

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*Е. В. БОГДАНОВА, Е. А. НИЖНИКОВА, Л.М. ЧУГУЛЬКОВА*

В статье рассмотрена методика совершенствования налоговой системы Республики Беларусь, приведены возможности и инструменты по упрощению и реформированию налоговой системы страны

Ключевые слова: Налоговая система, механизм налогообложения, прямые налоги, косвенные налоги, налоговые отношения, Налоговый кодекс РБ.

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.

В настоящее время в Республике Беларусь имеются особенности налогообложения, характерные для экономики республики внутринациональные принципы, отвечающие мировым стандартам и получившие свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве. В частности, не допускается:

1. Установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство и единую налоговую систему государства;

2. Установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность налогоплательщиков;

3. Установление дополнительных налогов или использование повышенных либо дифференцированных ставок налогов в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хозяйствующих субъектов, гражданства физического лица.

Одним из важнейших принципов построения налоговой системы государства является эффективность налогообложения. Реализация этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:

1. Налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;

2. Налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;

3. Налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;

4. Административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными [1].

Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами являются важнейшим фактором повышения эффективности общественного производства.

Для успешного функционирования налоговой системы должны быть созданы соответствующие экономические условия. Особое значение приобретает устойчивость, стабильность налоговой системы, позволяющая товаропроизводителям прогнозировать результаты хозяйственной деятельности, обеспечивать гарантии для долгосрочных инвестиционных проектов.

К механизму налогообложения предъявляют очень высокие требования. Он должен,

прежде всего, содействовать высокой деловой активности предпринимателей, обеспечивать заинтересованность в результатах своего труда производителей и работников. И в то же время он должен побуждать предприятия эффективно использовать фонды, товарно-материальные запасы, сокращать производственные расходы.

Обязательным условием высокой эффективности системы налогообложения является соответствие ее следующим требованиям:

1. Быть предельно простой, легко доступной для восприятия любым плательщиком;
2. Должна быть цельной. Отдельные элементы налогообложения должны быть взаимосвязаны, согласованы между собой и дополнять, а не дублировать друг друга;
3. Иметь справедливый, нейтральный по отношению ко всем плательщикам налогов характер, обеспечивать равные требования к субъектам хозяйствования с точки зрения их участия в формировании фонда денежных ресурсов;
4. Обладать гибкостью, создавать в случае необходимости через систему льгот предпочтительные условия развития для тех направлений деятельности, в которых в данный период в наибольшей мере заинтересовано общество;
5. Нормативные ставки налоговых платежей и порядок исчисления налогов должны оставаться длительное время стабильными и устойчивыми.

Естественно, что построить систему налогообложения, отвечающую всем принципам, нелегко.

В ходе написания работы и анализа элементов налоговой системы был выявлен ряд недостатков действующей системы налогообложения.

В Республике Беларусь особое внимание уделяется не расширению налоговой базы, а сбалансированности бюджета. Как следствие, налоги носят преимущественно фискальный характер. С позиции фискального значения важнейшую роль играют косвенные налоги. Однако известно неоднозначное влияние косвенных налогов на экономическую ситуацию. С одной стороны, они являются наиболее стабильным и гарантированным источником поступлений в бюджет, с другой - являются одним из значимых ценообразующих факторов.

Для налоговой системы Республики Беларусь актуальна проблема увеличения удельного веса косвенных платежей. В республике снижается значение прямого налогообложения.

Усиление роли косвенных налогов усиливает социальную несправедливость, поскольку лица с высоким уровнем доходов могут значительную их часть обращать в накопление, а лица с низкими размерами доходов вынуждены полностью направлять их на покупку товаров первой необходимости.

Важным недостатком налоговой системы Республики Беларусь является высокий уровень налогообложения субъектов хозяйствования.

Современная налоговая система Республики Беларусь до сих пор оказывает угнетающее воздействие на производственный сектор экономики. Многие предприятия вынуждены использовать различные нелегальные схемы ухода от налогов, связанные с обращением наличных денег.

Еще одной проблемой белорусской налоговой системы является большое количество налогов и сборов, а также их нестабильность. Хаотическое нагромождение налоговых и неналоговых платежей не только создает трудности в финансовом планировании, но и в самих расчетах. Возникла необходимость в законодательном порядке устанавливать очередность включения налогов и сборов при формировании цены как следствие - в результате ошибки, даже в сторону увеличения, одного из платежей приводит к занижению другого.

Большое количество налогов усложняет механизм налогообложения в целом, порождает излишний документооборот и увеличивает затраты, связанные с взиманием нало-

гов, ведет к многократному обложению одной и той же налоговой базы (в частности, фонда заработной платы), к инфляционному повышению цен. Особенно негативно отражается на неконкурентоспособности белорусских предприятий многочисленные налоги, исчисляемые на фонд заработной платы и включаемые в себестоимость продукции. Эти налоги выступают мощным фактором роста цен, что ведет к трудностям сбыта, замедлению оборачиваемости капитала, уменьшению прибыли и другим негативным последствиям для предприятий.

Также сложность для плательщиков создает и нестабильность налоговых законов, нередки случаи, когда законодательные акты вводятся задним числом, противоречивость отдельных статей законов, инструкций не дают уверенности в правильности совершаемых действий, и оставляют возможность вольного их толкования.

«Разбросанность» налоговых вопросов по многочисленным документам, за появлением или отменой которых трудно уследить, недостаточная ясность правовых предписаний, противоречивость их интерпретации, отсутствие нормативного закрепления применяемых понятий - пожалуй, одни из основных причин налоговых нарушений.

В связи с этим необходимо отметить, что сложившаяся ситуация вызывает серьезные опасения, поскольку множественность целевых налогов даже при умеренных ставках по каждому виду в сумме приводит к значительному усилению налогового бремени. Кроме того, используемый механизм включения отчислений в целевые бюджетные фонды в цену продукции влечет увеличение стоимости продукции и, как следствие, неконкурентоспособность белорусской продукции, как на внешнем, так и на внутреннем рынке.

Указанные выше недостатки отражают необходимость дальнейшего совершенствования налоговой системы Республики Беларусь.

С целью совершенствования налогообложения в Республике Беларусь предлагаем следующие меры:

1. Следует больше внимания уделять стимулирующей функции налогообложения, расширению налоговой базы. Постепенно снижая налоговую нагрузку и обеспечивая тем самым стабилизацию экономической ситуации в республике, необходимо последовательно сокращать количество налогов с оборота и смещать акценты на прямое налогообложение;

2. Представляется возможным отмена отчислений в государственные целевые фонды, включаемые в цену или себестоимость, а необходимость осуществления целевых мероприятий и программ может финансироваться за счет создания в бюджете отдельных фондов исходя из общего объема бюджетных ресурсов.

3. Целесообразно ввести регрессивные ставки налога на прибыль, когда при увеличении суммы налогооблагаемой прибыли ставка понижается. При таком методе понижающая прогрессия ставок должна стимулировать показывать налогооблагаемую базу в полном объеме, так как чем больше сумма полученной прибыли, тем меньше ставка налога.

4. Следует установить более ранние сроки уплаты налогов, одновременно дифференцируя их в зависимости от размеров исчисленных сумм;

5. Целесообразно осуществить некоторое упрощение налоговой отчетности предприятий: следует ввести один расчет, в котором бы нашли отражение все показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а компьютерный контроль при приеме расчетов исключил бы возможность арифметических ошибок;

6. Возможность комментировать и разъяснять законодательные акты предоставить исключительно органам, их принявшим;

7. Необходимо упорядочить предоставление льгот особенно в отношении налогов и сборов, которые напрямую сказываются на уровне конкурентоспособности предприятий-налогоплательщиков;

8. Заменить льготы социального характера по косвенным налогам механизмом начисления налогов на общих условиях, но не перечислять их в бюджет, а оставлять этим субъектам на целевые мероприятия и развитие собственной материальной базы.

Большую роль в упорядочении налоговых отношений и унификации налогового законодательства должен выполнить налоговый кодекс Республики Беларусь. Кодификация налогового законодательства и принятие налогового кодекса Республики Беларусь позволят придать налогообложению действительно законодательный характер, сформировав в республике единую правовую базу налогообложения, гарантирующую стабильность и предсказуемость налоговой системы.

Именно кодекс должен устранить правовые пробелы, устаревшие предписания, противоречия и множественность нормативных актов по вопросам налогообложения, а также качественно улучшить структуру налоговой системы с одновременным обеспечением на этой основе снижения совокупной налоговой нагрузки. Крайне важное значение для этого будет иметь определение исчерпывающего перечня республиканских и местных налогов, сборов (пошлин); установление единых принципов исчисления налоговой базы, конкретных ставок соответствующих платежей; повышение эффективности налогового контроля; улучшение работы с налогоплательщиками.

В этих целях позитивные результаты от изменений налоговой системы должны быть получены не путем введения новых налогов или повышения налоговых ставок, а посредством рационализации налоговой системы, расширения налоговой базы, равномерного распределения налоговой нагрузки и улучшения налоговой дисциплины.

#### Литература

1. *Адаменкова, С.И.* Налоговая система Республики Беларусь: Учеб.пособие/ С.И. Адаменкова. – Минск: Тонпик, 2011. – 200с.
2. *Головачев, А.С.* Налогообложение: Учеб.пособие. / А.С. Головачев, Л.П. Пацкевич.– Минск: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2010. – 132с.
3. *Савицкий, А.А.* Система налогообложения. Налогообложение физических лиц: пособие/ А.А.Савицкий. – Минск: выш. шк., 2012. – 192 с.
4. *Пансков, В.Г.* Налоги и налогообложение: Учебник /В.Г. Пансков, В.Г. Князев.– М.: МЦФЭР, 2012. – 336с.
5. Закон Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. №1323-ХП «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» (с изменениями и дополнениями) Консультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014. — Дата доступа: 09.10.2015
6. Закон Республики Беларусь от 15.10.2010 г. № 174-З «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» Кон-сультант Плюс: Версия Проф. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2014. — Дата доступа: 10.10.2015

#### **Богданова Елена Витальевна**

Студент экономического факультета  
ГУВПО «Белорусско-Российского университета», г.Могилев  
Тел.: +375(29)196-21-07  
E-mail: [vvbogdany@mail.ru](mailto:vvbogdany@mail.ru)

#### **Нижникова Евгения Андреевна**

Студент экономического факультета  
ГУВПО «Белорусско-Российского университета», г.Могилев  
Тел.: +375(29)122-29-95  
E-mail: [evgenia\\_2395@mail.ru](mailto:evgenia_2395@mail.ru)

#### **Чугулькова Людмила Михайловна**

Старший преподаватель кафедры Финансы и кредит  
ГУВПО «Белорусско-Российского университета», г.Могилев  
Тел.: +375(29)547-08-33  
E-mail: [lyu-chugulkova@yandex.ru](mailto:lyu-chugulkova@yandex.ru)