

Налогообложение

терского учета, так и в области налогообложения. Предлагаются различные варианты решения спорных вопросов.

Некоторые экономисты считают, что предприятию необходимо вести на предприятии параллельно два учета — бухгалтерский и налоговый. Разделение учета на бухгалтерский и налоговый, что предусмотрено международными стандартами, дает возможность сориентировать бухгалтерский учет не только на исчисление налогов, не только на запросы контролирующих органов, а на потребности собственников и инвесторов. Освобожденные от излишне усложненной работы по налоговому учету, они смогут заниматься регулированием денежных потоков для получения большей прибыли, больше внимания уделять экономике. Все корректировки, проводимые в соответствии с налоговым законодательством и связанные с формированием "объектов налогообложения", т. е. таких счетных категорий как "материальные затраты", "налогооблагаемая прибыль", выручка к налогообложению и т. д. для исчисления различных налогов должны проводиться за рамками синтетического учета на основании обобщенной информации аналитического учета и разработки соответствующих учетных регистров. Это позволит сохранить целостность бухгалтерского учета и инвариантность по отношению к различным группам пользователей. Налоговый учет должен быть выделен в отдельный участок работы.

Другой точкой зрения является предельное упрощение системы налогообложения, а именно введение единого налога с выручки. Сторонниками такого решения проблемы являются В. К. Бурлачков, Б. Т. Лагутенко, П. Г. Никитенко. Этот налог должен быть фиксированным и состоять из двух частей - НДС и налога на прибыль. Такая система налогообложения была опробована в Ростовской области РФ. Однако этот закон оказался нежизнеспособным в силу неотработанной методологии и методики определения ставки этого налога. Кроме того, в этой "панацее от всех бед" есть такой недостаток, как существенное уменьшение распределительной, стимулирующей и регулирующей функций налогообложения.

Н.С. Юрасова, БГЭУ

ПРОБЛЕМЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ведущая роль в системе экономических методов регулирования общественного производства традиционно принадлежит налогам. Вводя новые или отменяя прежние налоги и сборы, манипулируя ставками, используя систему льгот, пропагандируя принципы налоговой культуры и ответственности, государство не про-

Компромиссным является обоюдное движение, консолидация бухгалтерского учета и налогообложения навстречу друг другу. Со стороны бухгалтерского учета это движение может заключаться во введении новых форм отчетности, приспособленных для нужд налогообложения, совершенствования методики ведения аналитического учета, данные которого должны стать информационной базой для налогообложения. Данные должны предоставляться бухгалтерским учетом в таком виде, чтобы для исчисления налогов не требовалось проводить дополнительных выборов и расчетов.

В связи с этим заслуживает внимания мнение экономиста Вербы Е. В., который полагает, что налоговые органы должны в свою очередь принять следующие меры по совершенствованию методики исчисления налогов:

1. *Более детальная разработка методических указаний по порядку расчета и уплаты отдельных налогов и неналоговых платежей, привлечение к их разработке не только чисто налоговых работников, но и бухгалтеров с целью конкретного определения наличия и возможности определения баз налогообложения по отдельным налогам.*

2. *Проработка и отражение в методических указаниях отраслевых особенностей механизма учета расходов и формирования доходов по отдельным отраслям экономики.*

3. *Унификация по ряду налогов базы для начисления налогов (в первую очередь это касается налогов, базой исчисления которых является фонд заработной платы).*

4. *Ликвидация многочисленных льгот для ряда субъектов хозяйствования типа "освободить в части...", что требует от субъектов хозяйствования ведения раздельного учета по отдельным видам деятельности, порядок ведения которого порой никакими нормативными документами не определен.*

5. *Постепенный переход от ежемесячной уплаты налогов, особенно по тем, по которым исчисляемая сумма незначительна, к поквартальной уплате.*

сто формирует свой национальный бюджет, но и создает в обществе соответствующую социально-экономическую базу и нравственную атмосферу. В нашей республике на начальном этапе рыночных преобразований бюджетно-налоговая политика была ориентирована на повышение собираемости налогов, что и определило при-

оритетность ее фискальной функции. С позиций фискального значения косвенные налоги играют важнейшую роль, поскольку являются наиболее стабильным и гарантированным источником поступлений в бюджет. В форме надбавки к цене они оплачиваются потребителем при покупке товаров и услуг и поэтому не зависят от результатов хозяйственной деятельности предприятия. Вместе с тем, пополнение бюджета за счет косвенных налогов ограничено реальными возможностями экономики, в частности, ценовым фактором, который определяется платежеспособным спросом населения и уровнем конкуренции. Фискальный потенциал прямых налогов непосредственно зависит от доходов юридических лиц и граждан. В последние годы в Республике Беларусь наметилась тенденция усиления роли прямых налогов в формировании доходной части бюджета. В дальнейшем, по мере укрепления позиций национальной экономики можно ожидать усиления фискальной функции прямых налогов. Одним из важнейших показателей уровня уплаты налогов в любом государстве является процент недоимки. В Республике Беларусь по данным налоговой инспекции этот показатель составляет 1,3 % к плановым и 1,4 % к фактическим поступлениям в бюджет, в то время как на Украине и Молдове он достигает 40-60 %. Если взять развитые государства, то и там нет 100-процентного сбора налогов, например, во Франции недоимка составляет 4-5 %. Однако для создания условий активизации деловой активности во всех секторах экономики необходимо также усилить стимулирующую функцию налоговой системы.

Мировая практика свидетельствует о том, что стимулирующая функция налогов реализуется главным образом посредством предоставления различных видов налоговых льгот. Вместе с тем, их применение жестко ограничено соблюдением принципа нейтральности налоговой системы, состоящего в минимизации влияния налогов на внутри- и межотраслевое распределение ресурсов. В развитых странах крайне ограничено использование налоговых льгот для поддержки определенных отраслей экономики, а льготирование отдельных предприятий и вовсе запрещено законодательством. Считается, что такие льготы вредны для экономики, поскольку они нарушают рыночные механизмы распределения финансовых и материальных ресурсов, усложняют налоговую систему и создают неравные конкурентные условия субъектов хозяйствования. Кроме того, чрезмерная отягащенность налоговой системы различного рода льготами негативно сказывается на полноте и своевременности финансирования всего спектра отраслей бюджетной сферы:

образования, здравоохранения, социального обеспечения и др. Снижение социальной напряженности в одном секторе экономики может повлечь за собой усиление напряженности в другом, что трудно признать конструктивным решением. Вместе с тем, государство может эффективно использовать налоговые льготы для реализации избранных в обществе приоритетных направлений развития. В нашей республике большинство налоговых льгот продиктовано либо социальной значимостью льготлируемых сфер деятельности, либо признанием их в качестве приоритетных:

- льготы, стимулирующие направление средств на социальные нужды и оказание социально значимых услуг населению (текущий ремонт жилищного фонда, платные услуги в системе образования, здравоохранения и т. д.);

- льготы, обеспечивающие стабилизацию и развитие отдельных отраслей производства (предприятия агропромышленного комплекса, производство товаров для детей, медицинской техники и т. д.);

- льготы, стимулирующие реализацию научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- льготы предприятиям, использующим специфическую рабочую силу (инвалидов студентов);

С 1997 года сформировалось еще три блока налоговых льгот, направленных на повышение технологического уровня производства и укрепление экспортного потенциала республики;

- льготы, стимулирующие внедрение новых и высоких технологий;

- льготы конверсионным предприятиям и организациям;

- льготы предприятиям-экспортерам.

Помимо постоянно действующих налоговых льгот предоставляются индивидуальные налоговые льготы (отдельным плательщикам). Подобные льготы, как правило, носят временный и целевой характер, т. е. предоставляются для реализации конкретных инвестиционных программ и проектов.

На предварительной стадии ходатайства о предоставлении льгот по налогам и таможенным платежам рассматриваются соответствующими органами государственной власти и управления. При подготовке заключений о целесообразности предоставления налоговых льгот индивидуальным плательщикам необходимо, на наш взгляд, тщательно анализировать представляемые расчеты и обоснования, особо пристальное внимание уделяя при этом следующим аспектам:

- порядку и срокам компенсации выпадающих доходов бюджета;

- достижению конкурентных преимуществ выпускаемой продукции;
- позитивному влиянию на положение в сопряженных отраслях;
- социальному эффекту.

При рассмотрении такого рода ходатайств, налоговая служба руководствуется следующим подходом. Налоговая льгота по сути является ни чем иным, как одной из форм государственного субсидирования. А эффективность субсидий в масштабах экономики, как известно, достигается лишь при их максимальной концентрации в точках экономического роста, либо при достижении социального эффекта. Из этого следует вывод, что в условиях ограниченности материальных и финансовых ресурсов государство может поддерживать только те предприятия, которые способны эффективно использовать государственную поддержку при одновременном осуществлении на ее основе комплекса организационно-технических мероприятий, в результате чего появляется возможность увеличения объемов и качества выпускаемой продукции, использования гибкой ценовой политики в соответствии с потребностями внутреннего рынка. Такие предприятия могут стать экономически стабильными субъектами, способными вытянуть за собой всю цепь сопряженных производств, обеспечивая в дальнейшем наращивание поступлений в бюджет в объеме, превосходящем размер оказанной государственной поддержки.

При предоставлении льгот по иным критериям будет нарушен базовый принцип построения современных систем налогообложения — равный подход ко всем категориям налогоплательщиков, произойдет распыление государственных средств, дестабилизация конкурентных механизмов регулирования рынка с вытекающими из этого негативными социально-экономическими последствиями. Аналогичный подход используется и при оценке эффективности ранее предоставленной государственной поддержки в сфере налогообложения.

Помимо налогового стимулирования в виде предоставляемых льгот хозяйствующим субъектам, в Республике Беларусь отдается приоритет углублению работы с налогоплательщиками. В частности, планируется проведение встреч налоговых инспекторов с плательщиками, особенно в теми, кто допускает убыточную работу. На этих встречах будет идти конкретный разговор о том, как сделать фирму эффективнее, а значит, и уплачивающей больше налогов. В этом случае не предусмотрено составление акта проверки, но будет зафиксировано, как правильно и грамотно строить экономическую и другую работу.

С целью стимулирования добросовестного исполнения налоговых обязательств вводится такой институт, как кредит налогового доверия, которому нет аналогов в мировой практике. Специальный сертификат будет выдан самым добросовестным плательщикам, его можно будет предъявить, подтверждая порядочность в бизнесе, банкам для первоочередного получения кредита, партнерам, инвесторам. Любой субъект хозяйствования может претендовать на получение такого сертификата. Согласно сертификата, предприятие может не проверяться налоговыми органами до 3 лет. Но у него самого остается право потребовать проведения налогового аудита в любое время.

Проблему с высококвалифицированными специалистами-бухгалтерами при приеме их на работу также можно будет решить при помощи налоговой службы. В налоговой инспекции имеется компьютерная база, в которой зафиксировано где и когда работал бухгалтером тот или иной человек, и следовательно можно проследить с какой стороны он себя зарекомендовал. Налоговая служба готова помогать субъектам хозяйствования и в этом вопросе.

С целью упрощения налоговых процедур и совершенствования форм отчета плательщиков в налоговых инспекциях, разработан единый налоговый расчет, введение которого позволит отказаться от 17 существующих сегодня налоговых форм, а также от нескольких статистических. Это будет своего рода паспорт налогоплательщика, содержащий все технико-экономические показатели субъекта хозяйствования. В нем нельзя допускать ошибок, потому что его строки будут взаимосвязаны. Плательщик сможет сам себя проконтролировать и перепроверить прежде чем сдать расчет, и это сократит ошибки.

В развитых странах налоговое стимулирование широко используется для решения не только экономических, но и других достаточно специфических проблем, например, проблем демографического развития общества. По существу, потенциал стимулирующей функции налогов безграничен. Главная задача — уметь всесторонне оценить социальные и экономические последствия налогового регулирования и выбрать из всех возможных вариантов наиболее результативные как с точки зрения экономического роста, так и с точки зрения полной собираемости налогов в бюджет.

Таким образом, налоговому регулированию подвластны практически все стороны жизни общества и чем полнее будут использоваться методы налогового стимулирования, тем результативнее будет налоговая политика государства.