

К. К. Ковальчук

К ВОПРОСУ ОЦЕНКИ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ЭКОНОМИКУ

Статья посвящена рассмотрению экономической сущности налоговой нагрузки, оценке ее уровня и динамики с использованием различных методических подходов. Приведена информация об уровне налоговой нагрузки в разрезе отраслей национальной экономики, видов экономической деятельности. Проанализирован уровень налогового бремени на прибыль и фонд оплаты труда в межстрановом разрезе. Сделаны выводы о невозможности дальнейшего роста налоговой нагрузки на экономику Беларуси.

В современных условиях хозяйствования все субъекты стараются минимизировать свои затраты, в том числе и связанные с уплатой налогов, и поэтому оценка налоговой нагрузки становится важной составляющей их деятельности. Общеизвестно, что под налоговой нагрузкой понимается доля дохода, уплачиваемого в виде налоговых и неналоговых платежей в государственный бюджет и внебюджетные фонды. Она определяет стоимость, или тяжесть, «содержания» государства для отдельного физического лица, организации и экономики в целом.

Оценка уровня налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь разными авторами и компетентными организациями вызывает неоднозначные суждения, что связано с различными методиками ее расчета.

Так, согласно отчету Всемирного банка «Ведение бизнеса 2020» Беларусь заняла 99-е место из 190 экономик мира, в то время как в 2009 году находилась на 134 позиции. Специалисты Всемирного банка констатировали, что общая ставка налогов и сборов по отношению к прибыли организаций в Республике Беларусь достаточно высокая – 52,9 %, в то время как Европе и Центральной Азии этот показатель составляет 33,1 %, а в странах ОЭСР с высоким уровнем доходов – 40,1 % [1].

Таким образом, по мнению экспертов Всемирного банка, налоговая нагрузка в Беларуси существенно выше, чем в других странах, и рассчитывается она по отношению к прибыли.

Министерство финансов и Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь оценивают налоговую нагрузку на экономику как отношение налоговых доходов к ВВП без учета взносов в ФСЗН, а МВФ – с учетом этих отчислений и по отношению к прибыли. Поэтому результат получается разный, и уровень налоговой нагрузки в Беларуси по методике МВФ значительно выше. В Республике Беларусь платежи в ФСЗН Налоговым Кодексом не регламентируются, они не включены в налоговую систему, что не исключает их экономического содержания как налоговых платежей. Более того, в силу высоких тарифов по сравнению с другими странами, они оказывают большое влияние на уровень налоговой нагрузки на экономику нашего государства [2].

Проанализировав отчет МНС за первое полугодие 2019 года по налоговой нагрузке на организации, можно констатировать, что в отраслевом разрезе ее распределение в стране крайне неравномерно. Расчеты свидетельствуют о том, что наибольшая налоговая нагрузка приходится на коммунальные и социальные услуги, транспорт и связь. В нефтепереработке и здравоохранении налоговая нагрузка практически одинаковая, в образовании – выше, чем в торговой сфере, в сельском хозяйстве – выше, чем в финансовом секторе [3].

Налоговая нагрузка на действующие организации нашей страны за указанный период в части платежей, контролируемых налоговыми органами, включая возврат НДС из бюджета, в среднем составила 3,9 % по отношению к выручке от реализации товаров (работ, услуг) и снизилась на 0,2 п.п. по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Снижение на 0,1 п.п. доли налогов в выручке от реализации обусловлено несколькими факторами, но основные из них – отрицательная динамика поступлений НДС по импортируемым товарам государств-членов ЕАЭС и снижение объемов импорта нефти и нефтепродуктов. Снизилась также доля налогов на имущество в выручке от реализации на 0,1 п.п. в связи с отрицательной ее динамикой (темп роста – 64,6%) и рядом изменений в налоговом законодательстве, касающихся уменьшения налоговой базы по налогу на имущество в отношении земель общественно-деловой зоны, ставок, отмены повышающих коэффициентов к ним.

Что касается налоговой нагрузки в разрезе видов экономической деятельности, то она находится в диапазоне от 0,2 % в сельском, лесном и рыбном хозяйстве до 9,2 % в сфере профессиональной, научной и технической деятельности [3].

Большую роль на уровень налоговой нагрузки оказывает возмещение НДС из бюджета, которое по видам экономической деятельности, таким как производство изделий из дерева, металлургическое, производство машин, оборудования, деятельность воздушного транспорта превысило общую сумму поступлений, принимаемых в расчет налоговой нагрузки. По результатам первого полугодия 2019 года субъектам хозяйствования из бюджета возмещено 4,2 млрд. рублей НДС, темп роста в сопоставимых ценах по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 93,8 %. Налоговая нагрузка без учета сумм возмещения НДС составила 6,1 % к выручке от реализации и снизилась по сравнению с прошлым годом на 0,4 п.п., в том числе за счет НДС – на 0,3 п.п. и земельного налога – на 0,1 п.п. [3].

Научный и практический интерес представляет исследование налоговой нагрузки, выполненное аналитической группой ООО «Белорусский союз налогоплательщиков», в результате которого было установлено, что в Беларуси налоговое бремя значительно выше, чем у наших партнеров по ЕАЭС, причем за 2012–2017 гг. оно существенно выросло, в то время как в Казахстане и Армении, наоборот, уменьшилось. Несмотря на то, что этот показатель в Беларуси не выше многих развитых стран, следует учитывать уровень развития экономик, их структуру, структуру налоговых систем и производительность труда. В большинстве развитых государств налоговое бремя на заработную плату в разы ниже при существующей системе налоговых вычетов и социального страхования. В Беларуси налоги на фонд оплаты труда в 2,4 раза выше среднемирового уровня, что тормозит развитие бизнеса (таблица 1). В результате исследования установлено, что уровень налоговой нагрузки колеблется не только по отраслям, но и отдельным компаниям и зависит от их размера, формы ведения бизнеса, сферы деятельности, режимов налогообложения, применения налоговых льгот, территории. При этом, как уже отмечалось выше, важное значение имеет методика расчета показателей.

Таблица 1 – Структурные показатели налоговой нагрузки [4]

Страны	Налоги на прибыль, %	Налоги на ФОТ, %	Другие налоги, %
1	2	3	4
Беларусь	10,8	39,0	3,1
Великобритания	18,1	10,9	1,7
Германия	23,2	21,4	4,3
Дания	17,7	3,8	2,7

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
Казахстан	16,2	11,2	1,8
Канада	3,8	12,9	4,2
Китай	18,1	48,1	8,2
Литва	5,9	35,2	1,6
Польша	14,5	25,0	1,0
Россия	8,8	36,3	2,4
США	27,9	9,8	6,1
Франция	0,7	51,1	10,4
Мировое сообщество	16,3	16,1	8,1

Сопоставление налоговой нагрузки с уровнем доходности разных видов деятельности показало, что по доле изъятия из прибыли наименьшая налоговая нагрузка приходится на операции с недвижимостью, торговлю, финансовую деятельность, а наибольшая – обрабатывающую промышленность и АПК. Более того, единый налог для производителей сельхозпродукции может быть абсолютно невыгоден, поскольку уплатить 1 % от выручки низкорентабельным или убыточным сельскохозяйственным организациям намного сложнее, чем налог на прибыль по ставке 18 % высокодоходным компаниям.

Что касается масштаба бизнеса, то несмотря на то, что в абсолютных суммах наибольший вклад в бюджет вносят несколько десятков крупных компаний, самая высокая налоговая нагрузка в относительном выражении у малого и среднего бизнеса, даже если он применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС [4].

Рассмотрев и проанализировав уровень налоговой нагрузки, мы можем говорить о том, что уровень налоговой нагрузки в целом по республике достаточно высок в сравнении с другими странами. В сфере налогообложения на сегодняшний день основной проблемой является координация интересов государства и налогоплательщиков. В ближайшей перспективе, если налоговая нагрузка не снизится, то вряд ли будут достигнуты прогнозные показатели ВВП, поскольку при сложившемся налоговом бремени у бизнеса практически нет средств для развития.

Литература

1 Особенности современной налоговой системы и фискальной политики в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-sovremennoy-nalogovoy-sistemy-i-fiskalnoy-politiki-v-rb/viewer>. – Дата доступа : 25.03.2020.

2 Интегральные показатели расчета налоговой нагрузки [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа : <https://sibac.info/conf/econom/xiii/27951>. – Дата доступа : 25.03.2020. 3 Аналитическая информация о состоянии налоговой нагрузки на организации в Республике Беларусь на первое полугодие 2019 г. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2020. – Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru-2019/>. – Дата доступа : 25.03.2020. 4 Распределение налоговой нагрузки в Беларуси: бремя наше тяжкое [Электронный ресурс]. – 2020. – Режим доступа:

<https://neg.by/novosti/otkrytj/raspredelenie>. – Дата доступа: 25.03.2020.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ