

УДК 336.221:334.01

Налогообложение в системе мер элиминирования теневой экономики в Республике Беларусь

А.Г. КАЗАРЯН, Н.В. БОНЦЕВИЧ

С институциональной позиции анализируются меры по минимизации последствий от теневой экономики в Республике Беларусь. Показаны пути совершенствования налогового законодательства и как следствия – развития предпринимательских структур и сокращения правонарушений в вопросах укрывательства от уплаты налогов.

Ключевые слова: теневая экономика, налоговое законодательство, налогообложение, уклонение от налогов, контроль.

Measures to minimize the effects of the shadow economy in the Republic of Belarus are analyzed from an institutional position. The ways to improve tax legislation and as a consequence – development of business structures and reduction of abuses in the issues of sheltering from taxes are considered.

Keywords: shadow economy, tax laws, taxation, tax evasion, control.

Государственная налоговая служба в республике создана постановлением Совета Министров БССР от 02.04.1990 г. № 78 в системе Министерства финансов БССР в составе – Главная государственная налоговая инспекция Минфина БССР и 185 государственных налоговых инспекций по областям, городам, районам и районам в городах.

В структуру Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС) входят 155 инспекций МНС, из них 7 – по областям (Брестской, Витебской, Гомельской, Гродненской, Минской, Могилевской) и г. Минску, 148 – по районам, городам (Бобруйску, Новополоцку, Пинску и так далее), районам в городах (инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Ленинскому району г. Минска, по Октябрьскому району г. Минска, по Советскому району г. Минска и т. д.) [1].

В Беларуси обнародован реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере с января 2013 г. на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. 4859 организаций на начало февраля 2015 г. находятся в этом реестре и их число с каждым днем изменяется [2].

Наиболее распространенными нарушениями действующего законодательства являются те, которые связаны с тем, что субъекты предпринимательской деятельности вообще не расположены по месту нахождения, указанному в учредительных документах коммерческой организации, и они не уведомили в установленном порядке и сроке регистрирующий орган об изменении места нахождения (3538 нарушений, что составляет 72,8 % от всех зарегистрированных отступлений от закона). При этом или не предоставляются без уважительной причины документы, запрашиваемые Министерством по налогам и сборам, Комитетом государственного контроля, Министерством финансов, правоохранительными органами и судами, или соответствующие лица не являются по приглашениям в соответствующие органы [3].

Чуть больше 130 нарушений выявлено по причине установления признаков лжепредпринимательства согласно приговору суда либо бланки строгой отчетности субъекта предпринимательской деятельности и его текущие счета в банках, небанковский кредитно-финансовых организациях использовались в совершении преступлений в соответствии со ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь (деятельность, осуществляемая без государственной разрешения (лицензии), когда такое разрешение обязательно, действия сопряженные с привлечением денежных средств, электронных денег, иного имущества граждан, если выплата дохода или возврат денежных средств, электронных денег или иного имущества осуществляются полностью или частично за счет привлеченных денежных средств, электронных денег или иного имущества других граждан, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере) [4].

821 правонарушение в сфере предпринимательской деятельности связано с поступлением на счета субъектов предпринимательской деятельности суммы, превышающей 5000 базовых величин и при этом субъект предпринимательской деятельности не располагает сведениями об обстоятельствах осуществления предпринимательской деятельности, в результате которой поступили указанные средства; от имени субъекта предпринимательской деятельности действует не уполномоченное лицо либо печати, бланки документов с определенной степенью защиты и платежные документы переданы лицу, передача которому не допускается; смешанные правонарушения, который могут включать в себя сразу несколько абзацев пп. 1.1 Указа Президента РБ от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» [3].

После попадания в этот реестр субъект хозяйствования подвергается проверкам соответствующих органов в целях выяснения допущенных правонарушений и рискует потерять свою деловую репутацию, что может привести к уменьшению прибыли и даже к банкротству. Для выхода из этого реестра достаточно устранить все правонарушения.

В Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь создано 13 различных отделов, деятельность которых имеет свои характерные признаки в соответствии с задачами и функциями того или иного структурного подразделения. С функциональной позиции деление налоговой структуры страны на отдельные звенья позволяет каждую работу выполнять особенно тщательно и с максимальной отдачей: отдел, выполняя часть работы, вносит свой вклад в развитие общего дела. В системе министерства работают высококвалифицированные специалисты узкого профиля, проходящие обучение на соответствующих курсах. Но это всего только одна сторона дела. Налоговая система страны – это единый механизм, осуществляющий деятельность по сбору налогов, информированию граждан об изменениях в налоговом законодательстве, контролю деятельности организаций, пресечению нарушений. Линейно-функциональная структура данного министерства имеет очень серьезные недочеты: длительность процедур принятия решений (решение, принятое каким-либо отделом, должно быть утверждено вышестоящим лицом), трудность поддержки связей между различными функциональными подразделениями, отсутствие тесных взаимосвязей и взаимодействий между структурными подразделениями. Однако главная проблема на пути к успешной деятельности всего МНС РБ – чрезмерная заинтересованность в реализации целей и задач только своих подразделений. Ведь, например, отдел информационно-разъяснительной работы, занимающийся имиджем МНС, не интересуется деятельностью главного управления контроля, а иногда может сложиться ситуация, по которой одному отделу будет выгодно (не только с финансовой точки зрения) невыполнение плана или недочеты в работе другого отдела, что, безусловно, скажется на деятельности всего государственного аппарата. Иными словами идет борьба между отделами за звание лучшего.

Следует отметить, что среди отделов Министерства по налогам и сборам не нашлось место управлению по вопросам минимизации неформальной экономики. Работа данного отдела должна была заключаться в пресечении попыток неуплаты налогов и создания и развития лжепредпринимательства. Управление в своей деятельности способствовало бы увеличению налоговых поступлений в бюджет не за счет увеличения ставки налогов, а за счет обнаружения фактов недобросовестности субъектов хозяйствования. Создание одного отдела, занимающегося только вопросами теневой экономики, позволило бы скоординировать работу соответствующих служб, снабжая высококвалифицированных специалистов необходимой информацией в кратчайшие сроки.

МНС страны для достижения лучшего результата обязано работать как единый слаженный механизм, подобный швейцарским механическим часам, где каждое звено системы выполняет работу определенного объема. На наш взгляд, для того, чтобы избежать неэффективной работы, «деталей» функционирования механизма структуры налогообложения необходимо уделить особое внимание в целях координации действий всех отделов и акцентировать внимание на работе всего МНС, а не каждого отдела в частности. Это касается прежде всего таких управлений, как управление методологии налогообложения организаций, управление учета налогов и ведомственного контроля, управление организации контрольной дея-

тельности, управление контроля подакцизных товаров; управление информационных технологий и отдел информационной безопасности и спецработы. Если, например, управление информационных технологий разработает новую автоматизированную систему управления (АСУ), основанную на использовании современных технологий, потратит на это большие финансовые средства, а отдел информационной работы не сможет обеспечить безопасность от несанкционированного вмешательства в деятельность АСУ, то работа отдела по управлению информационных технологий будет бесполезна. Большое значение следует уделить работе отдела по управлению международного налогового сотрудничества. Возраст принципов налогообложения Республики Беларусь чуть больше 20 лет, а это короткий срок для построения государственно важной системы. Например, во Франции в XIX в. зародились принципы становления современного налога на ценные бумаги, акцизов, налога на прибыль, а всеми любимый налог на добавленную стоимость зародился еще в 1954 г. Изучение истории налогообложения в различных развитых странах поможет нам избежать тех ошибок, которые ими были сделаны в процессе построения налоговой системы.

Одна из главных проблем любого, в том числе и белорусского, общества заключается в нежелании платить налоги вообще. Законодатели в большинстве стран мира, в том числе Беларуси, видят выход из сложившейся ситуации в системе санкций за неуплату налогов. Отчасти данный метод приносит свои плоды, ведь нарушивший закон заплатит штраф в государственную казну, а это ничто иное, как привлечение дополнительных средств в бюджет. Но именно тяжелое налоговое бремя, вне зависимости от жесткости санкций, способствует развитию уклонения от уплаты налогов и теневой экономики. Ведь каждый субъект налогообложения заинтересован в снижении налоговой нагрузки и иногда делает это даже незаконным путем. Одним из мер, позволяющих «сэкономить» на поступлениях в бюджет, является выплата зарплаты «в конвертах». В Гомельской области в 2012 г. зафиксировано 282 нарушения, связанных с выплатой зарплаты «в конвертах», что привело к доначислению в областной бюджет 750,5 млн. белорусских рублей. Уже к 2013 г. количество нарушений увеличилось на 37 и составило 319, что повлекло за собой начисление средств в бюджет области на сумму 1061,1 млн. белорусских рублей, то есть на 311,2 млн. белорусских рублей больше, чем в 2012 г. В органы финансовых расследований для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовных дел в 2012 г. направлено 125 дел, из которых 12 уголовных дел было возбуждено, а в 2013 г. – уже 183 дела, из которых возбуждено 9 уголовных дел, то есть количество направленных материалов в органы финансовых расследований на период 2012–2013 г. увеличилось на 58 дел.

В 2014 г. картина изменилась в, казалось бы, лучшую сторону: более чем в два раза уменьшилось количество нарушений по выплате заработной платы «в конвертах» и составило на конец года 114, а средства, поступившие в областной бюджет начисления уменьшились почти на 500 млн. белорусских рублей и на конец года составили 576 млн. белорусских рублей. Количество материалов в 2014 г., направленных в соответствующие органы для возбуждения уголовных дел уменьшилось на 41, а возбуждено было 10 уголовных дел, то есть на одно больше, чем в 2013 г.

Но это только статистические данные. Неизвестно как изменилось бы количество выплат зарплаты «в конверте», если бы не вступил в силу с 1 июля 2014 г. закон, позволяющий индивидуальным предпринимателям (ИП) нанимать до трёх работников, не являющихся родственниками. ИП может работать по упрощенной схеме, где невозможно проследить такие нарушения [6].

В Российской Федерации трудовое законодательство не ограничивает работодателей в количестве сотрудников, которых они могут принять на работу. Например, предприниматель, желающий применять специальные налоговые режимы, должен учитывать ограничения по среднесписочной численности сотрудников, которые составляют:

- при упрощенной системе налогообложения – 100 человек;
- при патентной системе налогообложения – 15;
- при Едином налоге на вмененный доход – 100 человек.

При превышении указанных ограничений предприниматель должен будет уплачивать налоги только в рамках общей системы налогообложения.

Кроме того, следует иметь в виду, что если среднесписочная численность сотрудников предпринимателя превысит 50 человек, то отчётность он должен будет сдавать в электронном виде. А если этот показатель превысит 100 человек, то сдавать отчетность исключительно в электронном виде нужно будет и в налоговую.

Отметим, что увеличение количества сотрудников может быть связано с тем, что предприниматель обязан организовывать рабочие места для инвалидов. Например, квота для приема на работу инвалидов составляет:

– при численности работников больше 100 человек – от 2 до 4 % среднесписочной численности;

– при численности работников от 35 до 100 человек – не выше 3 % среднесписочной численности.

Кроме того, если ИП претендует на льготы, то ему следует помнить, что статус субъектов малого и среднего предпринимательства подразумевает ограничения по численности сотрудников:

– от 101 до 250 человек включительно – для средних предприятий;

– до 100 человек включительно – для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек [7].

Что же нам мешает перенять данный опыт развития бизнеса в стране? Согласно исследованиям Всемирного банка в рейтинге Doing Business Республика Беларусь заняла 63 место, а Российская Федерация – 92 место, а по рейтингу глобальной конкурентоспособности бизнеса Россия в 2014 г. заняла 64 место, а Беларусь вообще не включили в данный рейтинг. Следует учесть тот факт, что показатель Doing Business имеет огромные недостатки, которые ставят под сомнение доверие к исследованию: не учитывается экономическое состояние и структуру финансовой системы государства и рейтинг страны формируется по одному городу. То есть, составив рейтинг по г. Минску и сравнив его с рейтингом г. Москвы Всемирный банк сделал соответствующие выводы. Что же касается привлекательности инвестиций, то Беларусь заметно отстает от России: в 2014 г. по результатам исследования инвестиционной привлекательности стран мира за 2013 г., Россия заняла 3 место, уступив только США и Китаю. Учитывая важность инвестиций в белорусскую экономику, нам следует изучить опыт РФ в плане налоговой политики и постараться реализовать его с учетом особенностей Республики Беларусь.

Для совершенствования налоговой системы Беларуси следует учитывать опыт зарубежных стран, особенно Российской Федерации. Наше историческое развитие тесно связано с этой страной, некогда входившей в качестве БССР в состав СССР. Использование международного опыта в деле налогообложения позволит повысить уровень жизни в стране, привлечь дополнительные инвестиции, наладить торговые взаимоотношения с ближним и дальним зарубежьем, преодолеть экономические и валютные кризисы.

Заключение. Несмотря на всю историю построения системы налогообложения, на сегодняшний день этот процесс в полной мере еще не завершен. Каждое государство имеет свои особенности функционирования налоговых служб, свои методы контроля и надзора за субъектами хозяйствования, свои черты и размеры уплаты налогов. Невозможно построить единую налоговую систему, ведь каждое государство имеет свои особенности в развитии, но можно и нужно учитывать зарубежный опыт функционирования налогообложения.

Налоговая система Республики Беларусь имеет свои недостатки. Для совершенствования налоговой системы Беларуси следует учитывать опыт зарубежных стран, особенно Российской Федерации. Наше историческое развитие тесно связано с этой страной, некогда входившей наряду с РБ в состав СССР. Использование международного опыта в деле налогообложения позволит повысить уровень жизни в стране, привлечь дополнительные инвестиции, наладить торговые взаимоотношения с ближним и дальним зарубежьем, преодолеть экономические и валютные кризисы. Создание отдела по борьбе с теневой экономикой позволило бы сократить количество правонарушений в вопросах укрывательства от уплаты налогов и лжепредпринимательства, что в свою очередь позволило бы, не повышая ставок налогов, увеличить поступления в государственный бюджет Республики Беларусь.

Литература

1. История налоговой службы Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nalog.gov.by/ru/history_nalog_sl_ru/. – Дата доступа : 13.09.2015.
2. В Интернете размещен реестр коммерческих организаций и ИП с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gb.by/novosti/nalogi/v-internete-razmeshchen-reestr-kommerche>. – Дата доступа : 14.09.2015.
3. О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств [Электронный ресурс] : Указ Президента РБ от 23 октября 2012 г. № 488. – Режим доступа : <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 15.09.2015.
4. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://normativka.by/nor/library/#/data/document/text/>. – Дата доступа : 15.09.2015.
5. Структура Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/ru/>. – Дата доступа : 6.08.2015.
6. О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами [Электронный ресурс] : Указ Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222. – Режим доступа : <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P31400222&p1=1>. – Дата доступа : 18.09.2015.
7. Кадры и оплата труда. Сведения о численности работников [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://its.1c.ru/db/answers#content:2626:hdoc/>. – Дата доступа : 19.02.2015.

Гомельский государственный
университет им. Ф. Скорины

Поступила в редакцию 27.07.2015