

336.22 (476)

П. П. Глушакова

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В статье рассмотрены особенности налоговой системы Республики Беларусь и результаты её многолетнего реформирования, отражаемые на международном уровне. Проанализирована эффективность работы налогового механизма за 2013 год в сравнении с предыдущим периодом. Перечислены основные изменения в налоговом законодательстве в 2014 году и рассмотрены предполагаемые результаты подобных нововведений.

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, сборов, пошлин, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания [1].

На данный момент в Республике Беларусь практически создана систематизированная нормативно-методическая база налогообложения, позволяющая налогоплательщику найти ответы на любые вопросы, возникающие при исполнении им налоговых обязательств.

Активно проводились налоговые реформы в Беларуси с 2006 года. Сейчас основной этап преобразований завершен, определены структура, состав и количество налогов, значительно изменена периодичность их взимания, усовершенствованы механизмы применения основных налогов. Сложившийся перечень основных налогов и размеры их ставок обеспечивают лучшее ведение бизнеса, а также необходимый уровень пополнения бюджета.

Положительная сторона всех изменений в налоговой политике и прогресс налоговой системы страны отражаются в отчете Всемирного банка «Ведение бизнеса – 2014» по показателю «Налогообложение». Согласно данному рейтингу Беларусь занимает 133-е место, улучшив свою позицию по сравнению с оценкой 2012 года на 23 пункта, а по сравнению с оценкой 2008 года – на 45 пунктов [2].

В ходе налоговых реформ значительно снизилась налоговая нагрузка на экономику. Так, показатель налоговой нагрузки на экономику (отношение налоговых доходов к ВВП) за последние пять лет снизился на 8,9 п.п. (с 36,1 % к ВВП в 2008 году до 27,2 % по оценке за 2013 год).

Налоговые поступления в консолидированный бюджет Беларуси за 2013 год по сравнению с 2012-м выросли в сопоставимых ценах на 11 % до 133 899,2 млрд. руб.

Доходы консолидированного бюджета республики за 2013 год составили 188 926,2 млрд. руб., или 100,7 % к уровню 2012 года. Плановые назначения выполнены на 101,2 %. В республиканский бюджет поступило 105 784,1 млрд. руб., или 100,7 % плановых назначений, в том числе платежей, учитываемых Министерством финансов (таможенные платежи, платежи, уплачиваемые в иностранной валюте, и другие поступления), – 55 026,9 млрд. руб. (100,8 %).

Поступления консолидированного бюджета, контролируемые налоговыми органами, составили 133 899,2 млрд. руб., или 70,9 % доходов (за 2012 год – 64,3 %), в том числе республиканского бюджета 50 757,2 млрд. руб., или 48 % (за 2012 год – 40,9 %),

местных бюджетов – 83 142 млрд, или 100 %. Выполнение плановых назначений консолидированного бюджета обеспечено на 101,3 %, в том числе республиканского бюджета – на 100,7 %, местных бюджетов – на 101,7 %. Сверх плановых назначений в консолидированный бюджет мобилизовано 1 762 млрд. руб. Прирост поступлений в консолидированный бюджет по платежам, контролируемым налоговыми органами, по отношению к 2012 году в сопоставимых ценах составил 11 %, в том числе в республиканский бюджет – 9,5 %, местные бюджеты – 11,9 %. В добровольном порядке плательщиками республики в бюджет уплачено 94,9 %, или 127 43,3 млрд. руб.

Основной объём доходов консолидированного бюджета, контролируемых налоговыми органами, сформирован за счёт поступлений от организаций – 95,4 %, или 127 776,7 млрд. руб., что в сопоставимых ценах превышает уровень 2012 года на 10,4 %. Организациями государственного сектора экономики в бюджет уплачено 64 113,3 млрд. руб., что составляет 47,9 % доходов бюджета и в сопоставимых ценах на 5,2 % выше данного показателя за 2012 год.

Поступления от индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в сопоставимых ценах к уровню 2012 года увеличились на 24,1 %, в бюджет поступило 6 122,5 млрд. руб. [3].

В национальной налоговой системе предусматривается дальнейшее снижение налоговой нагрузки на экономику путем уменьшения налогового давления на прибыль и фонд заработной платы. Реформирование налоговой системы с одновременной оптимизацией бюджетных расходов должно позволить в 2014 году снизить налоговую нагрузку еще на 0,7 процентного пункта, а к концу 2015 года снизить налоговую нагрузку до 26 % к ВВП.

Главными задачами в этой сфере являются:

- совершенствование структуры и механизмов взимания установленных налогов и сборов с ориентацией на максимальное приближение по их составу и периодичности уплаты к налоговым системам развитых стран;
- радикальное упрощение процедур налогового администрирования и контроля, укрепление позиций страны в мировых рейтингах.

Так, 1 января 2014 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 31.12.2013 года № 96-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения», которым, в частности, внесены изменения и дополнения в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Существенные изменения по категориям

Налог на добавленную стоимость. С 2014 года все плательщики НДС независимо от количества работников представляют в налоговые органы декларации по налогам по установленным форматам в виде электронного документа. Индивидуальные предприниматели, плательщики налога на добавленную стоимость, независимо от применяемой системы налогообложения (УСН либо общеустановленный), момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении НДС будут определять «по оплате».

Акцизы. С 1 января 2014 года внесены изменения в перечень подакцизных товаров. Из их состава исключены микроавтобусы и легковые автомобили. Кроме того, повышены ставки акцизов на все подакцизные товары, ставки акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо установлены в зависимости от их экологического класса.

Налог на прибыль. Вместо применяемой в 2012–2013 гг. «амортизационной премии» введено понятие инвестиционного вычета и определен порядок его применения. Расширен перечень организаций, при передаче которым денежных средств, товаров (работ, услуг) освобождается прибыль передающих организаций (в размере не более 10 % валовой прибыли).

Налог на недвижимость. Расширено понятие «капитальные строения (здания, сооружения)» для целей исчисления налога на недвижимость. Объектами налогообложения налогом на недвижимость также признаются здания сборно-разборные и передвижные, рекламные щиты и иные не подлежащие государственной регистрации здания и сооружения. Жилые помещения в многоквартирном жилом доме, принадлежащие на праве собственности одному (нескольким) членам многодетной семьи (семьи, имеющей трех и более несовершеннолетних детей), с 2014 года освобождаются от налога на недвижимость.

Земельный налог. Земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые либо используемые не по целевому назначению признаются самостоятельным объектом налогообложения земельным налогом.

Экологический налог. Будут облагаться экологическим налогом только выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы либо комплексных природоохранных разрешениях.

Единый налог на вмененный доход. Применение предусмотрено для организаций, осуществляющих деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и их компонентов, списочная численность работников которой составляет не более 15 человек. Налоговая база единого налога на вмененный доход определяется как сумма вмененного дохода и превышения выручки от реализации услуг автосервиса над вмененным доходом. В свою очередь вмененный доход рассчитывается как произведение базовой доходности на одного работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц. Ставка единого налога на вмененный доход – 5 %, налоговым периодом признается календарный месяц.

Налог при упрощенной системе налогообложения. Прекратила существование налоговая ставка в размере 2 %, ранее применяемая в отношении выручки от реализации за пределы Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц. Перечень видов деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог, дополнен следующими видами: диагностирование транспортных средств; предоставление (включая прокат) транспортных средств и иного оборудования для отдыха и развлечений; катание на катерах, лошадях; организация детских игровых комнат; деятельность, связанная с проведением игры в пейнтбол, лазертаг и страйкбол.

Государственная пошлина. Государственная пошлина должна быть уплачена физическим лицом или организацией при каждом обращении за выдачей разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении. Ставки государственной пошлины установлены в зависимости от разрешенной максимальной массы транспортного средства и составляют от 3 до 25 базовых величин. Уплаченную госпошину предусмотрено распределять следующим образом: 50 % – в республиканский бюджет и 50 % – в местные бюджеты. Поступившие суммы, главным образом, будут направляться на финансирование работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог (соответственно дорог республиканского уровня и местных дорог). При распределении средств между областными бюджетами будет учитываться сеть дорог, ее состояние, качество, протяженность [4].

Также с 1 июля 2014 года устанавливается обязанность по наличию на все реализуемые товары, в том числе на товары, ввозимые из стран Таможенного союза, документов, подтверждающих их приобретение.

К важным нововведениям, широко обсуждаемым в обществе, относится и утилизационный сбор в отношении транспортных средств, который введен в Беларуси 1 марта постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 27.02.2014 № 172.

Общие изменения, связанные с налогами и другими сборами, в 2014 году продолжают свое администрирование. Государство постепенно расширяет базу, которая оказывается под его более тщательным вниманием. В 2014 году основное внимание уделено сектору услуг. Причина понятна – в производстве что-то скрыть намного сложнее. Упор делается на более «справедливую» оценку доходов субъектов хозяйствования. В качестве базы будут использоваться расчеты самого государства. Видимо, опыт (объем поступлений) таможенных органов по оценке стоимости товаров с помощью своей базы признан успешным.

Что касается ежегодного внесения изменений в Налоговый кодекс, то они обусловлены, прежде всего, необходимостью приведения его отдельных норм в соответствие с требованиями Таможенного союза, изменениями в других отраслях права, с решениями, принимаемыми Президентом, введением новых стимулирующих механизмов налогообложения, необходимостью индексации ставок налогов, установленных в белорусских рублях. Ряд изменений направлен на решение вопросов, возникающих при практическом применении норм Налогового кодекса.

Следует согласиться, что значительное ежегодное количество изменений налогового законодательства создает определенные неудобства для субъектов хозяйствования, в связи с чем Министерство финансов совместно с Министерством по налогам и сборам, безусловно, будут принимать меры по сведению их к минимуму, опять же с учетом завершения основных налоговых реформ в Республике Беларусь.

Дальнейшее совершенствование налогового законодательства в отношении налогообложения субъектов хозяйствования будет осуществляться путем внесения предложений по следующим направлениям:

- совершенствование налогового администрирования, основанного на сегментации плательщиков;
- изменение порядка налогообложения высокодоходных групп плательщиков;
- применение отработанных в мировой практике механизмов взимания экологического налога;
- проработка вопроса введения консолидированного плательщика налогов для участников холдинга.

Литература

- 1 Адаменкова, С. И. Налогообложение – 2010. Ценообразование: учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Тарарышкина. – Минск: Элайда, 2010. – 391 с.
- 2 Ежегодное исследование группы Всемирного банка «Paying Taxes 2012 The global picture» [Электронный ресурс]. 2014. – URL: <http://russian.doingbusiness.org> (дата обращения: 20.04.2014).
- 3 Курайши, Е. В. О налоговой нагрузке на экономику Республики Беларусь в 2013 году [Электронный ресурс]. – 2014. – URL: <http://infores.mpt.gov.by> (дата обращения: 20.04.2014).
- 4 О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения: Закон Республики Беларусь от 31 дек. 2013, № 96-3 [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой формы информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2005. – URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 26.04.2014).