

М. И. Громыко

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Бюджетно-налоговая система подчинена достижению целей экономической политики через создание дополнительных налоговых стимулов роста экономики и инвестиций. С принятием Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь у налогоплательщиков и работников налоговых инспекций появился документ, который упрощает налоговое законодательство и порядок налогообложения. Реформирование налоговой системы в Республике Беларусь позволило минимизировать затраты по исчислению и уплате налоговых платежей.

Налоги закладывают фундамент экономического благосостояния страны, обеспечивают политическую, внешнеэкономическую, оборонную, социальную и др. безопасность, требующую средств. Кроме налогов, у государства, по существу, нет иных источников средств для финансирования своих нужд. Оно может использовать для покрытия своих расходов государственные займы, но их необходимо возвращать. При особых обстоятельствах государство прибегает к выпуску денег в обращение, однако это связано с тяжелыми экономическими

последствиями для страны. В результате для государства налоги являются основной статьей доходов бюджета. В Республике Беларусь за счет налоговых поступлений формируется в настоящее время более 80% доходов государственного бюджета [3, с. 14–15].

Основы деятельности налоговых органов в Республике Беларусь были заложены в 1990 году, когда Совет Министров БССР принял постановление № 78, в соответствии с которым создал налоговую службу и определил ее как единую систему государственных органов по контролю за соблюдением налогового законодательства. Но налоговая политика развивается и изменяется вместе с приоритетами государства. Ее основные направления отражаются в совместном плане действий Правительства Республики Беларусь и Национального Банка РБ. План принимается в целях достижения параметров прогноза социально-экономического развития всей страны. Что касается динамики развития, то с каждым годом она только возрастает [2, с. 4–6].

С 1 января 2010 г. у налогоплательщиков и работников налоговых органов появился документ, который значительно упрощает налоговое законодательство и порядок налогообложения в стране, позволяет субъектам хозяйствования и гражданам руководствоваться систематизированным налоговым законодательством. В Особенную часть Налогового кодекса, документ прямого действия, включены положения действующих законов, а также декретов и указов Президента Республики Беларусь, регулирующих вопросы налогообложения.

Принятие Особенной части Налогового кодекса потребовало отмены более 100 законодательных актов, ушли в прошлое свыше 15 различного рода налогов и сборов: сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, местный налог с продаж товаров в розничной торговле, налог на приобретение автомобильных транспортных средств, местный сбор с пользователей за парковку автотранспортных средств, (с 2011 года отменены местный налог на услуги, сборы на развитие территорий), практически по всем налогам предусмотрены ежеквартальные сроки уплаты, в целях стимулирования экономического развития на селе приняты декреты Президента Республики Беларусь № 1 и № 9, существенно изменился порядок применения упрощенной системы налогообложения, вместо прогрессивной шкалы по подоходному налогу применяется линейная, определен порядок исчисления и уплаты всех сборов и специальных режимов налогообложения. По каждому налоговому платежу непосредственно Особенной частью Налогового кодекса установлены все обязательные элементы налогообложения: состав плательщиков, объект налогообложения, налоговые базы, перечни налоговых льгот и т. д., размеры ставок налогов определены в соответствующих приложениях к Налоговому кодексу РБ.

Таким образом, оборотные налоги, оказывавшие негативное влияние на финансовое положение плательщиков, сложные для расчета, приводившие к удорожанию белорусских товаров и снижавшие их ценовую конкурентоспособность на внутреннем и внешнем рынках, исчезли из белорусской системы налогообложения. С их отменой отечественная налоговая система приведена в соответствие с системами налогообложения государств, являющихся основными экономическими партнерами Республики Беларусь. Это обеспечивает повышение инвестиционной привлекательности и улучшает имидж нашей страны по условиям ведения бизнеса. С учетом произошедших и планируемых изменений в налоговом законодательстве Беларусь рассчитывает в 2011–2012 гг. по позиции «налогообложение» войти в первую сотню стран в международном рейтинге, оценивающем условия ведения бизнеса.

Все названные изменения имеют свои экономические последствия: отмена многих налоговых платежей приведет к снижению доходов бюджета. В существующих экономических условиях это требует компенсации. Для частичной компенсации «выпавших» доходов с 18% до 20% увеличена ставка налога на добавленную стоимость. В целях нивелирования возможных последствий повышения ставки НДС в отдельных отраслях экономики для предприятий, которые уже несколько лет пользуются льготами по уплате некоторых сборов в республиканские фонды, сократился срок возврата сумм налоговых вычетов по НДС, остающихся после проведения зачета. От уплаты НДС освобождены организации, оказывающие населению бытовые услуги с высоким уровнем добавленной стоимости. На экспортно-импортных операциях, осуществляемых с белорусскими партнерами и, в частности, с Российской Федерацией, увеличение ставки НДС отрицательно не скажется. Такова специфика налога: НДС является внутренним налогом для Республики Беларусь, каких-либо претензий на увеличение ставки НДС со стороны торговых партнеров из Российской Федерации, Республики Казахстан, т. е. белорусских партнеров по Таможенному союзу, в Беларуси не ждут. С 2013 года введена система Tax Free по возврату НДС на товары отечественного производства, вывозимые за пределы Республики Беларусь, если сумма покупки превышает 800 тысяч бел. рублей и покупка совершена в одном торговом объекте за один день. Со 2-го апреля 2013 года определен оператор, резидент Республики Беларусь, осуществляющий возврат НДС.

С 24% до 12% снижена ставка налога на прибыль, получаемую в виде дивидендов, а также от реализации акций, долей белорусских организаций. Отменено нормирование расходов на оплату труда, а также на оплату рекламных услуг, информационные, консультативные и маркетинговые услуги, содержание служебного легкового транспорта, что обеспечивает значительное упрощение порядка применения налога на прибыль, а также снижение белорусских предприятий на ведение учета данных нормативов.

В отношении исчисления земельного налога осуществлен переход к уплате, исходя из кадастровой стоимости земельных участков. Ставки земельного налога устанавливаются в зависимости от функционального использования земельных участков, с дифференцированием их в зависимости от категории населенных пунктов, что позволяет учесть различную кадастровую стоимость земель по регионам республики. Местным органам власти предоставлено право уменьшать либо повышать, но не более чем в два раза, ставки земельного налога для организаций, ИП и освобождать от уплаты физических лиц, не являющихся ИП.

Практика применения налога на недвижимость, сбора при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, сбора за проезд автотранспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь, оффшорного, гербового и консульского сборов, государственной пошлины и патентных пошлин сохранена. Но такие налоговые платежи уплачиваются плательщиками в отдельных случаях при возникновении у них соответствующих объектов налогообложения и условий уплаты. Их применение не усложняет налоговую систему Республики Беларусь. В целях установления единого порядка местных налогов и сборов на всей территории республики определены плательщики таких налогов, их объекты налогообложения, установлены предельные размеры налоговых ставок.

В целом после всех изменений налоговая система включает в себя 30 налоговых платежей. Впрочем, хозяйствующие субъекты, осуществляющие обычную, не специфическую, не связанную с производством подакцизной продукции, коммерческую деятельность, будут уплачивать только 5 основных налогов – НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость, экологический и земельный налоги. Все остальные налоги будут уплачиваться только при возникновении соответствующих объектов налогообложения [1, с. 4–7].

Выше перечисленные изменения позволили упростить порядок налогообложения, создать дополнительные условия для либерализации экономики страны; значительно сократить количество законодательных актов в сфере налогообложения. Необходимо и дальнейшее упрощение законодательства, которое регулирует порядок учета доходов и расходов, формирования финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования, бухгалтерского учета. Это говорит о том, что налоговая система страны нуждается в дальнейшем совершенствовании и развитии. Причем речь идет не просто о снижении уровня нагрузки на бизнес, а о придании ей более экономического характера, то есть об оптимизации самого фискального механизма.

Литература

1. Скимн, В. Налоги Беларуси / В. Скимн // Научно-практический журнал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2010. – № 1(97). – 95 с.
2. Мясоедова, Т. Налоги Беларуси / Т. Мясоедова // Научно-практический журнал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2010. – № 22(118). – 95 с.
3. Заяц, Н. Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е. Заяц; под ред. Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь. – Минск: «Вышэйшая школа», 2008. – 316 с.

МГТУ ИМ. И.П.ШОСКОЖИНА