

# НЕ ЧИСЛОМ, А ОПТИМИЗАЦИЕЙ



**Анна ДЕЙКО, Министр по налогам и сборам Республики Беларусь**

С развитием бизнеса в нашей стране значительно увеличилось число налогоплательщиков, которые впервые столкнулись с необходимостью производить отчисления в бюджет. И, соответственно, возросло число нареканий на налоговую систему страны: в частности, критике подвергаются количество платежей и уровень налоговой нагрузки. Подобные упреки налогоплательщиков звучат повсюду – в мире не существует идеального налогового законодательства, которое устраивало бы всех и каждого.

**В** настоящее время в налоговую систему Республики входит 24 основных платежа, имеющих налоговый характер. При этом плательщики регулярно исчисляют и уплачивают только 7 из них: налог на добавленную стоимость, отчисления от выручки единым платежом, налоги на прибыль, на недвижимость, экологический и земельный, а также местный (на инфраструктуру города).

Необходимость уплаты остальных налоговых платежей возникает только в случае занятия специфическими видами деятельности (налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности, на доходы банков, на продажу и др.) либо совершения специфических операций, что относится к ограниченному кругу плательщиков (офшорный сбор, налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, налог на доходы организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами, и т. д.).

Заметим, что количество налогов вовсе не является критерием для оценки эффективности налоговой системы. Данный тезис вытекает из теории и мировой практики налогообложения. Оптимальной признается налоговая система, способная гармонизировать экономические интересы государства и плательщиков. Это выражается в обеспечении своевременных поступлений

в бюджет сообразно существующим потребностям без существенного влияния на финансовое положение организаций и граждан.

Речь идет о так называемом принципе нейтральности, который заложен в фундамент построения всех современных систем налогообложения. И сама история человеческого общества доказала, что есть только одна возможность соответствовать этому принципу – обеспечить взимание налогов с множества различных налоговых баз по относительно невысоким ставкам. Как говорится, по нитке, но со всего мира. Подобная «распыленность» налогов между различными объектами, организациями и гражданами делает их, что называется, «менее заметными», а потому необременительными и вполне приемлемыми для общества. Примером может служить налоговая система Германии, которая насчитывает около 50 различных налогов.

Налоговая структура Беларуси в значительной степени схожа с аналогичными системами развитых стран. Она включает прямые (налог на прибыль, подоходный, налог на недвижимость и т. д.), косвенные (НДС, акцизы, платежи из выручки и др.), смешанные (земельный и экологический, отчисления в инновационные фонды и т. д.) и прочие налоги (ввозные, вывозные таможенные сборы и пошлины, офшорный сбор и др.). Причем наиболее емкой является группа прямых и косвенных налогов, на которые приходится более 70% всех налоговых доходов, или 25,4% в валовом внутреннем продукте (ВВП) (9,1% и 16,3% соответственно).

За счет налоговых доходов в 2007 году сформировано 34,7% ВВП. Это и есть величина налоговой нагрузки без учета отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты. Данный показатель у нас в стране не превышает аналогичные показатели многих развитых государств. Так, в Германии он составляет 36,2% ВВП, Великобритании –

35,3%, Испании – 35,8%, Нидерландах – 38,8%, Чехии – 39,9%, во Франции – 44,2% ВВП.

Общеизвестен факт, что в ряде государств налоговая нагрузка значительно ниже, чем в Беларуси. Для некоторых «известных экономистов», нередко цитируемых отдельными СМИ, данное обстоятельство служит поводом для нелюбимых отзывов о ключевых параметрах отечественной налоговой системы. Вместе с тем не совсем корректно подгонять «под одну гребенку» существующие здесь подходы, а также уровень налоговой нагрузки в различных странах. В данной ситуации необходимо учитывать возможность использовать дополнительные (неналоговые) источники доходной части бюджета, например поступления от добывающей промышленности при наличии богатых ресурсами земельных недр.

Не следует забывать и о социальной направленности бюджета белорусского государства. Высокая концентрация в нем финансовых ресурсов обусловлена широкомасштабным комплексом гарантий в этой области: бесплатным образованием, здравоохранением, развитой системой пенсионного обеспечения и социального обслуживания.

Если говорить о величине налоговой нагрузки на микроуровне, необходимо иметь в виду, что для конкретного предприятия она может существенно отличаться не только от республиканского, но и среднеотраслевого значения. Такое неравномерное распределение налогового бремени между субъектами хозяйствования связано с предоставлением индивидуальных налоговых льгот и кредитов, использованием установленных законодательством постоянных льгот, а также структурой производственных затрат и в конечном итоге финансово-экономическим положением предприятия. По данным мониторинга МНС, в 2006 году уровень налоговой нагрузки крупных (бюджетообразующих) предприятий в различных отраслях экономики республики составил в среднем около 17% к выручке. Данный показатель весьма далек от предела оптимальной ставки для изъятия нало-

гов в бюджет (по теории Лаффера она составляет 30% от доходов), в рамках которой происходит рост налоговых поступлений.

## С УЧЕТОМ ОБОЮДНЫХ ИНТЕРЕСОВ

Одна из приоритетных задач, стоящих перед налоговыми органами, – совершенствование налогового законодательства. Постоянная работа в этом направлении путем его систематизации, сокращения перечня налогов и величины налоговых ставок ведется практически с начала перехода на рыночные методы хозяйствования. Основные этапы реформирования созданной в 1992–1994 годах налоговой системы страны по времени совпали с реализацией Основных направлений социально-экономического развития Беларуси: сначала на 1996–2000 годы, а затем на 2001–2005 годы. В результате осуществленных преобразований, включающих введение в действие Общей части налогового кодекса и принятие мер по унификации налоговых законодательств Республики Беларусь и Российской Федерации, на начало 2006 года сформировалась новая структура налогообложения.

Подводя итоги 15-летнего развития отечественной налоговой системы, можно с уверенностью сказать, что на нынешнем отрезке она приобрела такие важные черты, как устойчи-

## НАША СПРАВКА

**ДЕЙКО Анна Константиновна.**

Родилась в д. Шикуты Воложинского района Минской области.

В 1983 году окончила Белорусскую сельскохозяйственную академию, в 1995 году – Академию управления при Кабинете Министров Республики Беларусь.

Занимала должности заместителя председателя Комитета государственного контроля, заместителя председателя Минского облисполкома, заместителя министра по налогам и сборам.

С 2004 года – Министр по налогам и сборам Республики Беларусь.

Награждена медалью «За трудовые заслуги».





Налоговая служба Беларуси на протяжении ряда лет устойчиво обеспечивает поступления более 80% доходной части консолидированного бюджета и 100% доходов местных бюджетов, что является основой стабильности финансирования и повышения благосостояния граждан нашей страны.

вость и стабильность функционирования, выраженная направленность на стимулирование процессов воспроизводства.

Вместе с тем дальнейшее совершенствование налоговой системы продолжается. В соответствии с поручением главы государства создана рабочая группа для подготовки предложений стратегического и стимулирующего характера по упрощению налоговой системы Республики Беларусь, обеспечению стабильности в этой области, исключению множественности документов в сфере налогообложения и снижению налогового давления на экономику.

Выработанные подходы коснулись как упрощения налоговой системы в целом, так и порядка исчисления и уплаты конкретных платежей, а также решения проблемных вопросов с учетом результатов практического применения норм налогового законодательства.

Для более простого, четкого и стабильного регулирования соответствующих вопросов ряду налоговых законов был дополнительно придан характер законодательных актов прямого действия. В наибольшей степени такие дополнения были внесены в законы

Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость», «Об акцизах» и «О налогах на доходы и прибыль». В результате количество нормативных правовых актов МНС сокращено на 87. В полном объеме эта деятельность будет завершена с принятием Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Кроме того, с 1 января 2007 года отменены чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости, республиканский сбор за использование в предпринимательской деятельности и передачу юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям транспортных средств, налог на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов (дивиденды включаются в прибыль и облагаются налогом на прибыль), сбор на организацию заготовки и использования стеклянной тары и тары на основе бумаги и картона в качестве вторичного сырья (включен в состав экологического налога). Упрощен порядок взимания экологического налога, отменено взимание акцизов на ювелирные изделия.

Необходимо отметить, что налоговая система представляет собой не только перечень обязательных платежей, взимаемых в бюджет, но и целый комплекс отношений, связанных с введением, изменением и отменой налогов и сборов, порядком их исчисления и уплаты, определением прав и обязанностей плательщиков и налоговых органов, проведением процедур контроля, формированием правовой базы налогообложения. Следовательно, и упрощение налоговой системы должно проводиться комплексно по всем ее элементам, а не сводиться, как у нас часто полагают, только к сокращению числа налогов и снижению налоговой нагрузки.

Вот почему законодательными актами, подразумевающими внесение изменений и дополнений в акты законодательства по вопросам налогообложения, предусматривается прежде всего упрощение существующего порядка налогообложения, учитывающее экономические интересы как государства, так и плательщика.

В частности, при исчислении НДС в 2008 году из объектов налогообложения исключены обороты по передаче внутри плательщика для собственных нужд произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг) для собственного потребления непроизводственного характера и для использования в качестве основных средств товаров (работ, услуг) собственного производства, а также объектов, этапов завершеного капитального строительства. Данное изменение значительно упростит исчисление налога в связи с тем, что исключается операция по его начислению, включению в налоговую декларацию, а по объектам завершеного капитального строительства и операция повторного вычета исчисленного налога.

Это дополнится полным вычетом сумм входного налога, уплаченного при приобретении основных средств и нематериальных активов, вне зависимости от направлений их дальнейшего использования. Упрощение заключается в том, что вычет налога будет производиться прямым счетом без распределения по удельному весу.

Законом устанавливается право, а не обязанность передачи вычетов при осуществлении оборотов внутри юридического лица. Признание объектами налогообложения оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (а не только имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности) обеспечит более обоснованный подход к их определению и воспрепятствует попыткам ухода от налогообложения. Этому будет способствовать также детализация порядка определения даты фактической реализации подакцизных товаров в случае их производства из давальческого сырья, оговаривающая выделение сумм акцизов в расчетных и учетных документах, равно как и применительно к отгруженным подакцизным товарам.

Такие преобразования позволят значительно сократить число ошибок, допускаемых плательщиками при исчислении акцизов в случае изменения законодательства, и обеспечат единый подход как по налогу на добавленную стоимость, так и по акцизам, если порядок их исчисления станет иным.

С нынешнего года намечается также принятие мер, направленных на снижение налоговой нагрузки. В частности, улучшению финансового положения субъектов хозяйствования должна способствовать предполагаемая отмена налога с пользователей автомобильных дорог, отчислений в государственный целевой бюджетный фонд развития строительной науки, местных сборов с пользователей по трем объектам обложения (за осуществление торговли на территории соответствующих административно-территориальных единиц, за осуществление строительства объектов на территории таких единиц и за размещение наружной рекламы на иностранных языках). Всего будет отменено 5 обязательных платежей.

Дополнительные поступления доходов бюджета за счет роста налогооблагаемой прибыли в результате снижения налоговой нагрузки составят, по данным Министерства финансов, около 300 млрд. рублей. Кроме того, это позволит исключить проблемы повторного счета, когда налог начисляется на налог, уплаченный на предыдущей стадии, снизить цены на отечественные товары и увеличить их конкурентоспособность на внешних рынках.

## СТИМУЛ ДЛЯ РАЗВИТИЯ

Рабочей группой для подготовки предложений по упрощению налоговой системы рассмотрена целесообразность отмены местных целевых сборов (транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района)). Это увеличит объемы прибыли, остающейся в распоряжении организаций, и расширит перспективы их производственного и социального развития.

Изучалась также возможность исключения из объекта обложения налогом на недвижимость активной части основных производственных фондов (станки, оборудование, технологические линии) и распространения его только на здания и сооружения и

На протяжении последних пяти лет в нашей стране наблюдается рост платежей, уплаченных плательщиками в добровольном порядке, уровень которых в доходах бюджета в 2006 году составил 94,3% и увеличился по сравнению с 2002 годом на 17,7%. По показателю добровольно уплаченных налогов Республика Беларусь вплотную приблизилась к государствам ЕС и оставила позади большинство стран СНГ.

Налоговая служба страны обслуживает 3,3 млн. плательщиков налогов, сборов (пошлин), из них около 100 тыс. организаций, более 200 тыс. индивидуальных предпринимателей, 3 млн. физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность. На одного штатного работника налоговой службы республики приходится 352 плательщика налогов, сборов (пошлин) (с учетом физических лиц). В то же время на одного налогового инспектора в Кыргызстане приходится 93 плательщика, в Азербайджане – 98, Эстонии – 233, Молдове – 280, Австрии – 121, Чехии – 180, Бельгии – 230, в Германии 270 плательщиков.

объекты незавершенного строительства. Наряду со снижением налоговой нагрузки это создаст у организаций дополнительные внутренние источники для развития и модернизации их производств.

Обсуждался и вариант установления единых ставок в размере 5% по местному налогу на услуги и местному налогу с продаж товаров в розничной торговле, значительно упрощающий ведение учета и исчисление этих налогов и обеспечивающий единый на всей территории республики порядок налогообложения работ и услуг. Перечисленные предложения будут рассмотрены при формировании законодательных актов по вопросам налогообложения на 2009–2010 годы.

Кроме того, в минувшем году был принят Указ Президента Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения», предусматривающий уплату одного налога с выручки организациями и индивидуальными предпринимателями, у которых среднесписочная численность наемных работников не превышает 100 человек, а годовая выручка – 2 млрд. рублей.

В 2007 году при Министерстве по налогам и сборам Беларуси начал действовать консультативный совет, в состав которого входят депутаты Палаты представителей, руководители основных республиканских

органов государственного управления, а также представители крупнейших промышленных предприятий. На его заседаниях рассматриваются предложения по совершенствованию налоговой системы.

В частности, прорабатывался вопрос о сокращении периодичности предоставления налоговой отчетности и уплаты налогов. Однако было принято во внимание, что это может привести к неравномерному поступлению платежей в бюджет. При сохранении действующих сроков уплаты представление налоговых деклараций один раз в квартал фактически не упростит работу бухгалтерских служб плательщика, поскольку для определения размера платежей, подлежащих уплате за каждый отчетный месяц, в произвольной либо установленной форме необходимо производить соответствующие расчеты. Уплата налога при представлении квартальной отчетности может производиться в виде авансовых платежей, исчисленных исходя из 1/3 суммы налога за предыдущий квартал с последующей корректировкой исходя из фактических результатов деятельности либо за квартал, либо за месяц.

Наверное, можно было бы предоставить право выбора плательщикам в зависимости от специфики его деятельности периодичности предоставления отчетов по налогам либо ежемесячно, либо ежеквартально с соответствующим отражением выбранного порядка в учетной политике. Но на данном этапе бухгалтерские службы еще не готовы работать в таком правовом поле.

Одним из факторов, влияющих на эффективность налоговой системы в республике, остается недостаточный уровень компьютеризации и использования современных информационных технологий. Налоговые органы используют для работы значительное число баз данных, сформированных на различных информационных платформах. Практическое их использование затруднено в связи с необходимостью анализировать сведения каждой базы в отдельности, а затем нескольких из них.

В перспективе необходим переход на формирование баз данных на единой



либо совместимых платформах, переработка форм налоговых деклараций и приложений к ним и внедрение программного продукта, позволяющего оценить, насколько отраженные плательщиками в налоговых декларациях суммы соответствуют их реальным обязательствам. В случаях расхождений имеет смысл предлагать уплатить дополнительные суммы налогов в добровольном порядке и лишь при невыполнении этих требований проводить проверку.

Для оптимизации администрирования налогов в отдельных сферах деятельности планируется организация в системе МНС специализированных подразделений, что даст возможность более детально изучать соответствующую отрасль и применяемую в ней терминологию, отраслевые особенности формирования финансовых результатов, вести диалог с плательщиком на профессиональном языке, что удобно для обеих сторон. Такой опыт имеется в России и ряде стран с развитой экономикой.

Как показывает опыт Российской Федерации, создание специализированных инспекций для плательщиков нефтяной, газовой, алкогольной, энергетической, металлургической, машиностроительной, транспортной отраслей, связи, финансово-кредитной сферы способствует сосредоточению в одном налоговом органе всей необходимой информации. Это позволяет более эффективно проводить мониторинг и анализировать состояние того или иного сектора, дифференцированно проводить сравнительный анализ производственно-экономических показателей и уровня адекватности налоговых обязательств по группам плательщиков, более точно прогнозировать налоговые поступления.

\*\*\*

Очевидно, цель налоговой реформы не сводится к увеличению собираемости налогов и решению проблем бюджетного обеспечения. По мере снижения обязательств государства в области бюджетных расходов она будет содействовать уменьшению уровня налоговых изъятий.



Проводимые преобразования постепенно призваны сделать налоговую систему более справедливой для налогоплательщиков, находящихся в различных экономических условиях, в частности ликвидировать ситуации, при которых одни несут полное налоговое бремя, а другие уклоняются от своих обязательств законными и незаконными способами.

Предстоит также повысить уровень нейтральности налоговой системы по отношению к экономическим решениям фирм и потребителей. Изъятия в бюджет должны вносить минимум искажений в систему относительных цен, процессы формирования сбережений, распределение времени между досугом и работой и т. д.

Ключевым вопросом дальнейшего совершенствования является администрирование налогов, направленное на снижение уровня издержек исполнения существующего законодательства, как для государства, так и для налогоплательщиков.

В целом же реформирование налоговой системы призвано укреплять позицию страны в конкурентной борьбе, привлекать иностранный капитал, стимулировать внутренние инвестиции и занятость, увеличивать личные доходы и потребительский спрос. Все это в конечном счете приведет к ускорению темпов экономического роста.