

УДК 336.22

К ВОПРОСУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ СЛОЖНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ СТРАНЫ

Е. А. НИЖНИКОВА, Е. В. БОГДАНОВА

Научный руководитель Н. А. СЕРГЕЙЧИК, канд. экон. наук, доц.
БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Для решения задач оптимизации налогообложения, уменьшения количества налогов, изменения и совершенствования их структуры при одновременном увеличении собираемости налогов необходимо периодически проводить оценку сложности налоговой системы, сравнить ее с налоговыми системами других стран.

В мировой практике сложность налоговой системы страны, оценивается индексом концентрации Херфиндаля, который представляет собой сумму квадратов удельного веса каждого налога в их общей сумме. Индекс, раскрывающий широту налогообложения, является в большей степени показателем специализации, чем концентрации налоговой системы. Экономическое значение этого показателя заключается в отражении степени однородности налоговой системы. С ростом числа налогов его величина уменьшается. Если имеется только один источник дохода, то показатель специализации равен единице. Однородными следует считать налоги, имеющие подобную налогооблагаемую базу. Поэтому с целью повышения уровня специализации налоговой системы и снижения ее сложности их следует сокращать широту налогооблагаемых баз.

Однако этот показатель не дает комплексного представления о сложности налоговой системы, поэтому предлагается оценку сложности налоговой системы проводить с использованием системы показателей:

- коэффициент специализации и концентрации Херфиндаля;
- коэффициент эластичности, который определяется как отношение относительного изменения налоговых платежей за определенный период к относительному изменению валового внутреннего продукта. Коэффициент эластичности показывает на сколько процентов изменяется объем налоговых поступлений при изменении валового внутреннего продукта на 1 %. Низкое значение коэффициента эластичности или наоборот, заметно больше единицы указывает на необходимость корректировки национальной налоговой системы;
- коэффициент налоговой нагрузки в процентах к ВВП страны;
- общее количество установленных налогов в натуральном исчислении;
- удельный вес самого значительного налога по объему его сбора в денежном выражении в общем объеме налоговых поступлений;

– коэффициент опережения темпа роста суммы налогов по отношению к темпу роста ВВП;

– время на выполнение налоговых обязательств в году.

Расчетные численные значения показателей оценки сложности налоговых систем по трем странам (Республика Беларусь, Турция, Великобритания) приводится в табл. 1.

Табл. 1. Расчетные значения показателей за 2012–2013 гг.

Показатели	Республика Беларусь		Турция		Великобритания	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Коэффициент специализации налоговой системы	0,198	0,198	0,256	0,254	0,270	0,268
Коэффициент эластичности, % / %	0,966	0,948	2,695	2,695	2.860	2,856
Коэффициент налоговой нагрузки, %	26,2	25,9	25,2	24,7	42,0	41,2
Удельный вес самого значительного налога в общем налоговых поступлений, %	Налог на добавленную стоимость (32,9)	Налог на добавленную стоимость (34,1)	Налог на добавленную стоимость (26,2)	Налог на добавленную стоимость (27,8)	Подходный налог (25,0)	Подходный налог (26,9)
Общее количество налогов, ед.	10	10	10	10	10	10
Коэффициент соотношения темпа роста суммы налогов по отношению к темпу роста ВВП, % / %	0,2	0,2	0,09	0,09	0,1	0,1
Время на выполнения налоговых обязательств в году, час	338	338	280	280	110	110

Для расчета сложности налоговых систем стран предлагается применить бальную оценку по сумме мест (первое, второе и третье место соответственно по росту сложности показателя). Первое место присуждается показателю, характеризующему более простое состояние налоговой системы (табл. 2).

Табл. 2. Балльная оценка сложности налоговых систем стран

Показатели	Республика Беларусь	Турция	Великобритания
	2013 г.	2013 г.	2013 г.
Коэффициент специализации налоговых систем	3	2	1
Коэффициент эластичности	1	2	2
Коэффициент налоговой нагрузки(%)	2	1	3
Удельный вес самого значительного налога в общем налоге налоговых поступлений	1	2	3
Общее количество налогов	3	3	3
Коэффициент соотношения темпа роста суммы налогов по отношению к темпу роста ВВП	3	2	2
Время на выполнение налоговых обязательств в году, час	3	2	1
Сумма баллов	16	14	15

В результате проведенного исследования установлено, что среди анализируемых стран самое сложное налогообложение в Республике Беларусь.