

Как снизить налоговое бремя?

Устойчивое развитие экономики предполагает ее приемлемый рост, основанный на ограничении применения ресурсов (снижении материало- и энергоемкости продукции). Согласно рекомендациям миссии Международного валютного фонда (май 2007 г.), устойчивому развитию будут способствовать также снижение налогового бремени и упорядочение расходов бюджета при одновременной защите наиболее уязвимых слоев населения посредством адресной социальной поддержки.

Н.Е. КОСЯКОВ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

В.Г. ГАРКАВАЯ,
ассистент БГЭУ

Перевод экономики нашего государства на путь рыночных преобразований обусловил необходимость реформирования системы налогообложения. Однако повышение ее эффективности усложняется ускорением трансформационных изменений и наличием негативных последствий переходного периода.

Рассмотрим уровень налоговой нагрузки на экономику за 2005-2006 гг. (таблица 1).

Как видно, величина налоговой нагрузки на экономику, характеризующая долю налогов и платежей в целевые бюджетные фонды в ВВП, составила 42,8% и по сравнению с 2005 г. снизилась на 0,9 процентных пункта.

Реформы 2006-2007гг. были направлены на упрощение налогообложения. Изменяется

структура налогов и сборов (пошлин), уплачиваемых юридическими и физическими лицами в бюджет. В частности, для сокращения налоговой нагрузки в 2006-2007 годах;

- ▶ отменены чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости (4% от фонда заработной платы);

- ▶ уменьшается на исчисленные суммы оффшорного и гербового сборов облагаемая налогом прибыль;

- ▶ расширен перечень организаций, освобожденных от уплаты налога на прибыль (туристические организации за оказываемые услуги гостиницами в течение трех лет с начала осуществления данной деятельности; организации, расположенные на территориях радиоактивного загрязнения);

- ▶ снижена с 3,9 до 3 процентов совокупная ставка платежей от выручки, полученной от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за счет отмены сборов на формирование ме-

стных целевых бюджетных жилищно-инвестиционных фондов (ставка 0,4%) и на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда (ставка 0,5%);

- ▶ отменен налог на доходы в виде дивидендов, и дивиденды включены в налогооблагаемую базу для исчисления налога на прибыль;

- ▶ исключены сборы за таможенное оформление из налоговой базы при исчислении налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию нашей страны;

- ▶ исключены из перечня подакцизных товаров ювелирные изделия;

- ▶ переведены на общие условия налогообложения прибыли по ставке 24% банки и страховые организации.

Для упрощения налогообложения три налога, взимаемые с оборота автомобильного топлива, заменены одним эквивалентным – акцизом – с увеличением их ставок в 2,5 раза. С 1 июля 2007 г. введены новые нормы упрощенной системы налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей со ставками 10%, 8%, 5%, 3%. Отменен сбор с физических лиц при пересечении ими государственной границы Республики Беларусь через пункты пропуска.

Эти мероприятия позволили обеспечить устойчивый рост и устойчивое развитие налогообложения. Рост предполагает количественное увеличение физических параметров экономической системы, развитие – к тому же и качественное ее изменение в условиях динамичного равновесия с окружающей средой и развитием личности.

Отметим, что Беларусь, исходя из структур ВВП и налоговых поступлений, сборов и пошлин, относится к промыш-

Таблица 1
(в % к ВВП)

Наименование показателей	2005	2006	Отклонение
Уровень централизации с учетом отчислений в ФСЗН	48,4	48,3	-0,1
Налоговая нагрузка с учетом отчислений в ФСЗН	43,7	42,8	-0,9
Косвенные налоги	18,9	17,8	-1,1
Прямые налоги	9,5	9,2	-0,3
Смешанные налоги	3,7	4,1	0,4
Отчисления в ФСЗН	11,6	11,7	0,1

**Основные параметры проекта
консолидированного бюджета на 2008 г. (млрд. руб.)**

Показатели	2005 отчет	2006 отчет	2007 план	2008 прогноз
Доходы	23420,1	29006,7	32665,6	37360
В % к ВВП	36	36,6	35,2	34,4
Рост в %	133,2	123,9	112,6	114,4
Расходы	23820,5	28765,2	34065,6	38386
В % к ВВП	36,6	36,3	36,7	35,3
Рост в %	137,5	120,8	118,4	112,7
Доходы ФСЗН	7404,7	9384,6	9973,3	11300
В % к ВВП	11,4	11,8	10,7	10,4

ленно развитым странам. Поэтому повышение устойчивости национальной экономики тесно связано с проблемой снижения энергоемкости ВВП. Перед нашим государством, как и любым другим, поставлен вопрос: какой должна быть модель социальных отношений? На этот вопрос можно найти множество ответов, скажем, через финансовые механизмы оплаты труда, налогообложения и социального перераспределения. Можно выделить часть ВВП и национального богатства на модернизацию и расширение капитала, а также создать условия для достижения необходимого уровня производительности и рентабельности.

«Одной из наиболее актуальных задач для нас является упрощение налоговой системы и реальное упрощение налогового бремени, – отметил Президент Республики Беларусь Александр Лукашенко в Послании белорусскому народу и Национальному собранию Республики Беларусь 24 апреля 2007 года. Сегодня бизнесмены даже не ставят вопрос о сокращении объемов налогов. Они просят сделать налоговую систему не такой сложной и запутанной, исключить противоречия, обеспечить ее стабильность и неизменность в течение длительного времени. Это нормально, что на небольших предприятиях вынуждены держать десяток бухгалтеров, чтобы справиться со всеми инструкциями...».

Следовательно, необходимо и дальше обновлять налоговую систему, с тем чтобы выполнить Программу социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006-2010 годы.

Рабочей группой ученых и практиков подготовлены проект социально-экономического развития и бюджет на 2008 год.

Для выполнения прогнозных показателей предлагается:

1) исключение из объекта обложения налогом на недвижимость активной части основных производственных фондов и распространение налога только на объекты недвижимого имущества;

2) отмена местных целевых сборов (транспортный сбор);

3) отмена местного сбора с пользователей за осуществление торговли на территории соответствующих административно-территориальных единиц;

4) отмена местного сбора с пользователей за осуществление строительства объектов на территории соответствующих административно-территориальных единиц;

5) установление единых ставок местного налога с продаж товаров в розничной торговле и местного налога на услуги в размере 5%. (Реализация данного предложения, помимо унификации условий применения данных налогов по всем областям и г. Минску, позволит учесть требования ВТО о недопустимости применения повышенных ставок к реализации импортируемых товаров.);

6) включение регистрационных и лицензионных сборов в состав государственной пошлины.

Реализация предлагаемых мер позволит обеспечить снижение налоговой нагрузки в

2008 г. на 0,83% к ВВП (767 млрд. руб.).

Наряду с перечисленными мерами в качестве радикального реформирования налогового права предлагается:

► отменить сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (ставка 2%);

► отменить налог с пользователей автомобильных дорог (ставка 1%).

Конечно, бюджет понесет потери. Они составят 3039,1 млрд. руб., которые предлагается компенсировать за счет увеличения размера ставки НДС.

Отмена «оборотных платежей» окажет позитивное влияние на финансовое состояние плательщиков. Их наличие усложняет налогообложение, учет и отчетность предприятий. Известно, что НДС обладает рядом преимуществ перед «оборотными платежами». Применяемый механизм зачета обеспечивает равномерное распределение налоговой нагрузки на плательщиков.

Важность зачетного метода состоит в том, что и на стадии производства, и на стадии реализации налог на добавленную стоимость не влияет на себестоимость товаров (работ, услуг), так как отражается в бухгалтерском учете на специальном счете в виде переходящих сумм.

В условиях повышения цен на импортируемые энергоносители снижение налоговой нагрузки позволит:

- ▶ повысить конкурентоспособность национальных производителей на внешних рынках и, как следствие, увеличить объемы экспорта (за счет снижения затрат и применения нулевой ставки НДС);

- ▶ создать дополнительные условия для пополнения собственных оборотных средств, роста инвестиций;

- ▶ увеличить стоимость портебительского импорта (за счет применения более высокой ставки НДС к ввозимым товарам).

Для бюджетной поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и пользователей автомобильных дорог нужно предложить источник доходов. Без сомнения, этим источником может быть НДС за счет увеличения размера ставки не более чем на 3%, а не 8%.

При ставке НДС 21% дополнительные доходы в бюджет 2008 г. составят 1462,5 млрд. руб., а для поддержки аграрного сектора и пользователей автодорог на условиях 2007 г. необходимо 3039,1 млрд. руб. (дефицит – 1576,6 млрд. руб.).

Указанный дефицит рекомендуем восполнить за счет налогообложения теневых оборотов (по данным статистики, теневой оборот за 2006 г. составил 10-12% от ВВП) и ежемесячно перечислять 90% прибыли Национального банка Республики Беларусь в доход республиканского бюджета (в 2007 г. перечисляем 80%). Также следует рационально использовать 168 млрд. руб., высвободившихся в связи с отменой льгот для отдельных категорий граждан в соответствии с Законом Республики Беларусь «О государственных социальных льготах, правах и

гарантиях для отдельных категорий граждан».

Эффективность проводимой по рекомендациям ученых органами государственной власти Республики Беларусь налоговой политики предопределяется основными теоретическими принципами налогообложения и критериями эффективности:

- ▶ нейтральность – налог должен как можно меньше влиять на поведение производителя и выбор покупателя, то есть экономическое искажение от введения налога должно быть минимальным;

- ▶ справедливость – налог должен вызывать политически приемлемые последствия распределения доходов, то есть сопровождаться соответствующими изменениями в других налогах или в системе социальных платежей;

- ▶ ценовая стабильность – налог не должен приводить к инфляционным процессам и в период введения налога, и в долгосрочной перспективе;

- ▶ доходность – налог должен обеспечивать государство необходимыми доходами и, насколько возможно, не допускать избежания и уклонения от уплаты налога;

- ▶ административная простота – налог должен стремиться к минимизации затрат на его исчисление, уплату налогоплательщиком, а также на сбор и проведение контроля за уплатой налоговым органом.

Меры по реформированию налоговой системы нашего государства в 2008 г.:

- ▶ приблизят национальное налоговое право к вышеперечисленным основополагающим критериям налогообложения;

- ▶ позволят учесть требования Всемирной торговой организации о недопустимости применения повышенных ставок налогов при реализации импортируемых товаров;

- ▶ обеспечат создание математического обоснования налогооблагаемой базы;

- ▶ обеспечат создание условий для эффективного взаимоотношения правительства, бизнеса и профсоюзов;

- ▶ окажут позитивное влияние при формировании конкурентоспособной рыночной системы с интегрированием Республики Беларусь в мировое хозяйство;

- ▶ позволят учесть ценное и полезное в функционировании налоговых систем ведущих стран Запада при обосновании налоговой политики республики на 2009-2015 гг. с учетом обеспечения экономического роста и устойчивого развития экономики.

На наш взгляд, следует рассмотреть вопрос и о реформировании шкалы ставок подоходного налога, так как действующая прогрессивная (пятиуровневая) шкала от 9 до 30% не в полной мере соответствует принципу социального равенства населения. **Введение ставки 0 процентов** на доходы ниже бюджета прожиточного минимума обеспечит социальную справедливость работающих и их семей.

Действующие ставки налога на доходы и прибыль на период до 2010 г. желательно оставить без изменения, что позитивно скажется на развитии инвестиционной деятельности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 года.

2. Национальная экономика Беларуси: учебник / В.Н. Шимов, Я.М. Александрович, А.В. Богданович [и др.]; под общ. ред. В.Н. Шимова. - 2-е изд., перераб. доп. - Минск: БГЭУ, 2006. - С. 751.

3. Действующее законодательство Республики Беларусь, регулирующее налоговые отношения.

4. Рабочие материалы контролирующих финансовых органов Республики Беларусь.