

# Нагрузку планируется снизить на 1,2 процента

**Николай КОСЯКОВ,**  
кандидат экономических наук,  
доцент БГЭУ

**Виталий ПОЗДНЯКОВ,**  
кандидат экономических наук,  
преподаватель БГЭУ

**Александр ЗАМКОВЕЦ,**  
ассистент БГЭУ

Математически используется принцип нейтральности, который является фундаментом построения всех современных систем налогообложения и базируется на взимании налогов с множества различных налоговых баз по относительно невысоким ставкам. Действующая методика взимания налогов делает их необременительными для национальной экономики. Кроме того, налоговая система позволяет использовать дополнительные (неналоговые) источники доходной части бюджета, а также его социальную направленность.

Однако, будучи самостоятельной, система налогов, в свою очередь, состоит из множества элементов (подсистем), то есть отдельно взятых налогов, которые складываются в звенья по конкретным признакам (прямые и косвенные). При этом между ними имеются структурные и объективно обусловленные связи.

В целях выполнения Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006-2010 годы

важно реформировать налоговую систему. Рабочая группа подготовила проект консолидированного бюджета на 2009 год (таблица 1).

Для безусловного выполнения прогнозных показателей предлагаются следующие меры по сокращению налоговой нагрузки и оптимизации налоговой системы:

- ▶ снижение ставки сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки до 1% от выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг). Потери фонда составят 1245 млрд. руб., или 1,02% от ВВП. В расходах бюджета предлагается сохранить фонд, распределение которого будет осуществляться по решению Президента страны. Источники финансирования расходов фонда – общие доходы республиканского бюджета;

- ▶ установление единых ставок местного налога с продаж товаров в розничной торговле и

местного налога на услуги в размере 5%.

На первый взгляд, это непопулярная мера, ведь бюджет недополучит 305 млрд. руб., или 0,25% к ВВП. Однако реализация данного предложения, в дополнение к упрощению условий налогообложения предприятий розничной торговли и общественного питания, а также сферы услуг, и унификация условий применения данных налогов по областям и Минску позволят учесть требования Всемирной торговой организации об исключении из практики применения повышенных ставок налогов к реализации импортируемых товаров;

- ▶ исключение из объекта обложения налогом на недвижимость активной части основных производственных фондов (станки, оборудование) и распространение налога только на объекты недвижимого имущества (здания и сооружения). Это также увеличит собственные финансовые источники инвестиций субъектов хозяйствования и создаст дополнительные условия для обновления и расширения производственной базы.

Правда, в итоге бюджет недополучит 312 млрд. руб., или 0,26% к ВВП;

- ▶ реформирование шкалы ставки подоходного налога с физических лиц путем перехода к применению линейной

**Таблица 1**  
**Основные параметры проекта консолидированного бюджета на 2009 г. (трлн. руб.)**

Показатели	2007, отчет	2008, ожидаемое выполнение	2009, прогноз
Доходы без учета целевых бюджетных фондов	36,20	41,40	49,80
в % к ВВП	37,70	33,70	32,12
Расходы	35,90	41,40	51,60
в % к ВВП	37,40	33,70	33,30

(единой) ставки этого налога в размере 12%.

Потери местных бюджетов в связи с уменьшением ставок налогов с продаж и на услуги будут компенсированы за счет увеличения норматива отчислений от НДС в бюджеты областей и Минска, а также прогнозируемых доходов от создания новых предприятий и производств и в связи с динамичным развитием малых городов и населенных пунктов [2].

Реализация предлагаемых норм по реформированию налоговой системы позволит обеспечить снижение налоговой нагрузки в 2009 году на 1,2% к ВВП (1416 млрд. руб.).

Возникает вопрос: как восполнить указанный дефицит? На наш взгляд, за счет реформирования контрольной функции налогов, так как по оценкам Всемирного банка размер теневой экономической деятельности, которая нигде не учитывается и, соответственно, не облагается налогами, составляет от 8 до 60% к уровню ВВП. В Беларуси уровень теневой экономики составляет около 15% к ВВП. Следовательно, он не отражен в бухгалтерской и статистической отчетности. Значит, не уплачены соответствующие налоги и сборы. Попытаемся подтвердить размер теневого оборота.

Итак, ВВП Республики Беларусь в 2006 году составил 76267 млрд. руб., в 2007 году – 96087 млрд. руб., в 2008 году (ожидаемое исполнение) – 122600 млрд. руб., в 2009 году (проект) – 155000 млрд. руб., процент теневого оборота (теневой экономики) – 15%. Следовательно, его размер в абсолютных цифрах составляет в 2006 году 11440 млрд. руб., в 2007 году – 14413 млрд. руб., а в 2008 году – 18390 млрд. руб. Для того чтобы иметь реальную оценку размера теневой экономики, переведем расчетные показатели в долларовый эквивалент и получим: в 2006

году – 5,3 млрд. долл. США, в 2007 году – 6,7 млрд. долл. США, а в 2008 году – 8,6 млрд. долл. США.

Математическое обоснование показывает, что производство товаров, выполненных работ, оказанных услуг и их реализация в объемах 5,3 млрд. долл. в 2006 году, 6,7 млрд. долл. США в 2007-м, 8,6 млрд. долл. США в 2008 году не учитывалось и не облагалось налогом.

Финансовые контролеры активно ищут и находят махинаторов различного пошиба, но суммы возврата причиненного государству вреда пока невелики. Следовательно, совершенствование контроля за налогообложением организаций и граждан является объективной необходимостью, направленной на выявление теневого оборота и его легализацию.

Необходимо отметить, что методы контрольной работы, ориентированные преимущественно на проверку официально представляемых налоговых органам бухгалтерских документов, не способны обеспечить высокую эффективность работы карательных органов.

Теневые обороты, которые не отражаются в бухгалтерской отчетности, можно выявить в результате глубокого анализа и сопоставления официальных данных с информацией, прямо или косвенно свидетельствующей о реальных направлениях предпринимательской деятельности организаций. Контрольная проверка должна базироваться на детальном изучении информации о движении финансовых и товарных потоков, полученных из множества различных источников.

Основным направлением совершенствования финансового контроля за налоговыми отношениями является проведение встречных проверок по всем направлениям предпринимательской деятельности организаций.

Однако в соответствии с требованиями Указа Президента

Республики Беларусь от 15 ноября 1999 года № 673 «О некоторых мерах по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь» (в редакции Указа от 15 марта 2006 года № 151) назначение встречной проверки допускается только по согласованию с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь (процесс занимает по времени от 15 до 30 дней) [3]. Следовательно, результаты контрольных мероприятий не имеют позитивного эффекта.

По нашему мнению, одним из основных направлений совершенствования финансового контроля является повышение роли предварительного и текущего налогового контроля, связанных с работой по разъяснению действующего налогового законодательства, сбору, обработке и анализу множественной информации о плательщиках, на основании которой следует осуществлять выборочные проверки субъектов хозяйствования. В этих целях необходимо тесное сотрудничество на законодательном уровне налоговых органов с Агентством по государственной регистрации недвижимого имущества и земельному кадастру, Государственной автоинспекцией для своевременного получения сведений об имуществе и автотранспортных средствах, зарегистрированных за данной организацией. Важны также тесные взаимосвязи налоговых органов с органами государственного, таможенного контроля, КГБ для проведения проверок иностранных организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории страны через свои представительства.

Думается, следует обратить внимание на материальное обеспечение сотрудников налоговых органов (формирование специального фонда денежных средств за счет отчислений час-

ти доначисленных в ходе проверок сумм административных штрафов). Это позитивно повлияет на эффективность работы, повышение квалификации специалистов, способных достойно противодействовать нарушениям законодательства.

На наш взгляд, очень важно, чтобы аудиторские фирмы проводили проверки совместно с налоговыми органами, узаконить аккредитацию некоторых аудиторских фирм при налоговых органах в качестве агентов.

Позитивными аспектами такого сотрудничества станут:

► повышение качественного уровня аудиторских и налоговых проверок;

► увеличение налоговых и таможенных платежей в бюджет, то есть теневой оборот можно уменьшить минимум вдвое;

► прозрачность и достоверность отчетности для руководства, акционеров, клиентов и контрагентов;

► особый статус аудитора – агент налоговых органов – способствует привлечению дополнительных клиентов и увеличению прибыли аудиторской компании.

Совершенствование налоговой системы, по нашим подсчетам, позволит снизить налоговую нагрузку за 2006-2009 годы на 5% к уровню 2005 года и будет содействовать более успешной реализации Программы социально-экономического развития страны.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Национальная экономика Беларуси: учебник / В.Н. Шимов, Я.М. Александрович, А.В. Богданович и другие; под общей редакцией В.Н. Шимова, 2-е изд., перераб, доп., – Минск: БГЭУ, 2006.

2. Действующее законодательство Республики Беларусь, регулирующее налоговые отношения.

3. Закон Республики Беларусь «Об бюджете Республики Беларусь на 2008 год».

## Администрирование: подходы к совершенствованию

**Александр ЖУК,**  
аспирант Института экономики  
НАН Беларуси

К примеру, налогообложение выручки в Беларуси трехступенчатое. Предприятие исчисляет из выручки последовательно три налога: с продаж, на добавленную стоимость и сбор в республиканский фонд поддержки сельхозпроизводителей. О сложности налоговой системы в Беларуси говорят и эксперты Всемирного банка [1].

Для комплексной количественной оценки эффективности налогового администрирования следует учитывать косвен-

ные издержки, связанные с налогообложением и обусловленные экономическими параметрами налоговой системы: количеством налогов, периодичностью представления налоговых деклараций, уровнем экономической ответственности, периодичностью налоговых проверок и т.д. При этом расходы субъектов хозяйствования, связанные с исчислением и уплатой налогов, можно рассматривать в качестве транзакционных налоговых издержек.

Одновременно следует учитывать и размер расходов государства на осуществление мероприятий налогового контро-

ля. В условиях Беларуси к издержкам государства на налоговое администрирование нужно отнести все расходы бюджета на содержание сотрудников Министерства по налогам и сборам и его низовых структур и половину сметы расходов органов Минфина, обеспечивающих поступление доходов бюджета. Эффективность налогового администрирования предполагает также, что соотношение между расходами государства и субъектов хозяйствования на исполнение требований налогового законодательства является оптимальным и соразмерным.

Такой подход имеет схожие черты с методом оценки эффективности налоговой системы, разработанным нобелевским лауреатом американским экономистом Д. Стиглицем. В соответствии с ним налоговые издержки разделяются на прямые, связанные с содержанием государственного налогового управления, и косвенные, относимые за счет налогоплательщиков. Согласно автор-