

УДК 336.025

Тозик Р.С.

Научный руководитель: к.э.н. профессор Бабына В.Ф.

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, г. Гомель

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

После кризиса прошлого года в 2012 году в экономике Республики Беларусь появилась некоторая стабильность. Однако по-прежнему остро стоит проблема необходимости привлечения иностранных инвестиций и создания благоприятных условий ведения бизнеса в Республике Беларусь. Одним из определяющих факторов для инвестиционной привлекательности страны является налоговый климат. Кроме того, с июля 2012 года начало действовать Единое экономическое пространство Республики Беларусь, России и Казахстана, что в условиях общего рынка капитала накладывает дополнительные условия на налоговый климат Республики Беларусь.

Оценкой благоприятности условий ведения бизнеса в международном разрезе занимается Всемирный банк и Международная финансовая корпорация в своём ежегодном докладе «Ведение бизнеса», в котором исследуются нормы регулирования предпринимательской деятельности, способствующие ее развитию, а также нормы, затрудняющие развитие бизнеса. В нем обозначены количественные показатели, характеризующие нормы регулирования предпринимательской деятельности, а также степень защиты прав собственности, которые могут использоваться для сравнения условий ведения бизнеса в 185 странах мира[1].

В докладе приводятся показатели норм регулирования, касающиеся одиннадцати этапов жизненного цикла компании: от создания предприятий до их ликвидации, в том числе и налогообложение. Сначала страна оценивается по каждому из показателей, после чего страны ранжируются в соответствии с благоприятностью ведения бизнеса. Перед тем, как приступить к рассмотрению нынешнего состояния налоговой системы, следует заметить, что с момента включения Республики Беларусь в данный рейтинг, мы стабильно занимали последнее место вплоть до прошлогоднего рейтинга. В прошлогоднем докладе наметились положительные сдвиги, страна повысила свой рейтинг до 156 места. Нынешний рейтинг «Ведение Бизнеса 2013» показал, что изменения к лучшему продолжились.

Исследование «Ведение бизнеса» анализирует налоги и обязательные отчисления, которые предприятие средних размеров должно уплатить в соответствующем году, а также административное бремя, связанное с уплатой налогов и производством отчислений[1].

В исследовании «Ведение бизнеса» оцениваются все налоги и отчисления, которые законодательно утверждены и применяются в отношении стандартной компании и влияют на ее финансовую отчетность[1].

В соответствии с методологией рейтинга «Ведения Бизнеса» налоговые системы стран оцениваются по трём индикаторам:

- количество налоговых выплат, которое отражает общее количество уплаченных налогов и отчислений, метод уплаты, частоту уплаты, частоту подачи отчетности и количество ведомств, задействованных в процессе;
- время, затрачиваемое на подготовку, подачу отчетности и уплату основных видов налогов и отчислений, отражает сложность налогового законодательства;
- налоговая ставка, отражающая долю от коммерческой прибыли, которая подлежит уплате в бюджет[1].

В Беларуси средняя фирма, уплачивая налоги, делает 10 налоговых платежей в год, затрачивая при этом 338 часов и уплачивая 60,7 % прибыли. В прошлогоднем рейтинге в Беларуси средняя компания уплачивала 18 налоговых платежей, тратя на них 654 часа и при этом уплачивала 62,8 % прибыли. Вышеуказанные изменения обусловлены внедрением в Республике Беларусь систем электронного декларирования и поощрения из использования. При этом средние показатели по региону выглядят следующим образом: фирма делает 28 платежей, затрачивая на это 260 часов и уплачивает 40,5% от прибыли. Для стран ОЭСР показатели следующие: 12 платежей, время на подготовку отчетности и уплату налогов – 176 часов, общая налоговая ставка 42,7%[1].

Анализ влияния каждого налога на показатели оценки налоговой системы Республики Беларусь позволил сделать ряд выводов. На уплату взносов в ФСЗН фирма затрачивает 93 часа, при этом уплачивая 38,4 % прибыли, то есть более 50% налогового бремени приходится именно на этот вид обязательных отчислений. Налог на прибыль является самым трудоёмким – 166 часов необходимо на его уплату, и вторым по влиянию на изымаемый в бюджет объём коммерческой прибыли – 20,3 %. НДС является третьим по трудоёмкости – 79 часов, но не затрагивает прибыль организации[1].

В результате в рейтинге «Ведение Бизнеса – 2013» Беларусь заняла 129 место, поднявшись на 29 позиций со 158 места. Наши партнёры по ЕЭП занимают места выше – 17 и 64, Казахстан и Россия соответственно[1]. Это говорит о том, что наш налоговый климат будет отпугивать иностранный капитал, который мог бы перемещаться к нам в рамках ЕЭП.

В качестве основных проблем налоговой системы Республики Беларусь можно выделить:

- высокое налоговое бремя – 60,7%;
- количество времени, затрачиваемое на уплату налогов – 338 часов, что говорит о сложности исполнения налогового законодательства.

Налоговое бремя – один из важнейших показателей, которые характеризуют страну с позиции привлекательности ведения бизнеса и привлечения инвестиций.

Налоговое бремя – это обобщённый показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества и определяемый как отношение общей суммы налоговых сборов к валовому внутреннему продукту. Налоговое бремя отражает ту часть произведенного обществом продукта, которая перераспределяется посредством бюджетных механизмов[2].

Зарубежные экономисты также определяют эту категорию как меру экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налога или налогов.

Относительно оптимального уровня налогового бремени на экономику можно сказать, что определение его размера – это центральная проблема любого государства. Причём не всегда низкий уровень налогового бремени положительно сказывается на экономике. Некоторые экономисты даже считают, что значительное снижение налогового бремени может даже нанести серьёзный ущерб экономике. При этом исследователи сходятся во мнении о том, что если полная ставка налогообложения превышает 40%, то инвестирование в производство становится невыгодным (порог Лаффера)[2]. В Республике Беларусь – 60,7%.

В условиях ЕЭП эта проблема особенно актуальна. Налоговая нагрузка в России и Казахстане гораздо ниже (согласно рейтингу «Ведение Бизнеса – 2013», в России – 54,1%, в Казахстане – 28,6 %). При этом даже снижение ставки налога на прибыль с 24% до 18% значительного улучшения не принесёт, потому что более 50% налогового бремени создают отчисления в ФСЗН. То есть, без уменьшения отчислений в Фонд социальной защиты населения мы будем оставаться непривлекательными для иностранных инвестиций.

Второй важной проблемой является сложность налоговой системы с точки зрения применения на практике. Индикатором данного показателя является время, необходимое для подготовки, заполнения деклараций и уплаты налогов. Так, согласно рейтингу «Ведение Бизнеса 2013» в Беларуси среднему предприятию требуется 338 часов на уплату налогов. При этом 166 часов тратится лишь на уплату налога на прибыль[1].

Изучение иностранного опыта позволило выявить, что наиболее близка наша налоговая система к шведской. При этом отличительной чертой шведской налоговой системы является простота и удобство для плательщика.

Единственным значительным отличием во взимании налога на прибыль в Швеции является то обстоятельство, что плательщик не рассчитывает сам сумму налога на прибыль. Налоговая служба присылает в электронном виде декларацию, которую плательщик заполняет основными финансовыми показателями, после чего высылает обратно. Инспекция же сама рассчитывает сумму к уплате и в течение 6 месяцев уведомляет плательщика о сумме к уплате[2].

Такую же систему было бы целесообразно внедрить и в Республике Беларусь. Принятие данной меры позволит значительно упростить налоговое администрирование налога на прибыль.

Другими налогами, администрирование которых оказывает значительное влияние на сложность налоговой системы Республики Беларусь, являются отчисления в ФСЗН и НДС – 93 и 79 часов соответственно. Изучение опыта Швеции в области взимания НДС и социальных налогов, на первый взгляд, не даёт возможности заметить принципиальных отличий. Однако при более глубоком изучении можно заметить одно, казалось бы незначительное отличие. Дело в форме налоговой декларации. Поэтому предложение очень простое, но крайне важное: упростить формы налоговой декларации. В Швеции с успехом применяется форма налоговой декларации, в которой совмещаются расчёты по социальным налогам и НДС. Так как в Республике Беларусь данные предоставляются в разные ведомства, то объединить их нельзя. Однако было бы целесообразно в отчёте в ФСЗН оставить лишь строки, в которых будут указаны суммы платежей в ФСЗН без дополнительной справочной информации. В декларации по НДС – суммы, которые исчислены по ставкам 20%, 10%, 0%, суммы освобожденные от НДС, суммы, принимаемые к зачёту, а также – сумму к уплате. С целью предотвращения махинаций следует ввести санкции в размере 40-50% от недоплаченных сумм НДС[2].

В результате, применение предложенных мер позволит значительно упростить налоговое администрирование и сократит время, необходимое для их расчёта и уплаты: по налогу на прибыль – с 166 часов до 50 (в 3,3 раза); по НДС и взносам в ФСЗН – со 172 до около 72 (около 2,4 раз). В итоге время, затрачиваемое на уплату налогов в Республике Беларусь, значительно сократится.

В целом, можно сделать вывод, что налоговая система Республики Беларусь постепенно совершенствуется, становясь всё более и более привлекательной для ведения бизнеса. Однако, ещё очень много предстоит сделать.

Список цитированных источников

1. Doing Business. Measuring business regulation [Electronic resource] / The World Bank, International Finance Corporation – Mode of access: <http://www.doingbusiness.org> – Data of access: 13.11.2012.

2. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 432 с.