

# Налоговые системы в странах с переходной экономикой и их развитие

Вячеслав ДОРОФЕЕВ,

доцент,

кандидат экономических наук

Обращает на себя внимание высокий удельный вес косвенных налогов в доходах бюджетов этих стран – НДС и акцизов: в Польше – 60,2%, Венгрии – 44,7%, Чехии – 35,7%. Крупные суммы объясняются относительно высокими ставками этих налогов и малым количеством льгот. Так, например, в Венгрии, основная ставка НДС составляла 25%, льготная – 12%, в Польше соответственно 22% и 7%, в Чехии – 22% и 5%, хотя главным была не она, а стабильность налоговой системы. Началось постепенное снижение налогов на предпринимателей, были исключены налоги на экспорт. Участвуя в перераспределении национального дохода, налоговые отношения подчинены первичным отношениям материального производства, изменяются в зависимости от требований производительных сил и обмена.

Нынешнее состояние стран с переходной экономикой характеризуется сложными распределительными отношениями: старые уходят в историю, а новые, еще не совсем понятные, надо учитывать исходя из национальных традиций, исторических особенностей и экономического развития того или иного государства.

Уровень налогообложения в любой стране отражает основу доходов бюджета и характеризует степень участия государства в экономических процессах. Критерием этого, как отмечают международные финансовые институты, является отношение государственных расходов к объему ВВП.

В качестве примера можно привести Словакию. В 2000 г. в этой стране отношение государственных расходов к ВВП составило 44,7%, в 2001 г. оно поднялось до 46,2%. В 1993 г. этот уровень составлял 38%. Причина кро-

**В 90-е годы страны с переходной экономикой отказались от национальной специфики, отдавая предпочтение всемирному процессу глобализации. При переходе на рыночные отношения были взяты за образец развитые государства. Польша, Чехия, Словакия, Венгрия стремились достичь своих западных соседей – Германии и Австрии. Поэтому они сравнительно легко создали действенное налоговое законодательство и механизмы его исполнения. Зарождающийся бизнес получил четкие ориентиры в развитии налогообложения на перспективу.**

ется в переносе налогового бремени с юридических лиц на физические. Так, с начала 2000 г. была снижена ставка налогообложения доходов юридических лиц с 40% до 29%. Одновременно увеличены другие налоги и отчисления в бюджет (минимальная ставка НДС с 6% до 10%, в 1999 г. введены импортный налог в размере 6%, однако в 2001 г. он был отменен, увеличен дорожный налог, введено налогообложение вкладов в банках и т.д.).

Как видно, система налогообложения стала более развернутой и мобильной. Активизировалась ее деятельность. Это дало возможность значительно пополнить государственную казну доходными источниками.

Большую роль в ресурсном обеспечении стран с переходной экономикой сыграл иностранный капитал, особенно в странах Центральной и Восточной Европы. Так, в форме прямых иностранных инвестиций в их экономику в последнее десятилетие было вложено свыше 80 млрд. долл. США, 90% таких инвестиций приходилось на Чехию, Словакию, Польшу и Венгрию.

Прямые иностранные инвестиции, с одной стороны, поддерживали стабильность валютного курса национальной валюты, а с другой – создавали условия для развития экспортного производства и улучшения торгового

баланса стран. Это способствовало валютной стабильности и обеспечению внешней конвертируемости национальной валюты.

Вместе с тем привлечение иностранного капитала в определенной степени отразилось на налоговой политике отдельных стран. Получая налоговые льготы, иностранные инвесторы тем самым оказывали негативное влияние на деятельность национальных предпринимателей, которые в начальный период реформ испытывали недостаток средств.

Если проецировать опыт стран с переходной экономикой на Беларусь, то следует отметить, что у нас много свободных финансовых ресурсов, которые не используются в реальной экономике, не работают на прогрессивные структурные изменения в промышленности, научно-техническое развитие и другие цели. Поэтому найти оптимальное соотношение стимулов использования инвестиций отечественного капитала как внутри республики, так и за рубежом одна из основных задач налоговой системы.

В этом смысле интересен опыт Словакии, правительство которой стремится создать дополнительные условия для привлечения иностранных инвестиций с упором на налоговые льготы и образование промышленных

парков за счет государственной инфраструктуры. Принятые в начале 2000 г. законы «О стратегических инвесторах» и «О промышленных парках» обеспечивают всем инвесторам национальный режим. Налоговые льготы в зависимости от объемов и регионального размещения таких стратегических инвестиций предоставляются инвесторам на 10 лет. Предусмотрены также льготы в виде зачета налогов за создание дополнительных рабочих мест.

Ведущее место в налоговом законодательстве Словакии занимает Закон «Об урегулировании налогов и ставок и о структуре региональных финансовых налоговых органов», регулирующий процесс функционирования системы налогообложения. Согласно ему закрепляется ведущая роль Министерства финансов, определяются права и обязанности региональных финансовых учреждений. Это позволяет избегать секвестра и других негативных явлений.

В странах с переходной экономикой предметом дополнительного внимания налогового законодательства становится валютное регулирование внешнеэкономической деятельности. Закон определяет права и обязанности национальных и иностранных юридических и физических лиц при операциях с валютными ценностями, приобретении недвижимости, предоставлении и получении зарубежных кредитов, инвестировании за рубежом.

Регулирование и контроль за движением валютных средств осуществляют Министерство финансов и Центральный банк. Это позволяет ввести должный учет и избежать нелегальной утечки капиталов из страны. Опасность такой утечки связана не столько с открытием экономики внешнему рынку, сколько с элементами неупорядоченности в этой области. Контроль за вывозом валютных средств в этих странах возложен на Таможенное управление – одно из подразделений Министерства финансов.

Она должна создавать всем физическим и юридическим лицам одинаковые условия для предпринимательской деятельности, включая внешнеэкономическую, а также иностранным юридическим лицам, работающим на

белорусском рынке, с учетом международных соглашений о взаимной защите и поддержке инвестиций и избежания двойного налогообложения.

Налоги отражают реальные базисные отношения, которые используются государством через налоговые ставки, льготы и т.д. Налоговый механизм определяется концепцией, которая выражает интересы правительства и является господствующей в данный момент.

Немаловажное значение для стран с переходной экономикой имеет влияние налогов на процесс воспроизводства, который осуществляется в ходе налогового регулирования и представляет собой систему особых мероприятий, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического роста.

В странах с переходной экономикой, включая и Беларусь, налоговое законодательство сегодня, как никогда, должно способствовать развитию хозяйственной деятельности. От масштаба и способа взыскания налоговых задолженностей зависит правильное и эффективное действие государства и группового экономического предпринимательства. Разумные и уравновешенные налоговые решения активно влияют на развитие экономики и рост благосостояния граждан и всего общества.

Сегодня важнейшим фактором, определяющим тенденции налогообложения в развитых странах, является глобализация мировой экономики, которая влияет на собираемость прямых и косвенных налогов. Однако в этом процессе очевиден факт возникновения серьезного противоречия между глобальным характером экономики и локальным характером налогообложения. Данная ситуация обусловила обострение конкуренции между государствами за право сбора налогов с субъектов хозяйствования. В 90-е годы определенное влияние на эту борьбу оказали офшоры и страны, предоставившие субъектам хозяйствования возможности законной оптимизации налоговых платежей.

Что касается Беларуси, то современное состояние ее налогообложе-

ния свидетельствует о том, что в нем переплетены рыночные и административно-командные принципы организации взаимоотношений плательщиков с государством. Поэтому реформа налогообложения требует скрупулезного анализа и осмысления изменений налоговых систем зарубежных стран. На наш взгляд, не следует хвататься за частные изменения в отдельно взятой стране, а учитывать тенденции в перспективном развитии. Выявление их позволит освободиться от налоговых мифов, догм и иллюзий. Опыт отдельно взятой страны не может быть полностью перенесен в отечественную практику. Гораздо большее значение имеет изучение общих тенденций, выявление общих закономерностей и их использование в принятии решений в налоговой сфере.

Нам нужна действенная налоговая политика, учитывающая особенности развития экономики государства в переходный период, опыт зарубежных стран и перспективу.

С принятием общей части Налогового кодекса Республики Беларусь должны быть выработаны принципы формирования налоговой политики. Прежде всего, она должна учитывать особенности нынешнего переходного периода и его продолжительность, кризисное состояние экономики, присутствие инфляционных тенденций, нестабильность рыночных цен. Во главу угла должна быть поставлена не фискальная задача пополнения бюджета, а всемерное стимулирование производства, привлечение инвестиций.

Сегодня налоговая система во всех странах с переходной и развитой экономикой рассматривается как важнейший комплексный и действенный инструмент экономической политики. Инструмент, не терпящий легкомысленного отношения, не подверженный воздействию сиюминутных политических амбиций. При проведении налоговых реформ должна анализироваться взаимосвязь всех видов налогов, обеспечиваться взаимная компенсация изменений их влияния на экономическое поведение потребителей и производителей, соблюдаться интересы бюджета, а значит, и общества в целом. ■