

крытия информации, новые структуры регулирования и контроля. На смену прямому вмешательству государства должна прийти адекватная система законодательства и регулирования.

В области бюджетной политики большое значение имеет работа по увеличению государственных доходов и изысканию дополнительных источников финансирования государственных расходов. Сложность решения данной проблемы состоит в том, что налоговые источники на сегодняшний день не могут быть увеличены, так как дальнейшее увеличение налоговой нагрузки на реальный сектор экономики приведет к падению эффективности производства и снижению конкурентоспособности отечественной продукции.

Финансовому оздоровлению будет способствовать признание свободы предпринимательской деятельности. Ориентация на малый и средний бизнес может привести к значительному увеличению числа налогоплательщиков и активизации хозяйственной жизни республики. Кроме того, малое предпринимательство создает новые рабочие места для населения, экономит пособия по безработице, создает новые формы обслуживания населения. Введение различных форм хозяйствования создаст условия для развития конкуренции, проявления инициативы в лучшем сбережении и обновлении ассортимента продукции и технической базы.

Совершенствование финансовой системы необходимо проводить по всем направлениям. Путем отказа от оборотных платежей, снижения давления на заработную плату, изменения правил исчисления налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль возможно значительно усовершенствовать налоговую систему. В области бюджетной политики приоритетной является проблема поиска дополнительных источников пополнения бюджета и эффективного использования имеющихся финансовых ресурсов. Дополнительные финансовые ресурсы необходимы для регулирования дефицита государственного бюджета и погашения государственного долга. Для решения проблемы дефицита целесообразно отказаться от практики первоочередного планирования расходов. Кроме того, решающая часть расходов должна носить производственный характер.

Основной целью финансовой политики является наиболее полная мобилизация финансовых ресурсов, необходимых для удовлетворения потребностей государства. Большое значение придается повышению эффективности использования финансовых ресурсов. Посредством финансовой политики изыскиваются резервы и благоприятные условия для развития малого бизнеса и предпринимательской деятельности. Финансовая политика играет важную роль в развитии производительных сил и рациональном их размещении на территории страны. Она способствует обеспечению финансовыми ресурсами целевых программ, сосредоточению средств на ключевых направлениях развития экономики [3].

Финансовая система на современном этапе прошла длительный и тернистый путь развития. С момента приобретения Республикой Беларусь суверенитета пришлось формировать собственную бюджетную, налоговую денежно-кредитную систему. Это было сопряжено с определенными трудностями, проявившимися в высоких темпах инфляции, наличии бюджетного дефицита, в росте внешнего государственного долга, падении темпов производства и снижении уровня жизни. Причины возникших трудностей были многообразны. Одной из них специалисты называют игнорирование объективных закономерностей экономического развития республики. За последние годы в области финансовой политики произошли серьезные изменения. Тем не менее проблема совершенствования финансовой политики с целью наиболее полного удовлетворения существующих потребностей государства по-прежнему стоит очень остро.

#### Список цитированных источников

1. Мельникова, Н.А. Бюджетная и налоговая система Республики Беларусь: учеб. пособие / Н.А. Мельникова. – Мн.: БГУ, 2005. – 262 с.
2. Фисенко, М.К. Финансовая система Беларуси: учебное пособие. – Мн.: Современная школа, 2008. – 184 с.
3. Финансовая система Республики Беларусь [Электронный ресурс] – 2011. – Режим доступа: <http://student.zoomru.ru/finpravo/finansovaya-sistema-rb/16922.142923.s4.html> – Дата доступа: 02.11.2011.

УДК 336.221(47+57)

**Матусевич С.А.**

**Научный руководитель: преподаватель Карсеко А.Е.**

**Белорусский национальный технический университет, г. Минск, РБ**

## АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Налоговая система в государствах – членах Таможенного союза в настоящее время сформирована, принят и действует ряд нормативных правовых актов (кодексов – основополагающих документов правовой регламентации налоговых отношений).

В Республике Беларусь и Республике Казахстан действует двухуровневая система налогообложения (республиканский, местный уровни); в Российской Федерации – трехуровневая система налогообложения (федеральный, региональный и местный уровни).

В Республике Беларусь ставка подоходного налога с физических лиц составляет 12%, при этом особенностью является то, что в отношении отдельных категорий налогоплательщиков предусмотрены иные ставки указанного налога. Так, например, с доходов, полученных физическими лицами, участвующими в реализации бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Пар-

ка высоких технологий, действует ставка в размере 9%, а в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности, – 15%.

Таблица 1 – Ставки основных налогов в странах Таможенного союза

№ п/п	Вид налога	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1.	Налог на добавленную стоимость (%)	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
2.	Акцизы	см. таблицу 2		
3.	Налог на прибыль (%)	24	20 (15; 10)	20
4.	Налог на доходы физических лиц (%)	12	Диффер. ставка 10(5)	13
5.	Социальный налог (%)	34(30,6)	Диффер. ставка 11 (4,5-20)	34 <sup>1</sup>

Ставка подоходного налога с физических лиц в Республике Казахстан является самой низкой (10%). В Российской Федерации ставка подоходного налога выше, чем в других государствах – членах Таможенного союза, и составляет 13%.

Уровень ставок прямых налогов в государствах – членах Таможенного союза различен.

Самая высокая ставка налога на прибыль – в Республике Беларусь – 24%, при этом в Российской Федерации и Республике Казахстан – 20%.

В государствах-членах Таможенного союза действуют разные ставки социального налога. Самая низкая ставка социального налога – в Республике Казахстан – 11%. В Республике Беларусь и Российской Федерации установлена самая высокая ставка среди государств – членов Таможенного союза и составляет 34%.

В Республике Казахстан низкая ставка НДС в 12%. В Российской Федерации – ставка НДС в 18%. В Республике Беларусь – самый высокий из всех трех стран Таможенного союза налог на добавленную стоимость (20%). Особенностью является наличие пониженной ставки НДС в 10% в Республике Беларусь и Российской Федерации на группы товаров социального значения.

Таблица 2 – Ставки акцизов на отдельные группы подакцизных товаров в государствах-членах Таможенного союза (на 01.11.2011)

№ п/п	Виды подакцизных товаров	Код ТН ВЭД (товарная позиция)	Ед. изм.	Ставки акцизов (в евро) <sup>2</sup>		
				Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1.	Спирт этиловый	2208	1 л	3,38	0,31	4,5
2.	Вина	2204	1 л	2,7	0,1	0,12
3.	Пиво	2203	1 л	0,11	0,12	0,24
4.	Сигареты с фильтром	2402	1 000 шт.	до 5,49	4,83	от 15,14
5.	Сигареты без фильтра	2402	1 000 шт.	0,42	2,9	от 13,25
6.	Автомобили легковые	8703	1 см <sup>3</sup>	до 5,7	до 5,7	до 5,7
7.	Бензин автомобильный <sup>3,4</sup>	2710	1 т	292,43	до 24,13	141,89
8.	Дизельное топливо <sup>4</sup>	2710	1 т	187,85	до 2,9	65,16

В таблице 2 приведенные восемь основных групп по ТН ВЭД Таможенного союза подакцизных товаров охватывают 60 – 80% национальных перечней подакцизных товаров государств – членов Таможенного союза.

Ставки акцизов в государствах – членах Таможенного союза ежегодно утверждаются правительствами Сторон. При этом в Российской Федерации принят переходный период с 1 января 2010 г. по 31 декабря 2013 г. с ежегодным увеличением ставок акцизов на товары в основном на 20 – 30%. В Республике Казахстан также установлены ставки акцизов до 31 декабря 2013 г. Что касается Республики Беларусь, то в ней ставки акцизов устанавливаются в конце года, что ухудшает условия хозяйствования по сравнению с Российской Федерацией и Республикой Казахстан.

Различия в ставках акцизов довольно значительны.

Наиболее высокие ставки акцизов на подакцизные товары рассматриваемого перечня отмечают в Республике Беларусь (вино натуральное, бензин автомобильный, дизельное топливо) и Российской Федерации, где самые высокие ставки установлены на спирт этиловый, пиво и сигареты.

Наименьший размер ставок на акцизы на товары, входящие в указанный перечень, – в Респ. Казахстан (на спирт этиловый, вино, сигареты с фильтром, бензин автомобильный и дизельное топливо).

РБ в дальнейшем ждет значительное повышение акцизов на табачные изделия и пиво.

Проблемными, с точки зрения гармонизации ставок акцизов в государствах – членах Таможенного союза, являются такие виды подакцизных товаров, как бензин автомобильный и дизельное топливо, а также сигареты и вино (величина отклонений минимального значения от максимального составляет более 100%).

<sup>1</sup> В РФ единый социальный налог отменен, вместо него действуют следующие налоги, уплачиваемые нанимателем: 26% – пенсионный фонд РФ; 2,9% – фонд социального страхования РФ; 5,1% – фонд обязательного медицинского страхования.

<sup>2</sup> В целях сопоставления значений ставок акцизов на товары по трем государствам – членам Таможенного союза произведен пересчет в евро по следующему курсу национальных валют (по состоянию на 01.11.2011): Республика Беларусь: 11850 белорусских руб. / 1 евро; Республика Казахстан: 207,24 тенге / 1 евро; Российская Федерация: 42,5 руб. / 1 евро.

<sup>3</sup> Для Республики Беларусь акцизы по состоянию на 01.01.2011 (1 евро = 4000 бел.руб.)

<sup>4</sup> С окановым числом от «91» до «95».

В настоящее время структура налогообложения у государств-членов Таможенного союза характеризуется значительной степенью унификации: налоговые системы всех стран, входящих в Таможенный союз, предполагают взимание прямых и косвенных налогов. Элементы налоговой системы, порядок исчисления и уплаты налогов, налоговые льготы и освобождение от уплаты налогов, система контроля над налогоплательщиками со стороны налоговых органов также в значительной степени идентичны.

В странах Таможенного союза наблюдается различие ставок основных налогов. Это зависит от их уровня экономического развития, налоговой политики и проводимых реформ.

Различия в налогообложении создают неравные условия хозяйствования на территории государств-членов Таможенного союза. Для устранения этих различий необходима разработка общей стратегии, которая предусматривает следующие приоритеты: выравнивание налоговых условий, устранение налоговых барьеров, соблюдение налогового нейтралитета при налогообложении деятельности хозяйствующих субъектов, гармонизация налогового законодательства.

С началом функционирования с 1 января 2012 года Единого экономического пространства вышеуказанные приоритеты приобретают особую актуальность. Необходимо также отметить положения стран в международных рейтингах.

Таблица 3 – Сравнение стран по трем основным показателям, согласно исследованиям Всемирного банка «Ведения бизнеса 2012»

Показатель	Беларусь		Россия		Казахстан	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
<b>Защита инвесторов</b>	108	79	108	111	44	10
Налогообложение	183	156	107	105	26	13
Международная торговля	152	152	166	160	176	176
Общее место	91	69	124	120	58	47

Республика Беларусь занимает 69 место. Таким образом, она опережает Российскую Федерацию (120 место) и незначительно отстает от Республики Казахстан (47 место). По трем основным показателям, на которые ориентируются инвесторы, Республика Беларусь находится в аутсайдерах. Согласно исследованиям, общий размер платежей из прибыли составляет 62,8%, в Российской Федерации – 46,9%, Республике Казахстан – 28,6%. По показателю «налогообложение» РБ занимает 156 место – против 105 и 13 соответственно, до этого она занимала неизменно 183 место из 183. Данные успехи были достигнуты благодаря реформированию налоговой системы. Так, в 2010 году были отменены сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельхозпродукции, продовольствия и аграрной науки, налог на приобретение автотранспортных средств, местный налог с продаж товаров розничной торговли, местный сбор с пользователей за парковку, но в то же время увеличена ставка НДС с 18% до 20%. В целях дальнейшего упрощения налоговой системы в 2011 году были отменены местный налог на услуги (5% от выручки), местный сбор на развитие территорий (3% из прибыли), некоторые платежи экологического налога, исключены два самостоятельных налоговых платежа за счет включения их в состав экологического налога и госпошлины, отменены 16 видов лицензирования. В 2012 г. планируется снизить ставку налога на прибыль до 20%, а с 2013 г. до 18%.

#### Список цитированных источников

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет: Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 г. № 99-IV (введен в действие законом РК от 10.12.08 г. № 100-IV): текст кодекса по состоянию на 22 июля 2011 г.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г.: текст Кодекса по состоянию 10 января 2011 г.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию 10 января 2011 г.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1): принят Государственной Думой 16 июля 1998 г.: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.: текст кодекса по состоянию на 19 июля 2011 г.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2): принят Государственной Думой 19 июля 2000 г.: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.: текст кодекса по состоянию на 21 июля 2011 г.

УДК 339.564

**Коляда Е.Ю.**

**Научный руководитель: преподаватель Карсеко А.Е.**

**Белорусский национальный технический университет, г. Минск, РБ**

## АНАЛИЗ И МЕРЫ ПОВЫШЕНИЯ ПРОДУКТИВНОСТИ ЭКСПОРТНОЙ КОРЗИНЫ БЕЛАРУСИ

Внешняя торговля оказывает существенное влияние на развитие экономики республики. Каждая страна в международном разделении труда использует свой ресурсный потенциал, ставящий ее в более выгодное положение по отношению к другим странам. Экспорт – вывоз за границу товаров, услуг и капитала для реализации на внешних рынках. Различают экспорт товаров, т.е. вывоз материальных благ, возмездное предоставление иностранному партнеру услуг производственного характера или потребительского назначения; экспорт капитала, т. е. вложение капитала за пределами данной страны с целью получения более высокой нормы прибыли. Экспорт выступает как результат между-