

ОТКРЫТАЯ ЭКОНОМИКА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Важнейшим условием эффективной работы национального рыночного хозяйства в Беларуси и вхождения его в мировое сообщество является создание открытой экономической системы, предполагающей участие республики в международном разделении труда.

Открытость экономики означает ее целостность, формирование единого экономического комплекса, интегрированного в мировое хозяйство.

Критерием открытости является благоприятный инвестиционный климат страны, стимулирующий приток капиталовложений, технологий, информации в рамках, которые определены экономической целесообразностью, международной конкурентоспособностью на отраслевом и макроэкономическом уровне.

Формирование открытой экономики предполагает активное государственное вмешательство, которое необходимо для достижения конкурентных преимуществ национальной экономики на внутреннем и мировом рынках, осуществления координации экономической политики на уровне государств. Для этого формируются, во-первых, национальные организационные формы, воплощаемые в проводимой внешнеэкономической политике, и, во-вторых, механизмы межгосударственного регулирования мирохозяйственных связей, представленные межнациональными и наднациональными институтами, которые осуществляют международную координацию действий национальных правительств.

В связи с этим, чтобы реализовать процесс «раскрытия» национальной экономики Беларуси, необходимо, с одной стороны, создание комплексной программы всемерного содействия отечественному предпринимательству, направленной на либерализацию его внешнеэкономической деятельности, с другой — налаживание условий для развития процессов интернационализации и интеграции экономики республики в мировое хозяйство.

НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Особое значение среди косвенных форм государственного воздействия на развитие интеграционных процессов отводится использованию налогообложения. Это предопределяется их диалектической взаимосвязью: становление интеграционных тенденций вызывает необходимость согласования налоговых законодательств с целью создания равных конкурентных возможностей, действующие же налоговые отношения выступают предпосылкой для углубления интеграционных процессов.

В республике разрабатывается внешняя налоговая политика, которая включает мероприятия правительства, направленные на расширение и защиту

налоговой юрисдикции, стимулирование (сдерживание) внешней торговли вследствие воссоздания и расширения национального экспортного потенциала, миграцию инвестиций и развитие предпринимательской деятельности, создание благоприятного налогового режима для сфер международного сотрудничества посредством манипулирования ставками налогов и таможенных пошлин, предоставления льгот, создания сопоставимых налоговых законодательств.

Внешекономическая налоговая политика осуществляется в соответствии с принятыми Таможенным кодексом Республики Беларусь, представляющим собой фундаментальную базу для таможенных процедур, общих правил, которые касаются та-

моженных режимов и формальностей; Законом Республики Беларусь «О таможенном тарифе», регулирующим процедуры по применению таможенных тарифов; Законом «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», определяющим механизм изъятия уравнительных налогов (НДС, акцизы) и сборов, создающим предпосылки для избежания двойного налогообложения.

Объективная необходимость повышения эффективности внешней налоговой политики обусловлена тем, что с учетом многомиллиардных объемов мировой торговли, движения капитала в условиях высоких налоговых ставок успехи или просчеты во внешней налоговой политике оборачиваются огромными суммами выручки или недополучения налоговых поступлений, снижением валютной выручки от деятельности за рубежом, ухудшением участия в международном разделении труда и т.д.

ГАРМОНИЗАЦИЯ И УНИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

Помимо разработки внешней налоговой политики, в республике осуществляются межгосударственное регулирование и координация международных налоговых отношений, углубление которых находит выражение в развитии процессов гармонизации и унификации налоговых систем нашей страны и стран СНГ, Европейского сообщества.

Характерной чертой развития международных экономических отношений является устранение налоговых диспропорций. С этой целью правительства многих государств проводят мероприятия, направленные на гармонизацию налоговых систем, которая предполагает, во-первых, создание равных условий конкуренции для хозяйствующих агентов, чтобы упразднить налоговые границы, и, во-вторых, объединение и унификацию внутреннего рынка как основного двигателя интеграционных процессов.

Налоговая гармонизация предусматривает согласование и при необходимости изменение рядом стран своего внутреннего налогового законодательства с целью урегулирования их взаимных налоговых отношений; выработку сопоставимых налоговых законодательств, позволяющих обеспечить равные конкурентные условия для хозяйствующих агентов.

В мировой практике основными средствами, используемыми государствами с целью урегулирования налоговых отношений и создания сопоставимых налоговых норм, являются:

а) односторонние меры или меры национальной налоговой политики по отношению к режимам обложения иностранцев в своей стране и своих предприятий и граждан, действующих за рубежом, принимаемые властями этой страны без координации с властями других стран или международными органами;

б) меры, принимаемые на основе двусторонних или многосторонних договоренностей (международные договоры) с другой страной (странами), либо в рамках «налоговой гармонизации», то есть взаимной координации национальных налоговых политик двух или более стран.

Договорные меры оформляются в виде налоговых соглашений, которые представляют собой особую форму международных договоров.

Необходимость согласования налоговых законодательств различных государств зачастую возникает вследствие того, что правительства используют такой метод налогового регулирования, как маневрирование налоговой юрисдикцией. Суть его в том, что на уровне внутреннего налогового права отдельные государства по отношению к подоходным налогам и налогу на процентные доходы используют два критерия — резидентства и территориальный.

Практика свидетельствует, что развитые государства предпочитают основывать свои налоговые отношения с другими странами на основе критерия резидентства, так как граждане и фирмы получают значительные доходы от их зарубежной деятельности и с капиталов, помещенных за границей. Развивающиеся государства, наоборот, отдают предпочтение территориальному критерию, так как в их экономике значительное место занимает иностранный капитал, и они желают защитить свое право его обложения. Такая ситуация обуславливает возникновение двойного налогообложения одних и тех же доходов и вызывает необходимость законодательного разрешения проблемы.

Процесс унификации налоговых систем предполагает проведение единой политики в области ставок на экспортные и импортные пошлины, НДС, акцизы, пограничные сборы, согласование структур налогообложения.

Определенный опыт по гармонизации и унификации налоговых систем накоплен в рамках ЕС.

РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ГАРМОНИЗАЦИИ В ЕВРОПЕЙСКОМ СООБЩЕСТВЕ

ЕС представляет собой единый организм, состоящий из взаимосвязанных и взаимодополняемых экономик стран-участниц, для которых характерна однородность экономических условий воспроизводства. О степени открытости государств ЕС свидетельствуют объемы экспорта и импорта на душу населения, которые равны соответственно 3900,8 и 3803,0 долл., а доля доходов от экспортно-импортных операций в ВВП в пределах 23—25%. Уровень взаимозависимости данных государств представлен в данных о взаимной торговле: в общих объемах экспорта и импорта доля стран-участниц составляет соответственно 61,7 и 61,1 %. Это свидетельствует и о высокой эффективности производства, качестве и конкурентоспособности выпускаемой продукции.

В ЕС основные проблемы интеграции решаются на микро- и макроуровнях: основой служат выравнивание экономических условий для хозяйствующих субъектов посредством всемерного повышения однородности экономического пространства и унификации действующих хозяйственных механизмов.

Интеграция на микроуровне позволяет создать организационно-правовые условия, обеспечивающие свободу передвижения товаров, услуг, капита-

ла, рабочей силы. Это подкрепляется Таможенным союзом, который предполагает действие единых тарифных и нетарифных методов и правил таможенного регулирования по отношению к третьим странам, реализацию принципа свободного движения и использования ресурсов, продукции на территориях государств ЕС.

Создание равных условий для экономической подвижности позволило перенести интеграционные процессы в ЕС на макроуровень. Это находит воплощение в осуществлении межгосударственного регулирования и координации международных экономических отношений, в том числе в области денежных расчетов, валютно-финансовой сферы, позволяющих реализовать принцип свободной взаимной конвертации валют и колебания их курсов в заданных пределах.

Унификация действующих в ЕС хозяйственных механизмов основана на функционировании единого регулирующего центра, осуществляющего главным образом косвенное регулирование, в том числе налоговое и тарифное.

С начала деятельности ЕС создавалась единая таможенная система, основанная на общности требований к ввозимым товарам и возможности их беспрепятственного перемещения в рамках сообщества, но при этом сохранялись и национальные особенности.

Таможенно-тарифное регулирование в ЕС включает в себя:

а) таможенные тарифы (импортные и экспортные пошлины). В современных условиях они содержат систематизированный перечень товаров, которые при пересечении национальной границы в случае необходимости облагаются пошлинами. Комиссией ЕС ежегодно издается Единый таможенный тариф в двух вариантах: официальном и интегральном изданиях. Официальное содержит автономные и конвенциональные ставки пошлин. Автономные (законодательно закрепленные) пошлины устанавливают ставки на большинство товаров в пределах от 4 до 25 % их стоимости. В то же время обложение автотранспортных средств составляет 29 %, сахара — 80 %, табачных изделий — 180 %, а такие товары как масличные семена, корм для скота, дерево, резина, минеральные продукты (кроме топлива) импортируются беспошлинно. Конвенциональные ставки применяются к товарам государств, которые пользуются режимом наибольшего благоприятствования (РНБ). На продукты питания конвенциональные ставки на 10 — 30 % ниже автономных, для остальных товаров колеблются в пределах 26 — 70 % от автономных. Интегрированный тариф, включающий 11 колонок, содержит более полную информацию о таможенных пошлинах и других регуляторах;

б) тарифные преференции включают шесть схем. Среди них: общая система преференций (ОСП), предоставляемых развивающимся странам, льготы государствам, имеющим соглашения о свободной торговле с ЕАСТ, ассоциациям ряда стран, с которыми заключен договор о беспошлинном ввозе промышленной продукции;

в) пограничные налоги и сборы (две группы): уравнивающие налоги и сборы, эквивалентные

косвенным налогам (НДС, акцизы), а также налоги и сборы, взимаемые в связи с таможенным оформлением и перемещением груза, в том числе скользящие импортные и компенсационные сборы, которые устанавливаются на определенные виды сельскохозяйственной продукции, живых животных);

г) антидемпинговые и компенсационные пошлины (постоянные — на срок до пяти лет) в случаях установления демпинговых цен и субсидирования экспорта.

В 70 — 80-е годы углубление межгосударственного регулирования и координации налоговых отношений находит в ЕС выражение в развитии процессов гармонизации и унификации налоговых систем.

С этой целью страны ЕС в 1975 г. подготовили проект о введении единой налоговой системы, в 1986 г. подписали Единый европейский акт, в котором обязались создать единый внутренний рынок, отменить всякие барьеры, унифицировать правила и пр. с целью предоставить всем участникам равные условия конкуренции. Меры по созданию единого внутреннего рынка предусматривали и устранение налоговых границ, которые являются главным препятствием на пути свободного перемещения товаров, услуг, капитала.

В настоящее время стратегия институциональных органов ЕС в области налогообложения нацелена на обеспечение сопоставимости национальных налоговых законодательств. Усилия правительств-членов ЕС направляются главным образом на гармонизацию ставок НДС, введение акцизных сборов, унификацию налогов на прибыль, на доходы от ценных бумаг и банковских вкладов.

В отношении НДС центральные органы ЕС утверждают ставки по налогу для стран этой группировки как основную и обязательную форму обложения. Данный налог является главным источником «собственных средств» ЕС. Размер отчислений каждой страны из общей суммы поступлений от НДС в единый бюджет ЕС определен в пределах до 1,4 %.

С целью гармонизации ставок НДС принимают меры по устранению фискальных границ посредством изменения в системе НДС. Комиссией ЕС принято решение об отмене обложения НДС импорта и об освобождении экспорта (обложение по нулевой ставке) в торговле между странами ЕС. Экспортер при этом будет взимать НДС по национальной ставке, а импортер — вычитать его. Унификация ставки НДС является общей тенденцией. Налоговая комиссия ЕС ориентирует государства сообщества на использование двух ставок — стандартной, применяемой в отношении большинства товаров и услуг (в пределах 14 — 20%), и пониженной в отношении основных потребительских товаров и услуг — 4 — 9 %. Создаются системы клиринговых расчетов, предполагающие, что при взаимной торговле НДС взимается по принципу страны происхождения товара и услуг или страны назначения. Система клиринга предполагает возврат избытка доходов от НДС странам с бюджетными потерями, так как там, где более низкие ставки налога, страна получает преимущество, и в противоположной ситуации, когда ставки высоки, государства несут по-

тери. НДС в Европейском союзе активно применяется как эффективное средство регулирования внешнеэкономической деятельности. Так, для стимулирования экспорта фирмам-экспортерам возвращается часть суммы налоговых платежей, уплаченных при покупке в других странах сырья, комплектующих и пр.

В отношении акцизов в странах ЕС введены минимальные ставки для ряда товаров.

Особое внимание в процессе гармонизации отводится сближению налоговых ставок. Единство подходов выражается в использовании многоуровневой системы налогообложения, существовании национальных, территориальных и местных налогов. Однако в настоящее время по основным видам налогов страны ЕС самостоятельно решают вопросы об определении налогооблагаемой базы и о ставках. В результате на практике существует многообразие в налоговых ставках, видах налогов и механизмах изъятия. Например, по подоходному налогу на прибыль корпорации ставки колеблются от 30 % до 50 %; по механизму изъятия используются четыре модификации, что обусловлено подходом правительств к решению вопроса о сокращении экономического двойного налогообложения, то есть двойного обложения прибыли на уровне компании и акционеров, получающих дивиденды; в ФРГ и Франции используются отдельные ставки обложения распределяемой и нераспределяемой прибыли.

Гармонизация в области налогообложения распространяется также на унификацию налоговой базы, что предполагает выработку единых правил документального учета прибыли на территории сообщества, политики, моделей ставок амортизационных отчислений, порядка исчисления доходов и убытков от капитала, оценки товарно-материальных запасов, определения вычитаемых расходов, переноса убытков и др.

Опыт ЕС по гармонизации и унификации налогообложения государств позволяет воспользоваться позитивными моментами и предусмотреть некоторые негативные последствия.

ПЕРСПЕКТИВЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ В СНГ

Развитие процессов интеграции Беларуси с государствами СНГ и ВТО создает определенные перспективы в плане координации налоговых отношений. Этому способствуют подписание Соглашения государств Беларуси, России, Казахстана, Кыргызстана о совместном построении Таможенного союза (ТС); провозглашение построения Сообщества интегрированных государств и заключение Договора «Об углублении интеграции»; подписание двусторонних соглашений о свободной торговле с Россией, Украиной, Узбекистаном, Молдовой и рядом государств дальнего зарубежья, которые включают такие аспекты, как избежание двойного налогообложения, принятие мер по борьбе с уклонением от уплаты налогов и другие.

Однако стремление экономик стран СНГ к торгово-промышленной интеграции подвержена эволюции. На это оказывает влияние то, что Таможен-

ный союз строят государства с неоднородной структурой экономики, которая отличается высокой концентрацией производства и слабой связью с мировым рынком, с различной направленностью и темпами реформирования национальных экономик, с отличающимися направлениями бюджетно-кредитной и валютной политики, несхожими возможностями и путями привлечения реальных инвестиций.

Страны СНГ — это замкнутые и практически лишённые средств саморегулирования системы, состоящие из крупных отраслевых блоков, которые имеют неодинаковые масштабы и степени обеспечения собственными ресурсами, а потому жестко привязанные друг к другу.

Для того чтобы построить Сообщество интегрированных государств и превратить сферы производства в государствах СНГ в систему взаимодействующих целостных воспроизводственных процессов необходимо пройти этапы построения зон свободной торговли, Таможенного союза, Общего рынка, Экономического союза; согласовать принципы структурной перестройки национальных экономик при переходе к рынку; совместного устойчивого развития интегрируемых экономик на основе баланса интересов всех государств; определить последовательность предоставления преференциальных режимов для государств-членов союза в торговле, свободном перемещении капиталов и рабочей силы. В итоге создать равные организационно-правовые условия для максимальной подвижности хозяйствующих субъектов внутри общего экономического пространства.

Эволюция мотивов интеграции находит проявление в том, что экономическая национальная политика государств, подписавших соглашение о ТС, недостаточно ориентирована на конечные цели межгосударственной экономической интеграции. Это выражается и в отсутствии согласованных решений по унификации порядка взимания и ставок косвенного налогообложения, по размерам импортных тарифов, что обуславливает противоречия в экспортной политике. В частности, отсутствует единство взглядов на унифицированный порядок и размер ставки взимания НДС. Об этом свидетельствуют следующие мероприятия: в России в апреле 1997 г. принят закон «О НДС», который нарушает ранее согласованный порядок льготного налогообложения по НДС импорта технологического оборудования и запчастей к нему. Кроме того, в России увеличен размер ставки НДС, установленной ранее в рамках СНГ — с 20 % до 22 % (в то время как фактический уровень ставок НДС с учетом льгот составляет в Беларуси, Казахстане и Кыргызстане 16—18 %); в Казахстане в январе 1997 г. введено двойное налогообложение импорта из стран СНГ, взимается НДС на экспорт из Казахстана, что отразилось на сокращении товарооборота Казахстана как по импорту, так и экспорту.

Своеобразным камнем преткновения являлся вопрос о принципе уплаты НДС. Вначале было принято решение отложить переход всех государств на международный принцип взимания налога по месту назначения до 2000 г., но в сентябре минувшего года «четверка» договорилась о введении данного принципа с

января 1998 г. Это означает автоматический переход всех государств на единую методику исчисления НДС по косвенному методу вычитания (зачетному методу по счетам или инвойсному). До настоящего времени в Беларуси взаимная торговля осуществляется по принципу «страна происхождения», а не «страна назначения», в то же время не используется зачетный метод, который внедрен в государствах СНГ и введение которого потребует определенного времени (в странах ЕС изменение механизма и организации удержания НДС осуществлялось в течение шести лет с апробацией различных вариантов); кроме того, потребуются отработка новых механизмов учета продвижения товаров и расчетов по налогам. Решение проблемы унификации порядка взимания и ставок НДС позволит стимулировать расширение торговли и в целом развитие экономической интеграции государств СНГ.

В государствах ТС достигнуто единство в отношении таможенного экспортного тарифа — он отменен, но по размерам импортного таможенного тарифа сохраняются существенные расхождения. В то же время, если между Беларусью и Россией сохраняются унифицированные ставки пошлин, то между Россией и Казахстаном различия по тарифам остаются по 170 товарным позициям, в Киргизской Республике ставки пошлин тарифа не изменились после вхождения в ТС. Это сдерживает работу по гармонизации согласованной тарифной политики государств, присоединившихся к ТС.

Тарифная и налоговая несогласованность негативно сказывается на развитии торговли между странами (в 1994 г. в СНГ на ближнее зарубежье из общего объема экспорта приходилось 31,5 %, импорта — 43,5 %; товарооборот Беларуси со странами ТС вырос в 1996 г. по отношению к 1995 г. на 27 %, в Казахстане — на 31 %, в Кыргызстане — на 40 %, в России — на 14 %), сдерживает образование финансово-промышленных групп и транснациональных корпораций, функционирование которых способствует созданию предпосылок для перехода к Общему рынку и Экономическому союзу.

В Беларуси процесс гармонизации и унификации налоговых систем находит выражение в отработке единых подходов по следующим направлениям:

а) переход к многоуровневой системе налогообложения, построение республиканской (в России — федеральной и территориальной) и местных систем налогообложения;

б) уточнение перечня и введение единых видов общегосударственных и местных налогов; основу образуют республиканские (в России — федеральные) налоги, среди которых налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, НДС, акцизы и др.;

в) согласование ставок налогов, среди которых НДС, акцизы, налог на прибыль, таможенные (импортные и экспортные) пошлины, сборы; на сегодняшний день, однако, сохраняется разноречивость в налоговых ставках в рамках СНГ;

г) унификация налоговой базы, в том числе гармонизации правил определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, правил учета прибыли, определения себестоимости продукции;

д) унификация политики в области амортизационных отношений, в частности, введение политики ускоренной амортизации, единой методики расчетов;

е) использование системы налоговых льгот и скидок, введение единых налоговых методов регулирования с целью воздействия на развитие экспортного производства (единых принципов введения или исключения экспортных и импортных пошлин, пр.); разработка и внедрение достижений НИОКР; развитие (сдерживание) экспорта капитала и поощрение реэкспорта капитала; стимулирование повышения инвестиционной активности отечественных и иностранных инвесторов (посредством введения ускоренной амортизации, предоставления льгот при создании СП и иностранных предприятий, введение безналогового режима в зонах свободной торговли и пр.).

Эти направления гармонизации налоговых систем должны быть воплощены также в разрабатываемом Налоговом кодексе.

Таким образом, гармонизация налогового и тарифного регулирования создаст предпосылки для формирования организационно-правовых условий, обеспечивающих свободу передвижения товаров, услуг, капитала, а следовательно, и углубления интеграционных процессов в рамках государств СНГ.

Ужесточат борьбу и предотвратят...

Россия, Беларусь, Казахстан, Киргизия и Таджикистан создадут институт представительств налоговых служб, сообщила первый вице-министр финансов Казахстана Жаниат Ерглесова. Межправительственное соглашение одобрено в ходе работы второго заседания совета руководителей налоговых служб при интеграционном комитете стран-участниц таможенного союза.

В каждом государстве будут открыты представительства, основными функциями которых станут согласование решений по вопросам предотвращения и пресечения нарушений, организация и обмен информацией и текущих изменений в налоговом законодательстве. Представительства займутся также выработкой предложений по сближению налоговых систем и созданию правовой базы взаимодействия между ними.