

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СТРАНАХ С РАЗВИТОЙ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Т. В. Пищик, БГЭУ

Человечество до настоящего времени не создало идеальной налоговой системы. Не может однозначно ответить на многие вопросы в этой сфере и наука, а постоянные налоговые реформы почти во всех развитых странах свидетельствуют о перманентном процессе создания справедливой, соразмерной и обоснованной системы налогообложения.

Налоговые системы стран мира складывались под воздействием разных экономических, политических и социальных условий, они существенно отличаются друг от друга: по набору налогов, их структуре, способам взимания, фискальным полномочиям различных уровней власти, налоговой базе, льготам. Тем не менее, им присущи общие черты, основанные на следующих принципах: во-первых, это поиск путей увеличения налоговых доходов государства, во-вторых — это построение налоговых систем на базе общепринятых принципов справедливого и эффективного налогообложения, в-третьих — это формирование системы построения отдельных видов налогов с учетом избежания двойного обложения, в-четвертых — это усиление самостоятельности местных бюджетов административно-территориальных образований путем закрепления за ними законом постоянной налоговой базы.

Противоречия между потребностями в налоговых доходах и возможностями их получения являются основными при формировании налоговых систем. Идет постоянный поиск путей уменьшения государственных расходов с целью сокращения потребности в налоговых доходах при усилении эффективности налоговых систем.

Все страны сталкиваются с общими налоговыми проблемами:

- современные налоговые системы сложны для понимания налогоплательщиков и эффективного управления со стороны налоговых органов. Это порождает способы уклонения от налогов;
- личное подоходное обложение характеризуется неоптимальностью распределения налогового бремени, состоящей в том, что нередко одинаковый уровень доходов сопровождается неодинаковым уровнем обложения;
- высокие налоговые ставки отрицательно влияют на процессы принятия экономических решений;
- налогообложение предприятий стимулирует их использовать средства не по экономическим, а по налоговым причинам,
- налоговые системы тяготеют к прямым налогам.

Совершенствование налоговых систем в развитых странах определяется объективными факторами, а именно необходимостью государственного воздействия производственных отношений, социально-экономическими задачами и границами налогообложения.

Рассмотрим некоторые особенности взимания налогов на примере Германии.

На территории Германии взимается 45 видов налогов, основные из них — подоходный налог с физических лиц, налог на корпорации, налог на добавленную стоимость, промысловый налог, налог на имущество, поземельный налог, налог, уплачиваемый при покупке земельного участка, страховые взносы, налог с наследства и дарения, автомобильный налог, налог на содержание пожарной охраны, акцизы на кофе, сахар, минеральные масла, винно-водочные и табачные изделия, таможенные пошлины.

Из общей суммы налоговых поступлений 54% приходится на косвенные налоги (НДС и акцизы) и 46% — на прямые. Большинство налогов не имеют принципиального значения ввиду своей незначительности. Около 90% всех поступлений обеспечиваются лишь небольшим числом налогов, в первую очередь такими, как НДС, промысловый налог, подоходный налог, налог с корпорации, акциз на табак.

Налоговая система Германии построена таким образом, что наиболее крупные налоговые источники формируют сразу три или два бюджета. Так, подоходный налог с физических лиц — основной источник государственных доходов — распределяется следующим образом:

- 42,5% поступлений в федеральный бюджет;
- 42,5% — в бюджет соответствующей земли;
- 15% — в местный бюджет.

Налог на корпорации делится в пропорции 50:50 между федеральным и земельным бюджетами.

Следует отметить, что Германия одна из немногих стран, где применяется не только вертикальное, но и горизонтальное выравнивание доходов. Высокодогодные земли (Бавария, Вюртенберг, Северный Рейн, Вестфалия) перечисляют часть своих финансовых ресурсов менее развитым (Саксония, Шлезвиг-Гольштейн).

Подходным налогом облагаются все полученные доходы. При этом он взимается по прогрессивной шкале: его минимальной ставке — 19%, максимальной — 53%. При исчислении доходов предусмотрены изъятия в форме производственных расходов, расходов, связанных со служебной и трудовой деятельностью и расходов связанных с содержанием семьи.

Из налогов на юридических лиц наиболее высокий доход приносит государству НДС. Его удельный вес в доходах бюджету — 28% — 2-е место после подоходного. Общая ставка налога в настоящее время составляет 15%.

Налог на доходы корпорации взимается в среднем по ставке 42%.

Промысловым налогом (один из основных местных налогов) облагаются предприятия, товарищества, физические лица, занимающиеся промышленной, торговой и другими видами деятельности. Базой для исчисления налога служит прибыль от занятия промыслом и капитал компании. Налоговая ставка определяется муниципальными органами.

Местные налоги носят не столько фискальный характер, сколько регулируют деловую и социальную активность в регионе.

Обобщая сказанное, следует отметить, что устойчивая взаимосвязь экономик многих стран вызвала необходимость сближения налоговых систем и использования общих подходов при их совершенствовании.

Изучение мирового опыта организации налоговых систем и закономерностей развития экономики государства, налогового права дает возможность овладеть богатым историческим опытом по рассматриваемому вопросу, уяснить общие закономерности развития и функционирования налогового механизма и использовать все это при формировании отечественной налоговой системы.

АДАПТАЦИЯ — НЕ КОПИРОВАНИЕ

Т. П. Елисеева, доктор экон. наук, профессор кафедры статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита БГТУ

«Многие немцы нас умнее науками, а наши остроумием по благодати Божией не хуже их и они ругают нас напрасно»

Первый русский ученый-экономист
Пасошков Иван Тихонович (1652—1726)

После второй мировой войны (1939—1945 гг.) США со своим огромным товаропроизводящим механизмом осталась наедине с разрушенным Европейским рынком. Для его восстановления был предложен известный план Маршалла. Германия для своего возрождения сначала попыталась скопировать американские формы менеджмента, маркетинга, бизнес-планирования. Но после безуспешных попыток отказалась от слепого копирования и команда специалистов за два года создали соответственно свою систему, пригодную для суровых условий восстановления рынка, специфически конверсионного, с запретом на возрождение германского милитаризма.

Сегодня мы повторяем известные миру слова: бизнес, менеджмент, маркетинг, реклама, бизнес-планы (и без них нельзя), но интерпретация этих понятий с американцами, немцами, японцами совершенно различная. Эти категории действительны в условиях рынка. Но если рынка нет, то и слова эти становятся обманными для государства и граждан страны.

С переходом нашего общества на рыночную ориентацию большое число высококвалифицированных западных специалистов оказывают существенную помощь в обучении специалистов, рекомендациях, практических советах и т. п., что значительно помогает нам в работе. Вместе с тем, принимая такую помощь и рекомендации не следует слепо копировать без глубокой научной проработки и осмысливания “это западное”.

Суверенитет Республики Беларусь и переход нашей экономики, к рыночным условиям функционирования требуют изменения сложившихся за многие годы принципов организации во многих областях деятельности общества, в том числе и системы обеспечения информацией всех субъектов деятельности. Товаропроизводители для более эффективного производства и сбыта, повышения конкурентоспособности своей продукции нуждаются во внедрении новшеств, освоении новых методов хозяйствования. Для постоянного наблюдения и оценки положения в сфере производства и сбыта сельскохозяйственной продукции, своевременного