

Е.А.МИРОНЧИК, Н.А.СЕРГЕЙЧИК

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилев, Беларусь

В настоящее время налоговые органы Республики Беларусь включают центральный аппарат Министерства по налогам и сборам (МНС), территориальные инспекции по областям, районам, городам и районам в городах. За весь период своего существования налоговые органы Беларуси прошли путь от структурного подразделения в составе Министерства финансов республики до самостоятельного органа государственной власти - Государственного налогового комитета, преобразованного в сентябре 2001 г. в МНС, основными задачами которого являются реализация государственной политики, регулирование и контроль в сфере налогообложения. Систему налогообложения, ориентированную на рынок, ввели в 1992 г. Она включала 8 видов отчислений в различные внебюджетные фонды и 15 основных налогов и сборов, распределяемых между республиканским и местными бюджетами, основными из которых были:

- налоги на потребление (НДС, акцизы, налог на топливо);
- подоходные налоги с физических и юридических лиц (на прибыль);
- имущественные налоги на собственность и капитал (налог на недвижимость, плата за землю, рентные платежи);
- взносы на социальное страхование (отчисления в фонды социальной защиты и содействия занятости);
- налоги в сфере внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, налоги на экспорт и импорт).

Законом "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь" устанавливался круг налогоплательщиков, их права, обязанности и меры ответственности, виды общегосударственных налогов и сборов, сроки и порядок их уплаты и зачисления в бюджет, предоставления льгот. С 1994 г. в закон включено положение о регулировании всех вопросов налогообложения исключительно актами специального налогового законодательства, а с 1994 г. введен обязательный учет и государственная регистрация налогоплательщиков и принят закон, регламентирующий деятельность государственной налоговой инспекции. Существенные коррективы внесены в налоговое законодательство в 1996 г. Применяемая в стране система налогов к этому периоду менялась не менее 10 раз, не считая изменений в порядке и методологии взимания отдельных видов налогов и сборов. Поэтому остро стоял вопрос о необходимости разработки проекта Налогового кодекса. Налоговый кодекс в существенной мере унифицирован с аналогичным российским документом, учитывает нормы действующей

щих налоговых систем Казахстана и Кыргызстана, а также современные мировые принципы налогообложения.

Наряду с установлением общих принципов построения налоговой системы, вводится ряд понятий, имеющих большое значение для практики налогообложения. Все налоги, сборы и отчисления, уплачиваемые юридическими лицами, по источнику их уплаты разделяют на:

– налоги, сборы и отчисления, включаемые в выручку от реализации продукции (работ, услуг);

– платежи, уплачиваемые из доходов;

– платежи, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг);

– платежи, уплачиваемые за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков.

В отдельные группы выделяют налоги на доходы, полученные в отдельных сферах деятельности, и специальные налоговые режимы. В настоящее время в Республике Беларусь насчитывается 26 видов налогов и других платежей в бюджет. В зависимости от выполняемых функций и источника уплаты они могут быть объединены в 7 укрупненных групп:

1) налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг);

2) налоги на прибыль и доходы;

3) налог на недвижимость;

4) налог на приобретение автотранспортных средств и местные налоги и сборы (кроме налогов с продаж и сборов за услуги, включаемых в выручку), за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков; оффшорный сбор, относимый на финансовые результаты плательщиков;

5) налоги, сборы и отчисления, относимые субъектами предпринимательства на себестоимость продукции (работ, услуг);

6) единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и налог для субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения;

7) прочие сборы.

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. 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.