

В первом случае плательщик получает причитающийся ему доход уже за вычетом суммы налога. Во втором — сам плательщик указывает в декларации величину своих доходов и сам исчисляет сумму налога. Правильность контролирует налоговая инспекция.

В большинстве развитых стран существенное значение имеют косвенные налоги, т.е. налоги, включаемые в цену товара. В целом они обеспечивают более трети налоговых поступлений государственных бюджетов.

Косвенные налоги устанавливаются на товары массового потребления (предметы питания, одежду, обувь и т. д.), транспортные, сферы обслуживания.

Косвенные налоги подразделяются на акцизы, таможенные пошлины и фискальные монопольные налоги.

Акциз — это налог на товары и услуги предприятия, взимаемые с готовой продукции на внутреннем рынке. По способу взимания акцизы делятся на индивидуальные и универсальные. Индивидуальными акцизами облагаются отдельные товары: вино-водочные, табачные изделия, пиво, бензин и т.д. Наиболее широкое применение получил универсальный акциз, получивший название налога с оборота. Объектом налогообложения здесь является не отдельный товар, а валовой оборот промышленных и торговых предприятий. Обложение универсальным акцизом является более эффективным по сравнению с индивидуальным. Он автоматически обеспечивает увеличение дохода бюджета в связи с ростом товарооборота, не требует постоянного пересмотра ставок налога в связи с инфляцией, проще с технической стороны.

В настоящее время в странах Европейского Союза широкое распространение получила разновидность налога с оборота в виде налога на добавленную стоимость. Налог взимается на каждой стадии продвижения товара, на объектом налогообложения является не вся стоимость товара, а только первая новая стоимость, созданная на данной стадии. Ставки налога в разных странах существенно отличаются. Так, во Франции они колеблются от 18 до 33 %, в Германии равны 14 %, Голландии, Бельгии и Италии — около 20 %.

Обычно ставки применяются ко всему валовому обороту и из суммы исчисленного налога вычитывается размер налога, уплаченного на предыдущих стадиях.

Вместо применения налоговой ставки к разнице между выручкой и стоимостью закупок от поставщиков (добавленная стоимость) налог на покупные товары вычитается из налога на произведенную продукцию. Такой порядок вычисления налога позволяет государству посредством дифференциации ставок регулировать движение сырья, полуфабрикатов, готовой продукции.

Фискальные монопольные налоги — это косвенные налоги, устанавливаемые на товары народного потребления, производство и реализация которых монополизированы государством. Фискальные монополии бывают полные и неполные. При полной монополии государство осуществляет и производство, и сбыт продукции, а при неполной — монополизирована одна из стадий. В условиях господства государственной собственности такой характер носят все налоги.

<http://edoc.bseu.by:8080>

Е.О. Титова
НИЭИ Министерства экономики РБ

Формирование системы стабилизационного налогового регулирования экономики в Республике Беларусь: стимулирование инвестиций

Формирование системы стабилизационного регулирования экономики включает создание механизма налогового регулирования, необходимого

для осуществления активной макроэкономической политики. На современном этапе развития экономических функций государства решающее значение приобретают не количественные (мощь, затраты), а качественные (адекватность и эффективность мер) характеристики вмешательства государства в экономику. основополагающими функциями механизма стабилизационного налогового регулирования являются регулирующая и стимулирующая. Разнообразии управляющей системы должно находиться в соответствии с разнообразием объекта управления, т.е. макроэкономической нестабильности, а быстродействие, или скорость реакции, должно соответствовать скорости макроэкономических процессов.

Субъект государственного регулирования должен располагать готовым набором налоговых инструментов, позволяющих гибко, своевременно и эффективно реагировать на неблагоприятный прогноз или изменения конъюнктуры. Однако налоговый инструментарий, применяемый в настоящее время, по своей сложности и качеству значительно отстает от уровня решаемых задач. Этим обусловлены известные нарушения принципа стабильности налогового законодательства. Упрощенность конструкции важнейших налогов в Республике Беларусь ведет к тому, что они значительно слабее, чем в развитых странах, выполняют регулирующую и стимулирующую функции.

Несмотря на то, что регулирование каждого из макроэкономических параметров осуществляется налоговой системой в целом, для регулирования инвестиций (важнейший вопрос макроэкономической динамики) ключевую роль играет налог на прибыль, потребления (проблема социальной стабильности) — налог на личные доходы и косвенные налоги, экологии — экологические налоги, внешнеэкономической деятельности — таможенные пошлины. Поэтому модернизация конструкции этих налогов имеет стабилизационное значение.

Современная конструкция белорусского налога на прибыль и доходы значительно отличается от принятой в развитых странах. Это не только отпугивает потенциальных инвесторов, но и делает налог малоэффективным для регулирования движения капиталов. Механизм налога на прибыль должен включать: дифференцированное обложение распределенной и нераспределенной прибыли, процентов по инвестициям, доходов по акциям, облигациям, прироста капитала, каждого из этих видов доходов, переводимых за границу и получаемых из-за границы, а также грантов, безвозмездной помощи, получаемой из разных источников; отраслевую дифференциацию ставок налогообложения; налоговые кредиты для инвесторов, экспортеров и работодателей. Кроме того, местные органы власти могут отказаться от всей или части доли налога на прибыль, которая идет в их распоряжение, с прибыли предприятий, в которых они заинтересованы: агропромышленного сектора, строительного комплекса, туризма, других. В настоящее время эта доля составляет от 15 до 60 % сумм налога и может служить серьезным стимулом для инвесторов.

Многие из этих мер обозначены в действующем белорусском законодательстве символически и на практике не применяются. Решение многих вопросов осуществляется подзаконными актами, т.е. без гласной демократической процедуры обсуждения в парламенте, что вызывает недовольство бизнесменов. Наличие в парламенте готовых блоков-законов, которые не надо разрабатывать, а можно принять или отменить одним голосованием — вот что необходимо для свободного манипулирования современным налоговым инструментарием. Это сократит до минимума административный лаг регулирования и сделает более здоровой реакцию экономики на текущие воздействия. При этом необходимо разработать принципы оптимального сочетания гибкости и стабильности налогового законодательства,

в частности, недопущения ухудшения положения налогоплательщика в результате изменений, принятых в течение бюджетного года.

Стабилизационное значение современного механизма налога на прибыль заключается в равномерном распределении инвестиций во времени и оптимальном распределении их в пространстве и между отраслями и отдельными видами производств; оптимизации структуры внешнеэкономических связей с отдельными странами и группами стран; сокращении безработицы; экономии средств бюджетного субсидирования; сокращении и канализации "бегства капиталов" за рубеж путем выделения преференциальных групп стран.

Литература

1. Налоги-1998. Эталонный банк данных правовой информации Республики Беларусь по состоянию на 1 января 1998 г. Минск, "Амалфея", 1998. — 407 с.
2. Налоги в развитых странах / И. Г. Русакова, В. А. Кашин, И. А. Кравченко и др.; Под ред. И. Г. Русаковой. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 288 с.
3. Миркин Я.М. Ценные бумаги и фондовый рынок. М.: Перспектива, 1995. -550 с.

Е.Ф. Киреева

Белорусский государственный экономический университет

Реформирование налоговой системы Республики Беларусь на современном этапе

Происходящие в Беларуси экономические процессы, изменение правовых и бюджетных отношений между уровнями государственного управления, процесс интегрирования белорусской экономики в мировую требуют проведения адекватной налоговой политики и построения эффективной, справедливой и стабильной налоговой системы.

Необходимость изменения действующего налогового законодательства диктуется также отсутствием единой законодательной и нормативной базы налогообложения, многочисленностью документов и частом несоответствии законов и подзаконных актов, регулирующих налоговые отношения, существованием правовых пробелов и отсутствием правовых гарантий для участников налоговых отношений.

Таким образом, перестройка налоговой системы, подведение под действующие налоговые отношения правовой базы не вызывает сомнений. В тоже время разработка нового для нашей республики законодательного акта — Налогового Кодекса предполагает не только создание юридических норм, но и совершенствование налогового механизма.

С этой позиции, на наш взгляд, концептуально вырисовываются две проблемы. Первая; на какой период (стратегия или тактика) предполагается введение Налогового Кодекса, то есть с целью упорядочивания действующих на сегодняшний день отношений, либо с целью разработки новых правовых форм, в том числе применяемых в других странах. И, отсюда, как следствие, другая проблема — это либо попытка совершенствования действующего налогообложения, либо переход к европейской модели. Следовательно, как инструмент реализации основных задач в области налоговой политики Налоговый Кодекс должен представлять собой не только систематизированный законодательный акт, призванный обеспечить комплексный подход к решению насущных проблем налогового права, но и одновременно привести в соответствие действующие нормы и положения выбранным направлениям экономического и социального развития.