



Фактор фиска

Роль налоговой политики в обеспечении конкурентоспособности белорусской экономики



Елена КИРЕЕВА,
доктор экономических наук, профессор

Макроэкономическая среда в значительной степени предопределяет уровень развития производительных сил в стране и ее конкурентоспособность. Стимулирование экономического роста Республики Беларусь связано с факторами макроэкономического регулирования, которые формируются на основе мировых индикаторов. Они учитывают множество аспектов: состояние государственного бюджета, прозрачность и гибкость механизма управления налоговой системой, инвестиционный климат и привлекательность условий для бизнеса, уровень развития финансового и реального секторов экономики, инновационный потенциал и др.

Вопрос повышения конкурентоспособности белорусской экономики приобретает большую остроту в условиях расширения экономического пространства и отмены таможенных границ, связанных с вхождением Беларуси в Таможенный союз (ТС). Неравенство условий хозяйствования является существенным препятствием в создании единого экономического пространства и приносит государству, имеющему менее конкурентоспособную продукцию, серьезные проблемы, связанные как со снижением доходов бюджета, так и с оттоком инвестиций.

Устранение таможенных барьеров приводит к тому, что практически единственным косвенным регулятором экономической деятельности субъектов хозяйствования

на единой таможенной территории и препятствием к свободному перемещению товаров, работ и услуг являются налоги.

Страны, имеющие неконкурентоспособные цены на однотипную продукцию (а налоговая составляющая ощутимо влияет на ее стоимость), оказываются в существенном проигрыше при открытии своих границ свободному импорту. В то время как экономики, обладающие взаимодополняющей структурой внешнеторгового оборота, выигрывают на уменьшении издержек за счет беспрепятственного межотраслевого товарного движения. Такая ситуация приводит к тому, что государства, лишенные конкурентных преимуществ в сфере сырьевых ресурсов, пытаются их достичь путем снижения транзакционных издержек другими методами. Например, льготным налогообложением и привлекательными условиями для бизнеса. В связи с этим разумная политика налогообложения, направленная на улучшение бизнес-климата и развитие инноваций, способна в определенной мере сгладить неравенство в условиях хозяйствования и обеспечить конкурентоспособность белорусским товарам.

Особенности налогообложения

Для анализа национального налогообложения обычно используют действующие

ОБ АВТОРЕ

КИРЕЕВА Елена Федоровна.

Родилась в Минске. В 1985 году окончила Белорусский государственный институт народного хозяйства имени В.В. Куйбышева.

В 1985–1999 годах работала преподавателем Минского финансово-экономического колледжа. С 1999 года – на различных должностях в Белорусском государственном экономическом университете.

С 2001 года заведует кафедрой налогов и налогообложения БГЭУ.

Доктор экономических наук (2004), профессор (2006).

Автор более 180 научных работ, в том числе 14 монографий, 19 учебников и учебных пособий (в соавторстве).

Сфера научных интересов: проблемы налогообложения и совершенствования национальной налоговой системы.

Вид налога	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
НДС	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
Налог на прибыль	18	20 (15; 10)	20
Налог на доходы физических лиц	12	Дифф. ставка 5; 10	13
Социальный налог	34	Дифф. ставка 11 (4,5–20)	30
Налог на имущество	Дифф. ставка 0,1–2	Дифф. ставка 0,05–1,5	Дифф. ставка ≤ 2,2

◀ Таблица 1. Ставки основных налогов в государствах – членах ТС, в процентах

налоговые ставки. В настоящее время в государствах – членах Таможенного союза они заметно отличаются (табл. 1) [1].

Следует отметить, что приведенные ставки не отражают реальный уровень налогового изъятия. Он может существенно отличаться по странам в связи с различными подходами в определении налогооблагаемой базы, на которую оказывают влияние такие факторы, как применяемая амортизационная политика, величина налогооблагаемого дохода и различные льготы, учет доходов и отнесение на затраты расходов хозяйствующих субъектов и др.

В государствах – членах Таможенного союза действуют также и разные ставки социальных платежей. Самая низкая ставка социального налога в Республике Казахстан – от 4,5 до 20 %. В Республике Беларусь и Российской Федерации функции социального налога выполняют страховые взносы, размер которых составляет 34 и 30 % соответственно.

Кроме того, в Республике Беларусь для работающих граждан установлена дополнительная обязанность по уплате данного налога в размере 1 %. Особенностью применения механизма обязательных страховых взносов в нашей стране является также и то, что их администрирование осуществляется Министерством труда и социальной защиты вне консолидированного бюджета.

Такие различия в области социальных платежей существенно влияют как на структуру национальных налоговых систем, так и на общий уровень фискального изъятия. Однако составляющая социальных налогов не говорит об уровне социальной

поддержки конкретного человека. На объем социальных налогов оказывают влияние демографическая ситуация, количество легальных и нелегальных мигрантов, уровень доходов населения, объемы получаемых безвозмездно социальных услуг от государства и др. Вопросы формирования социальных платежей имеют глобальный характер и заслуживают отдельного исследования. И хотя некоторые страны, например Беларусь, не отражают их в доходах консолидированного бюджета и не относят к категории налоговых платежей, социальные налоги (платежи, взносы) являются существенными расходами плательщика, весомо «утяжеляя» цену произведенного товара и непосредственно влияют на хозяйственную деятельность и выбор инвестиционного решения.

Таким образом, для сравнения налоговых систем стран, входящих в Таможенный союз, на предмет их влияния на экономические и социальные процессы, недостаточно сопоставить налоговые ставки. Более реальным показателем фискальной политики является определение уровня налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов.

Уровень налогообложения, или налоговая нагрузка, представляет собой показатель фактического изъятия добавленной стоимости и демонстрирует бизнесу его возможности в использовании оставшихся ресурсов. В 2011 году уровень налогообложения в государствах ТС характеризовался следующими данными (табл. 2) [2, с. 26].

Естественно, возникает вопрос: чем обусловлены такие различия, и какие возможности есть в выравнивании уровней

► Таблица 2. Уровень налоговой нагрузки в странах Таможенного союза в 2011 году

Доходы (в % к ВВП)	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
Всего	41,9	32,2	39,8
В том числе налоговые доходы	26,8	26,9	30,5
ФСЗН	10,8	1,0	6,6
Прочие	4,3	4,3	2,7

налогообложения на территории единого пространства?

В первую очередь, следует отметить объективные факторы, влияющие на формирование национальных налоговых систем и, как следствие, налоговой политики.

Структура фискальных систем стран Таможенного союза существенно отличается, и, прежде всего, конечно же, доходами, полученными от использования природных ресурсов. В России это одна из основных статей формирования государственного бюджета. Практически около 95 % от общей суммы получаемых доходов от использования природных ресурсов приходится на налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья – в основном нефти, значительно меньше – газа, и получение так называемых регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции. Такое положение России как крупнейшего экспортера углеводородного сырья и получения налоговых доходов от его реализации вызывает необходимость их разделения на структурную и конъюнктурную составляющие [3]. Структурная компонента демонстрирует получение доходов от реального сектора, конъюнктурная – обусловлена колебаниями спроса и предложения на мировых рынках, где торгуются экспортируемые из страны товары.

По мнению российских экономистов, колебания внешнеторговой конъюнктуры не могут быть спрогнозированы с достаточной степенью достоверности. Поэтому планирование бюджетных расходов должно осуществляться исходя из прогноза структурной составляющей налоговых доходов. Одновременно с этим доходы, имеющие конъюнктурный характер, могут сберегаться с целью сглаживания негативных последствий от внешних шоков. Такой

подход формирования «подушки безопасности» за счет дополнительных доходов позволяет проводить достаточно активную налоговую политику в виде сокращения ставок и создания благоприятных условий в отдельных зонах для привлечения инвестиций и оживления бизнеса.

Республика Беларусь в отличие от партнеров по Таможенному союзу экспортирует в основном готовую продукцию, что заставляет ее искать возможности совершенствования налоговой системы и привлечения инвестиций в пределах структурной составляющей, т.е. реального сектора. Отсутствие конъюнктурного резерва не позволяет в одночасье унифицировать налоговые ставки и снизить налоговую нагрузку до уровня стран, получающих дополнительные доходы от продажи сырьевых ресурсов.

Кроме объективных различий, существенно влияющих на сложившуюся структуру национального налогового законодательства, на внутреннюю налоговую политику оказывают значительное воздействие темпы и направления проводимых экономических реформ, активная внешнеэкономическая деятельность государства, не замыкающаяся только внутри Таможенного союза. Разнообразие подходов к государственному регулированию экономики, вариативность в сочетании социально-политических, экономических и природных факторов отражает специфику формирования и функционирования национальных налоговых систем.

Таким образом, одной из проблем, влияющих на активность взаимовыгодных торговых отношений, является неравномерное распределение налогового бремени хозяйствующих субъектов.

В целом показатель налоговой нагрузки на национальную экономику дает

довольно-таки общее представление об уровне изъятия для конкретного налогоплательщика и даже для отрасли в целом. Это связано с наличием значительного количества налоговых льгот и преференций в отдельных приоритетных для государства отраслях либо видах деятельности или в специально созданных льготных территориях с автономным режимом фиска. Так что уровень налогообложения даже в пределах отдельного государства далеко не однороден.

В свете рейтингов

Более конкретным с точки зрения налогоплательщика налогов является показатель, определяющий трудозатраты на ведение бизнеса. Наиболее популярна здесь оценка индикатора (совокупного показателя) «Налогообложение», проводимая по методологии Всемирного банка для отчета «Ведение бизнеса». Это исследование анализирует налоги и обязательные отчисления, которые предприятие средних размеров должно уплатить в соответствующем году, а также административное бремя, связанное с их уплатой и производством отчислений. Применение данной методологии рассчитано на конкретного субъекта хозяйствования, а не на отрасль или государство, и позволяет потенциальному инвестору сравнивать условия налогообложения.

В исследовании «Ведение бизнеса» налоги и отчисления, уплачиваемые стандартной компанией, а также сложность системы соблюдения налогового законодательства в стране оцениваются с помощью определенного сценария, основанного на финансовой отчетности и предположениях о проведенных за год операциях. Здесь еще раз необходимо подчеркнуть, что, хотя речь идет о единичном налогоплательщике, конкретные условия его хозяйственной деятельности заранее заданы и, естественно, не учитывают специфику инвестора, возможные льготы и преференции.

По индикатору «Ведение бизнеса-2013» Республика Беларусь по показателю «Налогообложение» находится на 129-м месте, Россия – на 64-м, Казахстан – на 17-м месте. Хотя наша страна значительно улучшила свои позиции (два года назад занимала 183-е, последнее место), в первую очередь благодаря сокращению количества налогов и электронному декларированию, говорить о высокой конкурентоспособности еще рано.

Позиции Беларуси по отдельным индикаторам, формирующим налоговый климат, по отношению к странам – членам Таможенного союза представлены в таблице 3 [4].

В то же время следует отметить, что рейтинги стран, приведенные в исследовании «Ведение бизнеса», сами по себе могут по-

▼ Таблица 3. Сравнение показателя «Налогообложение» по странам Таможенного союза в докладах «Ведение бизнеса»

Индикатор	Беларусь		Россия		Казахстан	
	«Ведение бизнеса – 2012»	«Ведение бизнеса – 2013»	«Ведение бизнеса – 2012»	«Ведение бизнеса – 2013»	«Ведение бизнеса – 2012»	«Ведение бизнеса – 2013»
Выплаты (количество)	18	10	9	7	7	7
Время (часы)	654	338	290	177	188	188
Налог на прибыль (% прибыли)	20,2	20,3	8,9	7,1	15,9	15,9
Налог и выплаты на зарплату (% прибыли)	39,0	39,0	32,1	41,2	11,2	11,2
Другие налоги (% прибыли)	3,5	1,4	5,8	5,8	1,6	1,6
Общая налоговая ставка (% прибыли)	62,8	60,7	46,9	54,1	28,6	28,6

► Таблица 4.
Преференциальные
режимы
налогообложения в
Беларуси

Виды налогов	Китайско-белорусский технопарк	Парк высоких технологий	СЭЗ	Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05. 2012 № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности»
НДС	Не уплачивают	Не уплачивают	50 % от ставки для товаров собственного производства, которые включены в перечень импортозамещающих	Коммерческие организации освобождаются от уплаты налога при ввозе товаров [(по перечню товарных позиций) в качестве вклада в уставный фонд в пределах сроков, установленных для формирования фонда]
Налог на прибыль	В течение 10 календарных лет после регистрации – без налогов, следующие 10 лет – 50 % от ставки	Не уплачивают	Первые 5 лет после заявления прибыли – не уплачивают, потом – 50 % от ставки	Не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Подоходный налог	9 % для всех до 2027 года	9 %	12 %	ИП не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Налог на недвижимость	В течение 10 календарных лет после регистрации – без налогов, следующие 10 лет – 50 % от ставки	Не уплачивают	Не уплачивают	Не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Земельный налог	В течение 10 календарных лет после регистрации – без налогов, следующие 10 лет – 50 % от ставки	Освобождаются от уплаты в период строительства, но не более чем на три года	Уплачивают в соответствии с кадастровой ценой участка и целевым назначением	Уплачивают на общих основаниях

казаться неожиданными. Так, государства, демонстрирующие высокие темпы развития и привлекающие большие объемы инвестиций, могут оказаться на более низких местах по сравнению со странами, развивающимися менее динамично. Такое положение отражает различия в приоритетах тех или иных направлений регулирования предпринимательской деятельности для правительств этих стран и их особенности.

Беларусь по общему индикатору легкости ведения бизнеса находится на 58-м месте, Россия – на 112-м, Казахстан – на 49-м. В то же время по регистрации собственности и предприятий наша страна входит в первую десятку мировых экономик. Это еще раз указывает на то, что налогообложение является достаточно важным условием для инвестора, но далеко не единственным и решающим.

Невостребованные преференции

Мировая практика налогообложения показала ряд достаточно удачных, с точки зрения привлечения инвестиций, примеров создания особых экономических зон (территорий), где действуют льготные (преференциальные) правила ведения бизнеса и применяются льготы по налогообложению. В Беларуси также появилось обширное правовое поле, обеспечивающее льготные условия налогообложения путем реализации соответствующих декретов и указов (табл. 4).

В целом количество субъектов, пользующихся такими преференциальными режимами, незначительно: не более 2 % (с учетом СЭЗ и ПВТ) от всех субъектов хозяйствования [5]. Сложно объяснить причину такой незаинтересованности инвестора в использовании практически беспрецедентных налоговых льгот. Одним из факторов, как представляется, является низкая информированность об их применении (особенно для иностранного инвестора) и срочный характер (на время действия декрета). Выходит, что этот механизм пока не заработал в полной мере.

В то же время следует отметить неоднозначность в применении льготных условий налогообложения на отдельной территории или для отдельных плательщиков. Наряду

с возможностью привлечения инвестора такие режимы создают ряд негативных последствий: усложнение и, как следствие, непрозрачность законодательства; неравные условия для плательщиков на территории национального экономического пространства; вероятность мошенничества и коррупционных проявлений; усложнение администрирования и т.п.

Достижение конкурентоспособности национальной экономики возможно и необходимо осуществлять за счет применения регулятивной налоговой политики. В связи с этим надо выделить те критерии, которые в большей мере влияют на ее эффективность. К ним можно отнести:

- уровень налогообложения экономики в целом и ее отдельных хозяйствующих субъектов;
- уровень трудозатрат (налоговых издержек) на ведение бизнеса;
- эффективность налоговых льгот и преференциальных налоговых режимов;
- уровень государственного налогового администрирования.

На сегодняшний день имеются небольшие резервы в области создания благоприятного налогового климата и повышения конкурентоспособности белорусской экономики, но в основном это касается не столько снижения налоговых ставок, сколько расширения налоговой базы путем сокращения неэффективных налоговых льгот, совершенствования административных процедур, прозрачности и стабильности налогового законодательства. ▀

ЛИТЕРАТУРА

1. Мамбеталиев, Н.Т., Мамбеталиева, А.Н. Налоги в Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве / Н.Т. Мамбеталиев, А.Н. Мамбеталиева // Налоговый вестник. – 2012. – № 5. – С. 17–27.
2. Кийко, Д. Сбалансировать бюджет снижением налоговой нагрузки // Д. Кийко // Финансы. Учет. Аудит. – 2012. – № 3.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов // Официальный сайт компании Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/review/1149601.html>. – Дата доступа: 25.07.2013.
4. Ведение бизнеса 2013 // Сайт World bank [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org>. – Дата доступа: 10.07.2013.
5. Инвестиционная привлекательность Республики Беларусь через призму налогового законодательства // Сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ndok/razyasneniya/e7fc5b8dfca209fe.html>. – Дата доступа: 20.07.2013.