А. Ю. Карпенко, А. В. Савицкая,
студенты II курса Института бизнеса БГУ
Научный руководитель:
кандидат экономических наук, доцент
Ю. В. Чайковская

ЗНАЧИМОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ УЛУЧШЕНИЯ ПОЗИЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В РЕЙТИНГЕ DOING BUSINESS

Многие молодые люди, особенно выпускники и студенты Института бизнеса БГУ, в перспективе планируют начать собственный бизнес. Вместе с тем на сегодняшний момент существует ошибочное убеждение, что развить свой бизнес в Беларуси крайне сложно. Ввиду неоспоримой актуальности данной темы, нами был проведен опрос студентов и получены следующие результаты: 87 % опрошенных студентов действительно хотели бы создать свой бизнес, 41,9 % хотят открыть свой бизнес за границей, а 19,4 % хотят эмигрировать и стать наемными работниками. При этом большинство студентов понимают, что за границей вести бизнес не всегда проще и многое зависит от системы налогообложения.

Целью данного исследования является всестороннее изучение показателя налогообложение в рейтинге Doing Business и результатов Республики Беларусь по данному критерию за последние девять лет, а также анализ направлений развития системы налогообложения Республики Беларусь.

Задачи исследования:

– проанализировать результаты Республики Беларусь по показателю налогообложение в рейтинге Doing Business за последние 8 лет;

– выяснить основные проблемы в системе налогообложения Республики Беларусь, которые мешают стране повысить свою позицию в рейтинге Doing Business;

– изучить направления модернизации системы налогообложения Республики Беларусь;

– предположить влияние будущих преобразований на изменение позиции Республики Беларусь в рейтинге Doing Business в целом и по показателю налогообложение.

В ходе исследования использованы следующие **методы научного познания**: анализ, синтез, прогнозирование, индукция и дедукция.

Объектом исследования выступает система налогообложения Республики Беларусь и ежегодный рейтинг Всемирного банка Doing Business.

Предметом исследования является показатель налогообложение в рейтинге Doing Business и варианты реформ в системе налогообложения Республики Беларусь.

Перед началом исследования была выдвинута следующая **гипотеза**: проведение налоговой реформы положительно отразится на позиции Республики Беларусь в рейтинге Doing Business по показателю налогообложение.

Ежегодный рейтинг Всемирного банка Doing Business (Ведение бизнеса) оценивает простоту осуществления предпринимательской деятельности в 190 странах мира. Рейтинг составляется путем измерения совокупных показателей по 10 темам (регистрация предприятий, получение разрешений на строительство, подключение к системе электроснабжения, регистрация собственности, получение кредитов, защита миноритарных инвесторов, налогообложение, международная торговля, обеспечение исполнения контрактов, разрешение неплатежеспособности), каждая из которых состоит из нескольких индикаторов. Оценка стран осуществляется от 1 до 190. Высокий рейтинг легкости ведения бизнеса означает, что нормативно-правовые условия более благоприятны для создания и функционирования местной фирмы [5].

В 2019 г. лидером рейтинга Doing Business стала Новая Зеландия. Отметим, что у большинства географических соседей позиция в рейтинге Doing Business 2019 гораздо выше, чем у Республики Беларусь. Так, Литва оказалась в нем на 14-м месте, поднявшись с 16-го в прошлогоднем рейтинге, Латвия – на 19-м после 18-го, Россия – на 31-м после 35-го. Беларусь же расположилась на 37-м месте, поднявшись на одну ступень по сравнению с прошлым годом (табл. 1).

Самым провальным для Беларуси является показатель налогообложение, по которому страна занимает 99 место.

Таблица 1

Параметр налогообложения разных стран

Страна	Налого-обложение (рейтинг)	Балл в налого-обложении (0–100)	Налоговые выплаты, кол-во в год	Время часы в год	Общая ставка по налогам и социальным сборам, % от прибыли	Ставка подо-ходного налога с физ. лиц, %	Ставка налога на прибыль, %	Налог на добавленную стоимость, %
Беларусь	99	70,68	7	184	53,3	13	18	20
ЮАР, Гонконг, Китай	1	99,71	3	34,5	22,9	15	16,5	0
Польша	69	76,49	7	334	40,7	32	19	23
Литва	18	88,66	10	99	42,6	15	15	21
Латвия	13	89,74	7	168,5	36,0	31,4	20	21
Россия	53	79,77	7	168	46,3	13	20	20

Источник: разработано автором на основе рейтинга Doing Business 2019.

Проведенный анализ показал, что ставки на подоходный налог, налог на прибыль и налог на добавленную стоимость в Беларуси далеко не самые высокие. Например, ставка подоходного налога у лидера по налогообложению Гонконга на 2 % выше, чем в Беларуси. Однако в Беларуси наблюдается достаточно высокая общая ставка по налогам и социальным сборам 53,3 % от прибыли, в то время как в Гонконге она составляет 22,9 %. Белорусы тратят 184 ч. в год на уплату налогов, жители Гонконга делают это за 35 ч.

С целью выяснить причины и способы улучшения данной ситуации был проанализирован рейтинг Республики Беларусь по показателю налогообложение с 2010 по 2019 гг. (табл. 2).

Таблица 2

Положение Республики Беларусь по показателю налогообложение в рейтинге Doing Business с 2010 по 2019 гг.

Год	Налогообложение (рейтинг)	Балл в налогообложении (0–100)	Налоговые выплаты, количество в год	Время, часы в год	Общая ставка по налогам и социальным сборам, % от прибыли
2010	183	–	107	900	99,7
2011	183	–	82	798	80,4
2012	156	–	18	654	62,8
2013	129	–	10	338	60,7
2014	133	–	10	319	54
2015	60	78,29	7	183	52
2016	63	78,74	7	176	51,8
2017	99	70,40	7	176	54,8
2018	96	70,81	7	184	52,9
2019	99	70,68	7	184	53,3

Источник: разработано автором на основе рейтинга Doing Business 2019.

Проведенный анализ показал, что Беларусь сделала огромный скачок в развитии системы налогообложения, что помогло ей подняться с 183 позиции в 2010 г. на 99 в 2019 г.

За рассматриваемый период в системе налогообложения произошли следующие ключевые изменения:

– налоговые декларации стали подаваться в электронном виде;

– введено ежеквартальное исчисление и уплата налога на прибыль;

– упрощена система налогообложения для розничной торговли через интернет-магазин;

– уменьшены сроки принятия к вычету ввозного НДС;

– упрощен порядок администрирования экологического налога;

– из объектов обложения налогом на недвижимость исключены мобильные, сборно-разборные и передвижные здания;

– введены электронные счета-фактуры для расчетов по НДС и применения налоговых вычетов.

Также были подписаны международные договоры с 70 странами об избежании двойного налогообложения.

Таким образом, за последние 9 лет проделано немало работы по улучшению системы налогообложения в Беларуси и активная деятельность правительства будет продолжаться.

На следующем этапе исследования были определены наиболее острые проблемы функционирования системы налогообложения страны и рассмотрены плановые изменения в этой сфере.

Итак, 1 января 2019 г. вступила в силу новая редакция Налогового кодекса Беларуси. Основные новации связаны с упрощением налогового администрирования.

По мнению ряда белорусских экспертов, следует радикально упростить налоговую систему: отказаться от НДС и по аналогии с американской системой заменить его налогом на розничные продажи. Для эффективного налогообложения достаточно трех налогов: с розничных продаж, акцизов и подоходного налога с физлиц.

Авторы исследования убеждены, что реформа уменьшит налоговую нагрузку на бизнес, снизит расходы на налоговое администрирование, а также ликвидирует неправомерные льготы

у целого ряда предприятий и отраслей. Данные изменения не только упростят работу бухгалтерам, но и уменьшат долю теневой экономики.

К основным направлениям совершенствования налоговой системы в среднесрочной перспективе относятся снижение ставок прямых налогов (подоходный налог и налог на прибыль) при повышении роли косвенных налогов (НДС и акцизы) [2]. Предлагается также провести пересмотр действующего пакета налоговых льгот и порядка их предоставления.

За последние 10 лет наблюдались неоднократные изменения подходов государства к исчислению и контролю над уплатой налогов. При этом изменения были одновременно существенными и неоднозначными для бизнеса.

Противоречивость подходов государственного контроля над бизнесом проявляется следующим образом: с одной стороны, государство пытается улучшить общую процедуру налогового контроля, прописанную в Указе Президента от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной деятельности в Республике Беларусь», с другой стороны, правоприменительная практика Указа Президента от 23.10.2012 № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» отрицательно влияет на многих добросовестных представителей бизнеса [3].

Упрощение налогового администрирования привело к ухудшению условий ведения бизнеса в Беларуси, повышению рисков наказания добросовестного бизнеса за неочевидные или недоказанные нарушения. Основные требования к налоговому администрированию – транспарентность и стабильность.

Более приемлемая ситуация наблюдается в вопросе перечисления налогов в бюджет. Государство упростило порядок перечисления налогов, перейдя на ежеквартальное представление налоговых деклараций.

Динамично развивается система электронного декларирования, которая способствует развитию цивилизованного бесконтактного взаимодействия налоговых органов с плательщиками с использованием интернет-технологий.

Что касается снижения уровня налоговой нагрузки, то уменьшать размер налогов необходимо по тем платежам, по которым наблюдается наибольший процент уклонения в их уплате. В нашей стране такими платежами являются налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС) и платежи из заработной платы (отчисления в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН)).

Попытка государства усилить налоговый контроль над НДС с помощью оформления электронных счетов-фактур лишь усложнила работу добросовестного бизнеса, но не смогла обуздать теневую экономику. Так, снижение налоговой нагрузки по НДС до 16–18 % может стать реальным стимулом для привлечения иностранных инвесторов в Беларусь.

Требуют изменения и подходы к начислению налога на прибыль. В частности, для повышения инвестиционной привлекательности Беларуси целесообразно постепенно снижать ставку по налогу на прибыль до 10 %.

Порядок налогообложения зарплаты особенно негативно отражается на конкурентоспособности белорусских предприятий. Отчисления в ФСЗН вместе с подоходным налогом составляют почти половину (47 %) от зарплаты. Поэтому перспективным является снижение ставки подоходного налога до 10 % в совокупности со снижением ставки отчислений в ФСЗН и переходом на двухуровневый добровольно-принудительный порядок отчислений в ФСЗН.

Отечественная налоговая система по-прежнему отличается излишним документооборотом, «разбросанностью» налоговых вопросов по многочисленным документам, недостаточной ясностью правовых предписаний, что увеличивает налоговые издержки плательщиков.

Таким образом, к перспективным направлениям развития национальной налоговой системы относится дальнейшее совершенствование налогового администрирования и информационного обслуживания, а также создание благоприятных условий для ведения бизнеса.

Предполагается, что концепция налоговой реформы должна определять в качестве приоритетной цели – налоговое регулирование, обеспечивающее создание равноправных конкурентных условий для всех налогоплательщиков и выполнение стимулирующей функции налогов.

Если все предложенные ранее изменения будут внесены в Налоговый Кодекс Республики Беларусь, то это поможет стране подняться в рейтинге Doing Business и войти в топ-30.

Список использованных источников

1. Анализ налогообложения в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studwood.ru/948670/finansy/analiz_nalogooblozheniya_respublike_belarus. – Дата доступа: 05.05.2019.

2. Минфин раскрыл детали грядущей налоговой реформы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://naviny.by/article/20180328/1522234957-minfin-raskryl-detali-gryadushchey-nalogovoy-reformy. – Дата доступа: 05.05.2019.

3. Новая налоговая система Беларуси: назад в будущее? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://neg.by/novosti/otkrytj/novaya-nalogovaya-sistema-belarusi. – Дата доступа: 05.05.2019.

4. Официальный сайт министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/. – Дата доступа: 07.05.2019.

5. Рейтинг Всемирного банка Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://russian.doingbusiness.org/ru/rankings. – Дата доступа: 05.05.2019.