

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Мельникова Н. А. (Белорусский государственный университет,
г. Минск)

Согласно итогам рейтинга «Ведение бизнеса» по показателю «налогообложение», Беларусь в 2015 г. занимала 60-е место, в 2016 – 63-е место (в 2009 г. – 183 место) [1]. Вместе с тем национальная система налогообложения демонстрирует ряд проблем. По-прежнему остается актуальным вопрос налоговой нагрузки на фонд оплаты труда за счет отчислений в ФСЗН. Они, по сути, ничем не отличаются от других налоговых платежей и в общем размере составляют около 40%. Остается на прежнем уровне ставка НДС в 20%. В условиях ЕЭП (Единое экономическое пространство) она не должна быть выше, чем в России и Казахстане. В силу этого необходимо ее снижение. Проблема выпадающих доходов (возникающая в связи с предоставлением многочисленных налоговых льгот, снижением ставок налога, наличием кризисных явлений в экономике) требует поиска дополнительных финансовых ресурсов в государственный бюджет, что приводит к использованию в большей степени административных методов налогового регулирования.

В отношении основных налогов произошло упрощение порядка их исчисления и уплаты. В частности, по **налогу на добавленную стоимость** продолжается снятие некоторых ограничений по налоговым вычетам по НДС. Используется система Tax Free – механизм возврата иностранным физическим лицам сумм НДС, уплаченных ими при приобретении определенной группы товаров. В 2015 г. предусмотрены меры стимулирующего характера относительно уплаты НДС по договорам лизинга, которые заключили с физическими лицами. Определена нулевая ставка НДС по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств нерезидентов Республики Беларусь [2, с. 5]. С апреля 2016 г. вводится механизм использования электронных счет-фактур.

Анализируя изменения в системе налогообложения прибыли, очевидно, что ставка налога на прибыль в Республике Беларусь является самой низкой, в России и Казахстане налог на прибыль составляет 20%. Кроме того, уменьшение налоговой нагрузки сопровождается и изменениями налоговых льгот. Правительство намерено заменить их механизмами стимулирования инвестиций, основываясь на зарубежных примерах [3].

Весьма прогрессивным является введение переноса убытков на будущие периоды. С 2016 г. в механизм переноса убытков на будущее внесены новые изменения (установлен запрет на применение данного механизма в период проведения налоговой проверки, а также в отношении убытков, не заявленных плательщиком до начала проверки) [4, с. 24].

Использование амортизационной премии, заменяющей прежнюю льготу по капвложениям, при исчислении налога на прибыль предполагает гармонизацию отечественной налоговой системы с Россией и Казахстаном. Но в этих странах правила применения налоговых льгот более либеральны, а в Казахстане допускается право выбора: применение амортизационной премии или льготы по капвложениям.

Вместе с тем, усовершенствован и механизм применения амортизационной премии в части замены его инвестиционным вычетом (от 10 до 20% первоначальной стоимости основных средств производственного назначения). Нововведением является отнесение затрат на НИОКР с применением повышающего коэффициента в размере 1,5 (при условии включения данных затрат в соответствующий реестр). С 2015 г. организациям торговли предоставлено право использования инвестиционного вычета, что способствует созданию равных условий с организациями других отраслей национальной экономики. Вместе с тем, с 2015 г. для банковских и страховых организаций предусмотрено увеличение ставки налога на прибыль с 18 до 25% [2, с. 5].

С целью повышения доходов бюджета происходит укрупнение подакцизных групп товаров и повышение ставок акцизов на алкогольные и табачные изделия в пределах, установленных при согласовании условий предоставления Беларуси Антикризисным фондом ЕврАзЭС очередных траншей кредита. Ежегодно ставки акциза индексируются в среднем на 16–20% [5, с. 7]. Период 2015–2016 гг. отличается продолжающимся процессом увеличения ставок акцизов на табачные изделия и отдельные виды алкогольной продукции.

Важным направлением совершенствования налогообложения является пересмотр системы льгот, так как многочисленные льготы уменьшают налогооблагаемую базу, нарушают равные условия конкуренции. Поэтому Россия и Казахстан при проведении налоговых реформ значительно ограничили перечень льгот. Аналогичные шаги упростили бы и белорусскую систему налогообложения, позволили бы расширить налогооблагаемую базу, что могло бы стать реальной предпосылкой для снижения налоговых ставок [6, с. 71–77]. К перспективным направлениям развития национальной налоговой системы относится дальнейшее расширение круга электронных услуг и информационного обслуживания, создание службы налоговых консультантов, а также создание конкурентных налоговых условий для введения бизнеса.

Литература

1. Ведение бизнеса в Беларуси. Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/exploreeconomies>. – Дата доступа: 24.01.2016.
2. Скимн, В. Налоговое законодательство-2015: что год грядущий нам готовит? / В. Скимн // *Налоги в Беларуси*. – 2014. – № 48 (366). – С. 4–6.
3. Насута, С. Бюджетная политика: ориентиры на перспективу / С. Насута // *Финансы. Учет. Аудит*. – 2011. – № 7. – С. 11.
4. Комментарии к Налоговому кодексу Республики Беларусь на 2016 год // *Налоги в Беларуси*. – 2016. – № 2 (386). – С. 19–38.
5. Скимн, В. Изменения в налоговом законодательстве с 2014 года: заглядывая в завтрашний день / В. Скимн // *Налоги в Беларуси*. – 2013.– № 48 (288). – С. 4–7.
6. Мельникова, Н. А. Налоговая политика в Республике Беларусь: основные направления реформирования / Н. А. Мельникова // *Экономика, моделирование, прогнозирование : сб. научных трудов / редкол.: М. К. Кравцов (гл.ред.)*. – Минск : НИЭИ Мин-ва экономики Респ. Беларусь, 2015. – Вып. 9. – С. 71–77.