

Библиографические ссылки

1. О Государственной программе «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на 2020 год и на период до 2025 года : [сайт]. Постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 12 марта 2020 г., № 143 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C22000143&p1=1> (дата обращения: 16.01.2021).
2. Корхова К. Местный бюджет: основные направления совершенствования и укрепления доходной базы бюджета (на примере города Пинска) // Банковский вестник. 2016. № 11. С. 47–54.

УДК 336.02

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА: ТРЕНДЫ И ИНСТРУМЕНТЫ**В. Г. Герасимова¹⁾, Н. С. Кузьменкова²⁾**

¹⁾ *Кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник сектора финансовой политики Института экономики Национальной академии наук Беларуси, г. Минск*

²⁾ *Старший научный сотрудник сектора финансовой политики Института экономики Национальной академии наук Беларуси, г. Минск*

Основным трендом налоговой политики на современном этапе экономического развития является усиление стимулирующей и социальной функций системы налогообложения и налоговых инструментов. Одним из важных путей совершенствования налоговой политики должен стать не просто нейтральный характер налоговой системы по отношению к инвестициям, а ее оценочное влияние на реализацию инвестпроектов. Заметным трендом становится усиление внимания к обоснованности выбора варианта налоговых преференций.

Ключевые слова: налоговая система; тренды налоговой политики; мировая практика налогообложения; косвенные налоги.

TAX POLICY: TRENDS AND INSTRUMENTS**V. Gerasimova¹⁾, N. Kuzmiankova²⁾**

¹⁾ *PhD in Economics, Leading Researcher Financial Policy Sector of the Institute of Economics of the National Academy of Sciences of Belarus, Minsk*

²⁾ *Senior Researcher Financial Policy Sector of the Institute of Economics of the National Academy of Sciences of Belarus, Minsk*

The main tax policy trend at present stage of economic development is the strengthening of the stimulating and social functions of the tax system and tax instruments. One of the most important ways to improve tax policy should be not only the neutral attitude of the tax system to investments, but its estimated impact on the implementation of investment projects. The increased attention to the validity of choosing the option of tax preferences is becoming a noticeable trend.

Keywords: Tax system; tax policy trends; global taxation practice; indirect taxes.

Ключевым трендом налоговой политики на современном этапе социально-экономического развития является значительное усиление ее роли в качестве одной из важнейших составляющих финансовой политики государства. Это обусловлено существенным влиянием налоговой системы на инвестиционный климат в стране, развитие предпринимательской инициативы и финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Механизм налоговой политики строится на основании ее целей и задач и реализуется путем использования всего спектра налоговых инструментов и правил их применения.

Важный тренд мировой практики налогообложения сегодня состоит в смещении акцентов в механизме проведения эффективной налоговой политики с фискальной функции налогов к стимулирующей. Также в последнее время все большее распространение получает тренд на существенное усиление социальной функции налоговой системы и отдельных налоговых инструментов в решении задачи повышения уровня жизни наименее обеспеченных слоев населения и сокращения дифференциации в региональном развитии.

Анализ показал, что одним из заметных трендов в налоговой политике за рубежом с позиций усиления стимулирующей функции системы налогообложения становится также активная поддержка государства с использованием налоговых инструментов социального предпринимательства. Таковыми инструментами являются снижение налоговых ставок по основным налогам и освобождения от уплаты отдельных налоговых платежей или налоговые каникулы по некоторым налогам на определенный период времени и становления такого вида предпринимательства.

Одним из наиболее важных направлений совершенствования налоговой политики на современном этапе социально-экономического развития Республики Беларусь является не просто нейтральный характер налоговой системы по отношению к принятию инвестиционных решений и выборе инвестиционных проектов, а также повышение ее стимулирующей роли в решении ряда социально-экономических проблем. Такая формулировка основной цели механизма эффективной налоговой политики в большей мере направлена на сбалансированное экономическое развитие государства и решение приоритетных социально-экономических задач.

При этом эффективная налоговая политика с помощью совокупности используемых налоговых инструментов должна обеспечить стабильные поступления налоговых доходов в консолидированный государственный бюджет, поскольку налоговые платежи имеют, и будет иметь доминирующее значение в качестве доходного источника госбюджета.

В налоговых доходах в Республике Беларусь косвенные налоги и прежде всего налог на добавленную стоимость занимают лидирующее положение. Так, удельный вес косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь в 2020 г. составил 44,2 %, в том числе НДС – 32,1 %, акцизы – 12,1 % [1]. Именно косвенные налоги в сложных экономических условиях могут служить основным источником компенсации выпадающих налоговых доходов консолидированного бюджета. Есть все основания полагать, что в ближайшие годы тренд на повышение роли косвенных налогов и прежде всего НДС в налоговых поступлениях усилится, и такой тренд может иметь достаточно продолжительный характер.

Вместе с тем есть и определенные негативные факторы усиления роли косвенного налогообложения. Основной из них состоит в возможном негативном влиянии косвенных налогов на финансовое состояние субъектов хозяйствования и инфляционном давлении при повышении их ставок.

Механизм проведения налоговой политики в Республике Беларусь реализуется путем применения общего и особого режима налогообложения. Важной составляющей такого механизма являются налоговые льготы в виде специальных режимов налогообложения, льготных ставок по отдельным налоговым платежам, а также освобождений от уплаты тех или иных налогов и сборов. В целях реализации целей и задач проведения эффективной налоговой политики необходимо четко определить, является ли тот или иной особый режим налогообложения налоговой льготой или его основная цель состоит в упрощении налогового администрирования. Поэтому целесообразно выде-

лить в налоговом законодательстве особые налоговые режимы, основной целью которых является упрощение налогового администрирования и специальные налоговые режимы с льготным налогообложением.

Анализ показал, что в механизме проведения налоговой политики за рубежом сегодня одним из основных трендов становится усиление внимания к обоснованности выбора того или иного варианта предпочтений. В большинстве государств с развитыми и развивающимися рыночными экономиками приоритетным с позиций реализации механизма проведения эффективной налоговой политики является стимулирование через налоговые льготы сельского хозяйства, здравоохранения, туристического бизнеса, транспортной инфраструктуры и некоторых других отраслей. В последнее время данный список дополняется сферой ИТ, а также экологией и энергосбережением. При использовании налоговых льгот применительно к отдельным сферам экономической деятельности должен учитываться потенциальный спрос на производимую продукцию и услуги. Это значительно повысит эффективность применяемых налоговых льгот.

Одним из важных инструментов механизма проведения налоговой политики являются отсрочки или рассрочки по уплате налогов и налоговые каникулы. Вместе с тем налоговые отсрочки могут быть недостаточно эффективны с целью оперативного реагирования на ухудшение финансового состояния субъектов хозяйствования в условиях влияния негативных факторов. Поэтому целесообразно включить в налоговое законодательство норму для субъектов малого и среднего бизнеса о налоговых каникулах, а также отсрочки и рассрочки по уплате налоговых платежей с определенными критериями и сроком действия. В целях стимулирования малого и среднего предпринимательства в регионах и выравнивания уровней их социально-экономического развития целесообразно было бы дифференцировать критерии выручки и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения по регионам. При этом критериями для такой дифференциации могут быть валовой региональный продукт (ВРП), количество населения или средняя зарплата в регионе.

Важным трендом применительно к эффективной налоговой политике в зарубежной практике в последние годы является использование механизма стимулирования венчурных инвестиций, которые играют все более значимую роль в развитии новых современных технологий, в том числе экологических и энергосберегающих.

Анализ показал, что применительно к льготам по налогу на доходы физических лиц в зарубежной практике особое значение уделяется определению размера необлагаемого налогом с доходов физических лиц минимальному уровню доходов и категорий наиболее уязвимых слоев населения для льгот по такому налогу. Основным направлением совершенствования такого налогового инструмента как подоходный налог с физических лиц для реализации целей и задач проведения эффективной налоговой политики в Республике Беларусь должно стать усиление социальной функции этого налога через совершенствование механизма налоговых вычетов.

Следует также отметить важный тренд, который проявился в мировой практике наиболее активно в последнее десятилетие, как активизация борьбы с минимизацией и уклонением от налогообложения и укрепление сотрудничества между государствами в данной сфере. При этом особенно заметен такой тренд в цифровой индустрии применительно к крупным цифровым корпорациям. В Республике Беларусь после введения НДС для иностранных организаций, реализующих физическим лицам услуги в электронном виде, по данным Министерства по налогам и сборам, ежегодный прирост поступлений этого налога составляет более 40 %. И есть все основания полагать, что такой тренд продолжится и даже усилится. При этом возможно будет задействован и такой налоговый инструмент как налог на корпоративный доход (налог на прибыль).

Одним из важных направлений в усилении эффективности механизма налоговой политики становится также упрощение налогового администрирования за счёт совершенствования и расширения электронных сервисов.

Библиографические ссылки

1. Структура бюджета в разрезе доходных источников // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь : [сайт]. URL: <http://nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/> (дата обращения: 12.02.2021).

УДК 53.083.98

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

С. П. Головаченко

*Соискатель экономического факультета
Белорусского государственного университета, г. Минск*

Научный руководитель: **А. С. Сверлов**

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры маркетинга
Белорусского государственного экономического университета, г. Минск*

В статье рассматриваются последние тенденции развития в международной практике понятия эффективного внутреннего контроля в организациях и его места в системе корпоративного управления – от контроля соответствия к риск-ориентированному контролю, его взаимосвязь с системой управления рисками. Определены основные направления совершенствования системы внутреннего контроля в банках.

Ключевые слова: корпоративное управление; внутренний контроль; банк; контрольные процедуры; риск-ориентированный подход.

THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN THE SYSTEM OF CORPORATE GOVERNANCE

S. Halavachanka

PhD Student of the Faculty of Economics of the Belarusian State University, Minsk

Supervisor: **A. Sverlov**

*PhD in Economics, Associate Professor of Marketing Department
of the Belarus State Economic University, Minsk*

The article covers the recent international trends of the notion of effective internal control in organizations and its place in the system of corporate governance – from compliance to risk-oriented control and its relations with risk management system. Key issues for improving the system of internal control in banks are determined.

Keywords: Corporate governance; internal control; bank; control procedures; risk-oriented approach.

Контроль является составной частью предпринимательской, равно как и банков-