашему мнению, здесь требуется не коррекция, а революция применяемых подходов.

Хоть обязательные страховые взносы в ФСЗН не относятся законодательством к налоговым платежам, но они оказывают существенное давление на предпринимательскую деятельность. Оно, вероятно, будет только увеличиваться, так как Беларусь столкнулась с «демографическим крестом» – ростом социальных обязательств государства на фоне сокращения доли трудоспособного населения.

Неблагоприятные демографические тренды провоцируют так называемый бег по кругу: с одной стороны, уменьшение пред-

принимательски активного населения не обеспечивает доходную базу для пенсионных выплат, с другой – высокий уровень социальных платежей в расходах бизнеса и отсутствие изменений в законодательстве тормозят деловую активность.

В Беларуси сегодня ставки социальных налогов одни из самых высоких в мире, в том числе больше, чем у партнеров по ЕАЭС. Поэтому, полагаем, целесообразно продумать возможность их снижения.

Тем более, что увеличение налоговой нагрузки на труд и капитал противоречит общемировой тенденции – для повышения конкурентоспособности экономики правительства, наоборот, идут на ее сокращение (с ростом на потребление).

РИС. 2. НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ОРГАНИЗАЦИИ В РАЗРЕЗЕ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ИТОГАМ 2016 г.

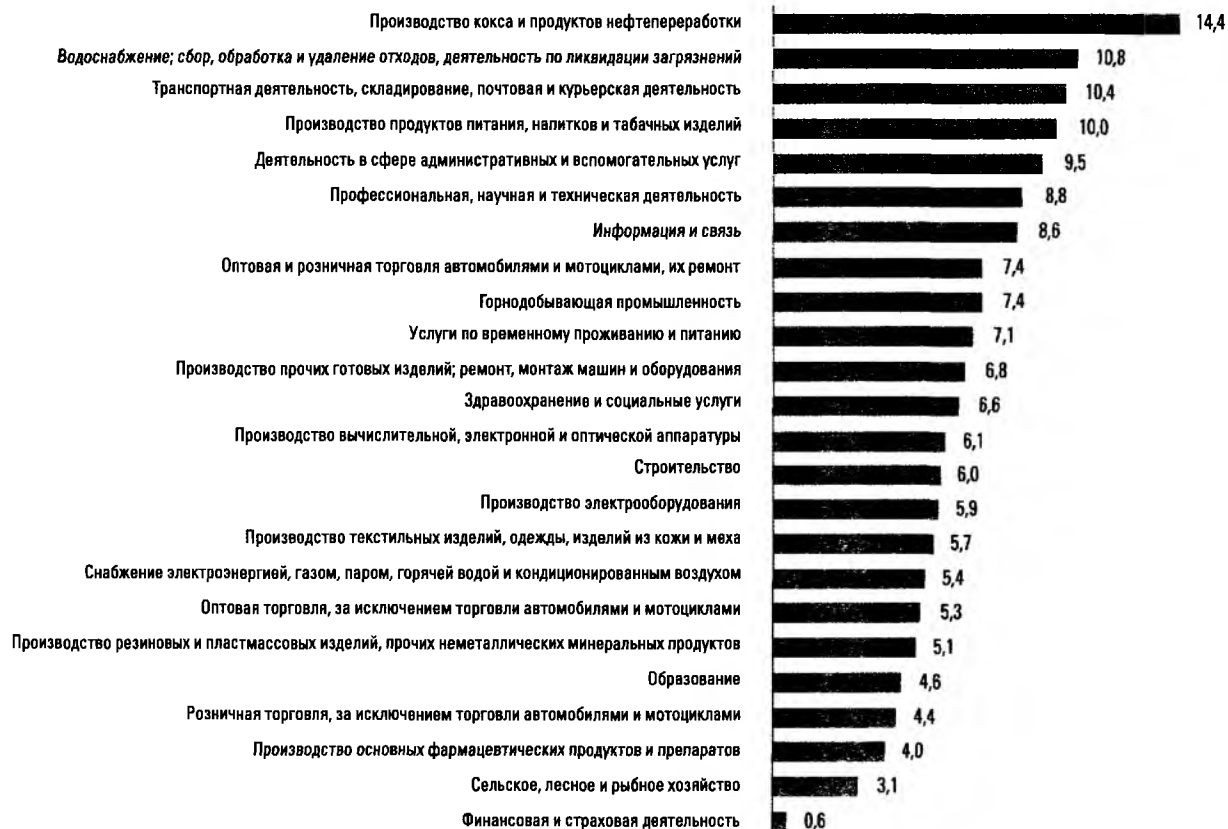
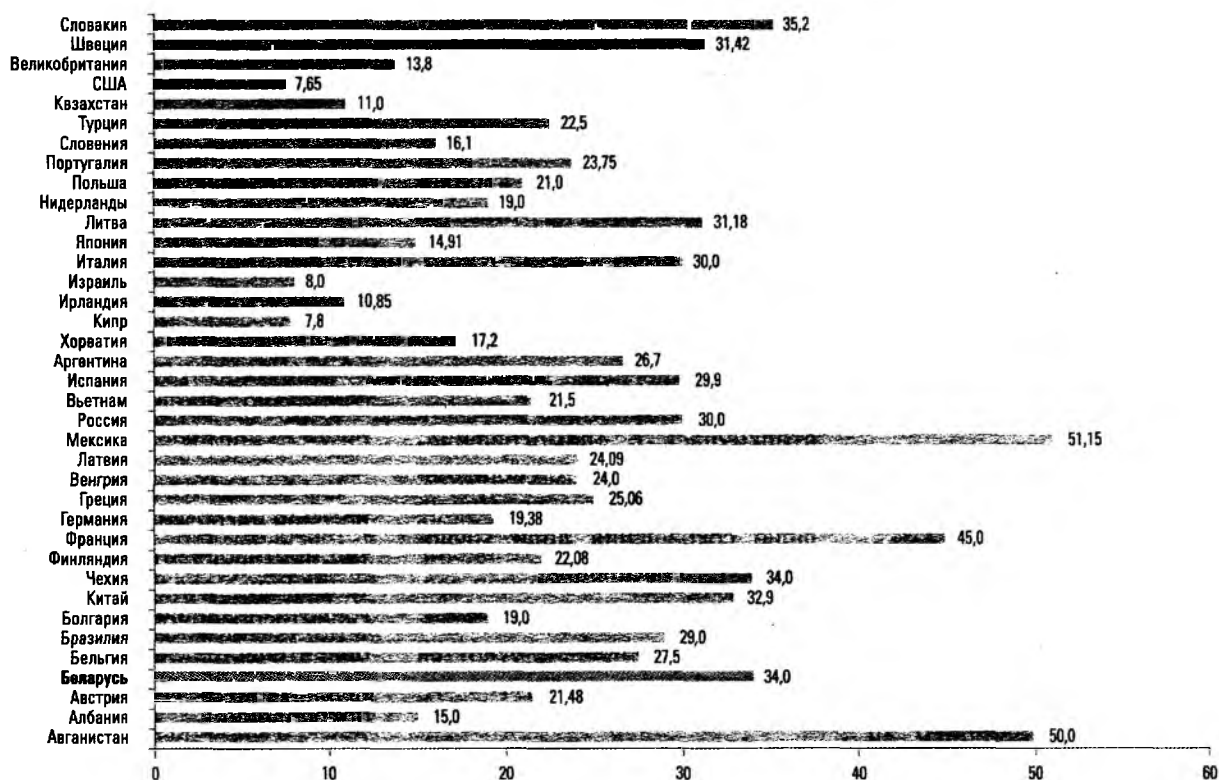


РИС. 3. СТАВКИ СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, %



Инерционность процессов в рамках реформирования социальных платежей не позволяет рассчитывать на снижение нагрузки на бизнес. К сожалению, решения, принятые в интересах сохранения социальной стабильности в краткосрочном периоде, могут оказать пагубное воздействие на финансовую стабильность в перспективе.

Кроме того, к существенным минусам функционирования сегодняшней системы социальных платежей можно отнести: некачественное администрирование, сложное и запутанное законодательство, трудности в оформлении и заполнении документов, отсутствие оперативного управления поступающими платежами.

Независимо от сценариев реформирования пенсионной системы, должны быть поставлены

вопросы о целесообразности перехода социальных внебюджетных платежей к социальному налогу и передачи его администрирования налоговым органам.

#### ВРЕМЯ ВЫБОРА

Беларуси нужно сделать осознанный выбор между формированием более нейтральной налоговой системы или масштабным использованием налоговых инструментов, в том числе льгот (для стимулирования структурной перестройки экономики).

Второй вариант выглядит неоправданным и рискованным. Расширение налоговых льгот, без всесторонней оценки их потенциального влияния, является угрозой макроэкономической стабильности. Нам видится более целесообразным снижение налоговой нагрузки при равенстве в налогообложении для

всех субъектов, то есть внедрение принципа «широкая налоговая база – низкая налоговая ставка».

В Беларуси уже проделана серьезная работа по отмене и оптимизации существующих льгот. Впрочем, общую картину портит процедура введения и применения срочных налоговых преференций в соответствии со стимулирующими декретами и указами.

Отметим, что, несмотря на длительность действия этих документов, не было детальной оценки их эффективности – привели ли налоговые освобождения к увеличению притока инвестиций, активизации предпринимательской инициативы, увеличению количества субъектов, рабочих мест и т.п.? Данные вопросы остаются без ответа. На наш взгляд, такую работу необходи-

мо провести, что позволит принимать решения о продлении или отмене действующих льгот.

Также нужно обратить внимание (и, возможно, отойти от применяемых подходов) на практику введения налоговых льгот субъектам хозяйствования на основании применения отдельных указов. Эти преференции являются индивидуальными и противоречащими принципу нейтральности и обязательности налоговой системы.

### СЛОЖНОСТЬ ПРОЦЕССОВ

Не обойтись Беларуси и без модернизации **налогового процесса**. Недостаточная удовлетворенность бизнеса организацией налогового администрирования является одним из значимых факторов, подавляющих деловую активность и препятствующих выходу предпринимательской деятельности из тени. Нами предлагается следующая институциональная реформа налогообложения:

- создание открытого правительства (организация доступа граждан к документам и действиям государства с целью эффективного общественного контроля за госрегулированием);
- переход от административных процедур к организации налоговых услуг;
- оцифровка налогообложения (автоматизация контрольно-надзорной деятельности);
- оптимизация контрольно-надзорных органов (за счет создания исчерпывающего перечня видов контроля, ликвидации дублирующих контрольных органов, акцентирования внимания на профилактике (а не штрафизации) при проведении проверок, фокусировки при проверках на объекты с высоким риском);

- налоговая амнистия (легализация доходов и имущества).

Здесь речь идет не о совершенствовании существующего механизма, а о полном его обновлении. Несмотря на ряд принятых мероприятий в области либерализации контрольно-надзорного законодательства и шагов по информатизации и оцифровке налогообложения, система управления налоговым процессом практически не менялась. В итоге в этой области государственного управления Беларусь существенно отстает как от европейских стран, так и партнеров по ЕАЭС.

Предлагаемая система управления предусматривает новый подход в организации взаимодействия налоговых органов и субъектов хозяйствования не на основе принудительно-властных отношений, а на базе оказания налоговых услуг. Обязательным в этом аспекте является удовлетворенность плательщиков качеством предоставляемых сервисов, лежащая в основе определения эффективности налоговых органов.

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОДЕКСА

Конкурентоспособная правовая система налогообложения привлекает под свою юрисдикцию больше бизнеса и инвестиций. Поэтому модернизация законодательства должна быть максимально приближена к нуждам и потребностям населения и предпринимателей.

Для дальнейшего повышения конкурентоспособности отечественной правовой системы необходимо устранить множественность и громоздкость в регулировании предпринимательской деятельности, а также максимально облегчить и обеспе-

чить доступность применения для бизнеса законов в экономической сфере. Указанное диктует необходимость консолидации в **Налоговом кодексе** всех нормативных актов, регламентирующих налогообложение.

Для обеспечения единообразия применения отдельных норм требуется провести ревизию налогового законодательства на предмет выявления в нем внутренних противоречий, пробелов и неясностей. Пункты, допускающие неоднозначное толкование, на основании правоприменительной и судебной практики стоит конкретизировать во всех случаях, где это возможно.

Также следует внедрить в жизнь мониторинг на постоянной основе обращений за разъяснениями в налоговые органы и анализ судебных решений по налоговым спорам на предмет узких мест для обобщения и оперативного реагирования путем внесения корректировок в НК.

Современное применение наказаний за правонарушения в области налогообложения характеризуется правопорядком, который является достаточно агрессивным по отношению к собственности и бизнесу. Административное и уголовное право не в достаточной мере учитывают современные тенденции либерализации национальной экономики, мотивы поведения субъектов хозяйствования, реалии современного рынка.

Зачастую наказания становятся не механизмом ограничения недобросовестной конкуренции, а средством извлечения государственной ренты и приводят к ликвидации субъекта хозяйствования, что, естественно, не способствует развитию предпринимательства в республике. ■