

УДК 338.22

НАЛОГИ В МЕХАНИЗМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ БЕЛАРУСИ

Гнатюк Сергей Николаевич, канд. экон. наук, доцент
Белорусско-Российский университет, г. Могилев, Беларусь

В статье рассматриваются особенности налоговой системы страны. На основе анализа статистики делается вывод, что экономика вышла из рецессии. Налоговая политика играет определенную роль в этом процессе. Она несовершенна, и необходимы меры по совершенствованию налоговой политики, направленной на стимулирование предпринимательства и обеспечение устойчивого развития национальной экономики.

Ключевые слова. Бюджет, деловая активность, налоги, налоговая система, налоговая нагрузка, финансовые ресурсы

TAXES IN THE MECHANISM FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE BELARUSIAN ECONOMY

Hnatsiuk Siarhei, candidate of economic sciences, associate professor Belarusian-Russian University, Mogilev, Republic of Belarus

In the article considers the features of the country's tax system. Based on the analysis of statistics, it is concluded that the economy has come out of recession. Tax policy plays a role in this process. It is flawed and measures are needed to improve tax policies to stimulate entrepreneurship and ensure the sustainable development of the national economy.

Keywords. Budget, business activity, taxes, tax system, tax burden, financial resources

Налоги являются важным элементом механизма обеспечения устойчивого развития экономики в силу своего воздействия на общие условия функционирования экономики и предприятий, покупательную способность общества, формирование спроса и доходов, уровень и качество жизни, возможность государства воздействовать на социально-экономические процессы. Основная доля доходов консолидированного бюджета Беларуси (90,3 % в 2020 г.) формируется за счет налоговых поступлений. Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых поступлений занимают: налог на добавленную стоимость

(39,9 %), подоходный налог (21,5 %), налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности (10,1 %), акцизы (9,5 %), налог на прибыль (5,2 %), налоги на собственность (4,5%). Несмотря на рост доходов в абсолютном выражении удельный вес налогов в ВВП сократился и составил 29,7 %, уменьшившись по отношению с 2008 г. на 6,4 п.п.

Налоговая система Беларуси совершенствовалась на протяжении всего периода формирования рыночной экономики. По количеству проведенных реформ в области налогообложения Беларусь признана экспертами Всемирного банка лидером в проведении налоговых реформ в мире. В 2019 г. Беларусь занимает 99 место, что является существенным прогрессом, так как в 2010 г. находилась на 183 месте. В последнем докладе «Ведение бизнеса–2020» Беларусь занимает 49 место, что по сравнению с предыдущим докладом на 12 мест ниже (таблица 1). Снижение в рейтинге обусловлено более высокой динамикой других стран, активнее улучшавших условия ведения бизнеса. Вместе с тем за последние годы позиция нашей страны улучшилась на 95 мест.

Таблица 1 – Место Беларуси в «Ведение бизнеса–2020»

Показатель	2019	2020	Баллы 2019	Баллы 2020
Глобальный показатель	37	49	74,3	74,4
Регистрация предприятий	29	30	93,5	93,4
Получение разрешений на строительство	46	48	75,2	74,8
Подключение к системе электроснабжения	20	20	90,3	90,2
Регистрация собственности	5	14	87,8	87,8
Получение кредитов	85	104	50,0	50,0
Защита миноритарных инвесторов	51	79	58,0	60,0
Налогообложение	99	99	71,2	70,7
Международная торговля	25	24	96,5	96,5
Обеспечение исполнения контрактов	29	40	67,6	67,6
Разрешение неплатежеспособности	72	74	52,9	52,6

Источник [1]

Сравнение с другими странами по показателям налогообложения позволяет сделать вывод, что Беларусь является довольно благоприятной страной для бизнеса (таблица 2).

Как видно из таблицы 2, в Беларуси насчитывается 7 налоговых платежей. Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату налога на доходы корпораций, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное обеспечение в Беларуси – 184 часа.

Сокращение времени стало возможно благодаря автоматизации процесса декларирования налогов. Именно на этой базе формируется налоговая отчетность. По критерию «Время на уплату налогов» Беларусь близка к уровню стран ОЭСР. Индекс процедур после подачи отчетности и уплаты налогов в Беларуси 50. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 64,41, в странах ОЭСР – 84,41. Беларусь по данному показателю является довольно благоприятной страной для бизнеса.

Таблица 2 – Сравнение Республики Беларусь со странами Европы и Центральной Азии и странами ОЭС по показателям налогообложения

Индикатор	Беларусь	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Платежи (количество в год)	7	16,6	11,2
Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату налога (в часах в год).	184	214,8	159,4
Общая ставка налогов и взносов (% от прибыли)	53,3	32,3	39,8
Индекс процедур после подачи отчетности и уплаты налогов (0-100)	50	64,41	84,41

Источник [1]

Вместе с тем международные сравнения показывают, что налоговая нагрузка с учетом отчислений в фонд социального страхования в стране выше, чем во многих странах, в том числе и на постсоветском пространстве, что ухудшает условия ведения бизнеса и снижает конкурентоспособность белорусских производителей и белорусских товаров. Налоговая нагрузка в Беларуси существенно не изменяется в последнее время, так как уровень налоговых изъятий не является самоцелью (табл.3). Он рассматривается как адекватный ответ на потребности расходов бюджета, включая уровень социальной поддержки населения, образования, здравоохранения, фундаментальной науки и т. п.

В ряде государств при существующей у них системе налоговых вычетов и социального страхования налоговое бремя на фонд оплаты труда ниже, чем в Беларуси. В международных сравнениях отмечают, что в Беларуси налоги на фонд оплаты труда в 2,4 раза выше среднемирового уровня и это, несомненно, одна из основных проблем для обеспечения роста благосостояния населения, устойчивого развития экономики в нашей стране.

Таблица 3 – Структура налоговой нагрузки на экономику
Республики Беларусь в 2016-2019 годах

Показатели	Удельный вес в % к ВВП			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налоговая нагрузка, в том числе:	25,3	25,04	25,90	25,0
налоги на товары и услуги	12,4	12,41	12,27	12,1
налоги на доходы и прибыль	7,0	7,15	7,19	7,6
налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	3,6	3,37	4,52	3,6
налоги на собственность	1,7	1,53	1,43	1,2
другие налоги, сборы (пошлины) и иные обязательные платежи	0,6	0,58	0,49	0,5

Источник [3]

Экономика страны в 2015-2016 годах находилась в состоянии спада, вызванного изменениями внешних условий и исчерпанием возможностей выбранной модели развития. Для смягчения кризисных явлений правительство использовало политику стимулирования внутреннего спроса (рост в 2015 г. составил 105,7 %).

Основным налогоплательщиком в стране является население, на которое приходится более 55 % всех налоговых платежей (НДС, акциз, подоходный налог). Поэтому рост номинальных доходов населения в условиях растущей инфляции за счет прежде всего повышения размера заработной платы привел к росту налогооблагаемой базы и росту спроса на товары и услуги, который одновременно стимулировался политикой льготных кредитов и продаж в рассрочку. Все это привело к росту налоговых поступлений в бюджет обеспечивших адекватный рост расходов. Налоговая нагрузка возросла с 24,3 % в 2014 г. до 25,1 %. Скачок инфляции в 2015 г. заставил правительство принять меры по ее сдерживанию. Это привело к сокращению расходов по большинству государственных программ, финансируемых из бюджета. Одновременно были приняты меры по налоговым льготам бизнесу. Все это привело к реальному сокращению налоговых поступлений в бюджет и, соответственно, расходов бюджета в сопоставимых ценах в 2016 г. Тем не менее принятые меры по сжатию совокупного спроса за счет мер фискальной и монетарной политики позволили снизить инфляцию в стране, а улучшение конъюнктуры внешнего рынка позволили нарастить выпуск товаров и услуг уже в 2017 г. Рост объемов производства продолжился и в 2018-2019 гг.

Таким образом, можно утверждать, что правительство активно использовало налоги для сглаживания негативных процессов в экономике. Однако возможности использовать налоговую систему для стимулирования развития экономики ограничены, так как ей свойственны внутренние риски:

- достаточно узкая и неустойчивая налоговая база: 40 % доходов консолидированного бюджета страны формируют лишь 100 предприятий, а 50% республиканского бюджета обеспечивается 70 организациями, продукция которых в основном ориентируется на внешние рынки, что ставит их в зависимость от конъюнктуры мирового рынка;

- отсутствие системного подхода в формировании концепции налоговой политики, обеспечивающей устойчивое экономическое и социальное развитие, так как она в основном стимулирует потребление, а не инвестиции, является проциклической, а не антициклической;

- неравномерная налоговая нагрузка по видам деятельности и секторам экономики (налоговая нагрузка в 2018 г. на организации в виде деятельности «производство продуктов нефтепереработки» составила 14,2 %, в сельском, лесном и рыбном хозяйстве – 3,3 %, а финансовой и страховой деятельности – 1,2 %).

- недостаточная роль в стимулировании экономической деятельности (в 2018 г. опрос представителей бизнеса показал, что 40,4 % опрошенных считают, что налоговая политика стимулирует недостаточно, а 32,6 % – не стимулирует накопление и инвестиции вообще);

В связи с этим для оптимизации уровня налоговой нагрузки и стимулирования устойчивого развития экономики Беларуси на макроуровне, на наш взгляд, необходимо:

- дальнейшее реформирование налоговой системы, направленной на снижение налоговой нагрузки и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности, финансирования человеческого капитала;

- отказ от долларизации налоговой системы за счет отказа от привязки ставок налогов таможенных пошлин к иностранной валюте;

- упорядочить порядок предоставления льгот в отношении налогов и сборов, которые напрямую сказываются на уровне конкурентоспособности предприятий;

- совершенствовать налоговое администрирование за счет расширения круга электронных услуг и информационного обслуживания;

- повысить эффективность и сократить уровень расходов бюджета по отношению к ВВП, ограничить рост государственного долга;

- совершенствовать методологию формирования и исполнения бюджета, внебюджетных фондов, упорядочить нормативно-правовое регулирование бюджетных отношений;
- совершенствовать межбюджетные отношения с точки зрения оптимизации поступления налоговых отчислений в бюджеты разных уровней;
- продолжить унификацию бюджетного и налогового законодательства Беларуси в рамках ЕАЭС.

Список литературы

1. Doing Business 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://documents1.worldbank.org/> – Дата доступа: 04.04.2021.
2. Налоговая нагрузка на экономику [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. – Дата доступа: 23.03.2021.
3. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. – Дата доступа: 03.04.2021.
4. Налоговые расчёты в коммерческих организациях : монография / Сигидов Ю.И., Башкатов В.В., Левченко Е.В. – Краснодар, 2018. – 182 с.
5. Сигидов Ю.И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности: учеб. пособие / Сигидов Ю.И., Адаменко А.А., Хорольская Т.Е. Краснодар, 2018. 101 с.
6. Курина Т.А. Оптимизация налогообложения / Курина Т.А., Коровина М.А. // В сборнике: Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 317-320.
7. Оксанич Е.А. Учетные аспекты снижения налоговых рисков применения ЕСХН / Оксанич Е.А., Старовойтова Е.В., Ясенко Г.Н. // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2015. № 112. С. 1114-1126.
8. Башкатов В.В. Налоговые расчеты в системе управленческого учета / Башкатов В.В. / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. Краснодар, 2013.