

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Гнатюк Сергей Николаевич

Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования «Белорусско-Российский университет», Республика Беларусь, г. Могилев, пр. Мира, 43 e-mail: viclav@tut.by кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление».

В статье рассмотрены тенденции развития экономики Республики Беларусь. Сделан вывод, что экономика находится в стадии рецессии. Определенную роль в данном состоянии играет налоговая политика. Наблюдается снижение доли налогов в ВВП страны. По условиям ведения бизнеса Беларусь улучшает свои позиции. Однако условия ведения предпринимательской деятельности менее выгодные по сравнению со развитыми странами и постсоветского пространства. Налоговая политика имеет недостатки и требуются меры по совершенствованию политики в области налогообложения для стимулирования предпринимательской деятельности и обеспечения устойчивого развития национальной экономики.

Ключевые слова: устойчивое развитие, налоги, консолидированный бюджет, налоговая нагрузка, налоговая политика, налоговые льготы, предпринимательская деятельность.

TAX STIMULATION OF THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS

Hnatsiuk Sergey Nicolaevich

Belarusian-Russian University, Republic of Belarus, Mogilev, E-mail: viclav@tut.by. Candidate of Economic Sciences, associate professor.

The article considers the tendencies of economic development of the Republic of Belarus. It is concluded that the economy is in recession. A Certain role in this state is played by tax policy. There is a decrease in the share of taxes in the country's GDP. Belarus improves its position on the terms of doing business. However, the terms of doing business are less advantageous than the developed countries and the post-Soviet space. Tax policy is flawed and requires measures to improve tax policy to stimulate entrepreneurial activity and ensure the sustainable development of the national economy.

Keywords: sustainable development, taxes, consolidated budget, tax burden, tax policy, tax privileges, entrepreneurial activity.

Устойчивое развитие национальной экономики означает увеличение объема производства товаров и услуг для удовлетворения постоянно растущих потребностей и повышения уровня и качества жизни нынешнего поколения при сохранении возможностей обеспечить качественные параметры жизни будущим поколениям, включая сохранение окружающей среды. Одним из условий устойчивого развития экономики является рост ВВП, так как он позволяет удовлетворить потребности за счет производства товаров и услуг.

По данным Международного валютного фонда экономика страны находится в рецессии, которая сопровождается дефицитом бюджета и резким ростом государственного долга (табл. 1). Данные тенденции следует связать с кризисными процессами в мировой экономике и экономике России, как основного партнера Беларуси. Однако можно утверждать, что глубина рецессии связана и с проводимой экономической политикой белорусского руководства, в том числе и налоговой.

Таблица 1 – Основные макроэкономические показатели развития Республики Беларусь в 2012–2017 гг. по данным Международного валютного фонда

Показатели	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Реальный ВВП, в% к прошлому года	1,7	1,0	1,7	-3,9	-2,6	-0,5
Дефицит бюджета,% к ВВП	-0,1	-2,9	-1,7	-3,5	-5,3	-8,2
Госдолг,% к ВВП	32,0	34,5	37,3	53,7	54,9	59,2

Источник: [3]

Особенностью налоговой системы страны, которой свойственны внутренние риски, является достаточно узкая налоговая база. Так, 40% доходов консолидированного бюджета страны формируется лишь 100 предприятиями, а 50% республиканского бюджета обеспечивается 70 организациями [3].

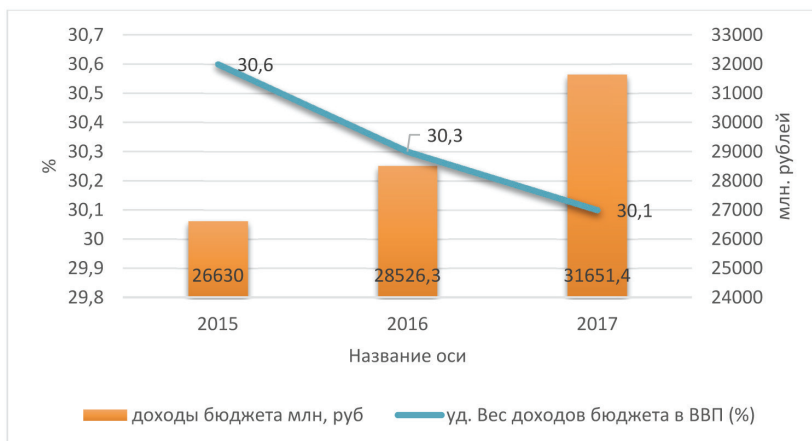


Рис. 1. Динамика доходов консолидированного бюджета за 2015–2017 гг. [3]

Доходы консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2017 г. составили 31 651,4 млн. руб., увеличившись по сравнению с 2016 годом на 11% в номинальном выражении (в реальном выражении – на 2,6 %), а по сравнению с 2015 г., они в номинальном выражении увеличились на 18,8% (рис. 1). Несмотря на рост доходов в абсолютном выражении удельный вес доходов в ВВП сократился в 2015–2017 гг. и в 2017 г. составил 30,1 %, уменьшившись по отношению к 2016 г. на 0,3 п. п., а по сравнению с 2015 г. – на 0,5.

Основная доля доходов консолидированного бюджета (83,2 %) сформирована за счет налоговых поступлений. При этом удельный вес налоговых доходов увеличился с 81,4% в 2015 г. до 85% в 2017 г. А за январь–ноябрь 2018 г. составили 87.2 %. Налоговые доходы в 2017 г. обеспечивались за счет поступлений налога на добавленную стоимость (35,1 %), подоходного налога (16,5 %), налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности (13,5 %), налога на прибыль (11 %), акцизов (8,9 %), налогов на собственность (6,1 %) (табл. 2).

Таблица 2. Объем налоговых доходов консолидированного бюджета за 2015–2017 гг. [3]

	2015	2016	2017
Подоходный налог	3700	3937,9	4338,6
Налог на прибыль	2180	2325	2915,1
Налоги на собственность	1230	1592,5	1615,4
НДС	7270	8235	9247,7
Акцизы	1940	2185,6	2342,5
Налоги от внешнеэкономической деятельности	3920	3431,8	3546,6
Другие налоговые доходы	2050	2180	2190

Данные таблицы 2 позволяют заключить, что основным видом налога, формирующим доходную часть консолидированного бюджета, был налог на добавленную стоимость, доля которого в ВВП страны выросла за 2015–2017 гг. на 2,2 п. п. Положительная динамика связана с повышением в 2017 г. ставки НДС на товары, ввозимые на территорию Беларуси до 13%.

Доходы от налогов на внешнеэкономическую деятельность относительно ВВП уменьшились на 5,0 п. п., доля налога на прибыль – на 3,2 п. п., что обусловлено ухудшением условий развития экономики, падением объема производства, сокращением экспорта, как в стоимостном, так и физическом выражении (Табл. 3).

Таблица 3. Удельный вес налогов в ВВП Беларуси в 2015–2017 гг. [3]

Виды доходов	Удельный вес в ВВП, %		
	2015	2016	2017
Налоговые доходы в том числе:	25,6	25,12	25,04
налоги на товары (работы, услуги)	12,1	12,35	12,41
налоги на доходы и прибыль	7,0	6,85	7,15
налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	4,5	3,61	3,37
налоги на собственность	1,4	1,68	1,53
другие налоги, сборы (пошлины) и иные обязательные платежи	0,6	0,63	0,58

Ввиду роста номинальных доходов населения в Республике Беларусь, прежде всего заработной платы, наблюдается прирост доли подоходного налога в ВВП страны на 2,5 п. п, налога на собственность – на 2,3 п. п.

Наибольшее снижение величины налоговой нагрузки на экономику произошло по группе налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности: удельный вес в ВВП сократился с 4,5% до 3,37 %. Основная причина такой динамики – сокращение более чем на 14% вывозных таможенных пошлин вследствие уменьшения ставки вывозной таможенной пошлины на калийные удобрения для стимулирования роста экспорта удобрений.

Бюджет играет основополагающую роль в обеспечении реализации социальной политики. Расходы социальной направленности в общем объеме расходов консолидированного бюджета в 2017 году увеличились и составили 12,6 млрд. рублей. Необходимо подчеркнуть, что социальная политика в республике ориентирована на предоставление каждому трудоспособному человеку возможности собственным трудом обеспечить себе и своей семье достойный уровень благосостояния, а нетрудоспособным и нуждающимся гражданам – адресной социальной защиты, развитию человеческого капитала и повышению качества жизни в стране. Следует отметить, что Беларусь добилась ощутимых результатов в социальном развитии. Так, в рейтинге государств по Индексу развития человека за 2017 год Беларусь занимает 47-е место в рейтинге 188 государств по развитию человеческого потенциала. Наша страна относится к группе с очень высоким уровнем развития.

Налоговая политика Республики Беларусь совершенствовалась на протяжении периода становления рыночной экономики. Ее достижения отмечены в докладе «Ведение бизнеса» в рамках специального проекта группы Всемирного банка и Международной финансовой корпорации, посвященных исследованию государственного регулирования деловой среды и выявлению регуляторных норм, которые могут стимулировать или сдерживать деловую активность в государствах-участниках исследования. По данному показателю в последнем докладе «Ведение бизнеса-2019» Республика Беларусь занимает 63-ю позицию, что по сравнению с предыдущей оценкой ниже на три места. Снижение в рейтинге об-

условлено, в том числе, сменой методологии Всемирного банка. За последние пять лет позиция нашей страны улучшилась на 95 мест.

В рамках доклада определен рейтинг стран по благоприятности условий для предпринимательской деятельности. Определение общей позиции страны в рейтинге авторами доклада производится на основании анализа позиций в каждом из разделов доклада: «Регистрация предприятий», «Получение разрешений на строительство», «Регистрация собственности», «Кредитование», «Защита инвесторов», «Налогообложение», «Международная торговля», «Обеспечение исполнения контрактов», «Ликвидация предприятий».

Оценка показателя «Налогообложение» свидетельствует об удобстве национальной системы налогообложения, в том числе об усредненной налоговой нагрузке в стране, количестве налогов и суммарных затратах времени, необходимого на их уплату. Всемирный банк оценивает такие показатели, как выплаты (количество), время (часы), налог на прибыль (% прибыли) %, налог и выплаты на зарплату (% прибыли), другие налоги (% прибыли), общая налоговая ставка (% прибыли).

По количеству проведенных реформ в области налогообложения Беларусь признана международными экспертами Всемирного банка лидером в проведении налоговых реформ в мире.

Сравнение Республики Беларусь со странами Европы и Центральной Азии и странами ОЭСР по показателям налогообложения согласно данным DoingBusiness представлено в таблице 4.

Таблица 4. Сравнение Республики Беларусь со странами Европы и Центральной Азии и странами ОЭСР по показателям налогообложения согласно данным DoingBusiness 2019 [1]

Индикатор	Республика Беларусь	Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Платежи (количество в год)	7	16,6	11,2
Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплату (или удержание) налога на доходы корпораций, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное обеспечение (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

Как видно из таблицы 4, согласно рейтингу, в Беларуси насчитывается 7 налоговых платежей. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 16,6, в странах ОЭСР (высокий уровень дохода) – 11,2, т.е. республика по этому показателю является довольно благоприятной страной для бизнеса.

Время, затраченное на подготовку, подачу отчетности и уплаты (или удержание) налога на доходы корпораций, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное обеспечение в Республике Беларусь – 184 часа. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 214,8 часов, в странах ОЭСР (высокий уровень дохода) – 159,4, т.е. Беларусь по этому показателю является довольно благоприятной страной для бизнеса в регионе, однако уступает развитым странам.

Вместе с тем международные сравнения показывают, что налоговая нагрузка 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 (Табл.5). Общая ставка налогов и взносов в Республике Беларусь – 53,3% от прибыли. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 32,3 %, в странах ОЭСР (высокий уровень дохода) – 39,8, т.е. в Беларуси ставка налога завышена.

Индекс процедур после подачи отчетности и уплаты налогов в Республике Беларусь – 50. Средний показатель по Европе и Центральной Азии – 64,41, в странах ОЭСР (высокий уровень дохода) – 84,41. Беларусь по данному показателю является довольно благоприятной страной для бизнеса. В целом по показателю «налогообложение» в рейтинге Республика Беларусь занимает 99 позицию.

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 развития бизнеса в нашей стране.

Таблица 5. Налоговая нагрузка Республики Беларусь и других стран по данным МВФ [2]

Страны	2015	2016	2017
Беларусь	41,28	42,45	41,71
Грузия	21,49	21,36	21,2
Россия	31,77	32,80	33,28
Казахстан	16,61	16,56	18,60

Стандартная ставка налога на прибыль для всех организаций в Республике Беларусь в 2018 г. составляла 18% и является самой низкой в СНГ (в России и Казахстане налог на прибыль – 20%). Кроме того, уменьшение налоговой нагрузки сопровождается изменениями и налоговыми льготами: организации, осуществляющие производство высокотехнологичных товаров (по перечню высокотехнологичных товаров, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь). Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков платили налог на прибыль по ставке 10%. Таким образом, стимулируется переход к инновационной модели развития экономики.

Коммерческим организациям, осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории средних и малых городских поселений и сельской местности, предоставляется ряд льгот. Таким организациям в течение семи лет с момента их государственной регистрации предоставляется освобождение от налога на прибыль и налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории средних/малых городских поселений и сельской местности, при условии осуществления ими деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Принадлежность к товарам (работам, услугам) собственного производства должна подтверждаться соответствующим сертификатом, выдаваемым Белорусской торгово-промышленной палатой.

В стране для стимулирования предпринимательской деятельности, привлечения инвестиций в экономику, стимулирования реинвестирования прибыли в развитие производства, создания новых рабочих мест предполагается расширить возможность применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль за счет его увеличения в 1,5 раза (до 15% по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, до 30 % по машинам, оборудованию и

транспортным средствам), снизить до 6% ставку налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц с дивидендов при условии не распределения полученной прибыли в течение 3 лет и полностью освободить дивиденды от налогообложения при не распределении прибыли в течение 5 лет.

Серьезное негативное влияние на объем поступлений оказывают и применяемые налоговые льготы. Основная проблема сегодня в том, что трудно судить об эффективности принимаемых мер. При этом их ежегодный объем имеет тенденцию к росту. В республике сложилась практика, когда развитие любого нового направления сразу же сопровождается требованиями предоставления налоговых освобождений. Приходится рассматривать инвестиционные проекты, в соответствии с которыми предлагается направлять на его реализацию суммы налога на прибыль, от которого надо освободить субъекты хозяйствования.

Таким образом, анализ бюджетно-налоговой системы свидетельствует, что наиболее существенными недостатками налоговой политики страны являются:

- отсутствие системного подхода в формировании концепции налоговой политики, обеспечивающей устойчивый экономический рост и соответствующей национальной модели экономики;
- высока доля централизации финансовых ресурсов в государственном бюджете;
- большое количество взимаемых налогов и льгот;
- высокий уровень фискального изъятия за счет применения налоговых инструментов;
- нестабильность налогового законодательства, приводящая как к произволу в системе налогового администрирования и отсутствию правовых гарантий для участников налоговых отношений, так и к налоговому уклонению в сфере бизнеса;
- неравномерная налоговая нагрузка по отраслям и секторам экономики;
- высокая дотационность бюджетов территорий и доля встречных потоков финансовых ресурсов между бюджетами.

В связи с этим особое внимание для оптимизации уровня налоговой нагрузки и стимулирования устойчивого развития экономики Беларуси на макроуровне должно быть обращено на:

- обеспечение устойчивого экономического роста на качественно новом уровне;

- продолжение налоговой реформы, направленной на снижение налоговой нагрузки и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности;
- обеспечение роста реальных доходов населения;
- повышение эффективности и сокращению уровня расходов бюджета по отношению к валовому внутреннему продукту;
- продолжение консолидации в бюджете ресурсов государственных фондов;
- совершенствование методологии формирования и исполнения бюджета, а также упорядочению нормативного и правового регулирования бюджетных отношений;
- продолжение унификации бюджетного и налогового законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации в рамках дальнейшего усовершенствования Налогового кодекса Республики Беларусь, а также в целях реализации мероприятий по подготовке и принятию Налогового кодекса Союзного государства.

Список литературы

1. Belarus/DoingBusiness [электронный ресурс]. – Режим доступа: DB2019-report_web-version.pdf – Дата доступа: 26.03.2019.
2. Налоговая нагрузка на экономику / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. – Дата доступа: 23.03.2019.
3. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/postupleniya-v-razreze-nalogov-2018/>. – Дата доступа: 26.03.2019.

References

1. Belarus/DoingBusiness [Electronic resource]. – Access Mode: DB2019-report_web-version.pdf – Access Date: 26.03.2019.
2. Tax burden on the economy/Ministry of taxes and dues of the Republic of Belarus [Electronic resource]. - Access Mode: <http://nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. –Access Date: 23.03.2019.
3. Ministry of taxes and duties of the Republic of Belarus [Electronic resource]. – Access Mode: <http://www.nalog.gov.by/ru/postupleniya-v-razreze-nalogov-2018/>. – Access Date: 26.03.2019.