

https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_7368/?sphrase_id=-1656592 (дата обращения: 10.02.2022).

8. «О научной и инновационной деятельности в Республике Беларусь в 2019 году». Статистический бюллетень : сайт // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_7368/?sphrase_id=-1656592 (дата обращения: 10.02.2022).

УДК 336.226

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПОСРЕДСТВОМ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

А. Д. Гарницкая¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студентка, Белорусский государственный университет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: garnitskayaa@mail.ru

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет, экономический факультет, г. Минск, Республика Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В статье рассмотрены основы косвенного налогообложения, его воздействие на экономическое развитие хозяйствующих субъектов рынка. Основное внимание акцентируется на изменениях налоговых ставок налога на добавленную стоимость, системы налоговых льгот.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость; налоговые ставки; налоговая система; налоговая политика.

TAX REGULATION OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF BUSINESS ENTITIES THROUGH INDIRECT TAXES

A. D. Garnitskaya¹⁾, N. A. Melnikova²⁾

¹⁾ student, Belarusian State University, Minsk, Republic of Belarus, e-mail: garnitskayaa@mail.ru

²⁾ PhD in economics, associate professor, Belarusian State University, faculty of economics, Minsk, Republic of Belarus, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

The article considers the basics of indirect taxation, its tax instruments of influence on the economic development of economic entities of the market. The main attention is focused on changes in the tax rates of value added tax, the system of tax benefits.

Keywords: value added tax; tax rates; tax system; tax policy.

Система налогообложения является одним из важнейших факторов, влияющих на конкурентоспособность продукции, на решение компании об инвестировании в отдельные сферы деятельности, на финансовую устойчивость любой организации. Основными инструментами налогового регулирования выступают: ставки налогов, система налоговых льгот, признание объектов налогообложения и другие.

Наибольшее влияние на экономическое поведение субъектов рынка оказывают налоговые ставки. Налоговые ставки имеют значение при определении налогового бремени налогоплательщика, а также они учитываются при определении стратегии финансирования и налогового планирования компании. Налоговые ставки могут оказывать влияние как на международные налоговые отношения, так и на особенности ведения бизнеса при осуществлении торговли с конкретной страной или инвестиций на территории данной страны.

Рассматривая один из ключевых косвенных налогов, НДС уплачивается либо непосредственно потребителями товаров (работ, услуг), либо лицами, приобретающими для них эти товары. Поэтому в условиях неизменности поведения участников рынка преимущества от снижения налоговой ставки получили бы потребители, которые при уменьшении ставки фактически получили бы от государства скидку с розничных цен всех облагаемых НДС товаров (работ, услуг).

Однако, такое допущение является преувеличением, и представляется более разумным предположить, что снижение ставки налога потенциально приведет к взаимозависимым изменениям в цене до взимания налога, в объемах спроса и предложения, распределении ресурсов (в частности, капитальных и трудовых), а также в уровне бюджетных поступлений. Так, в ситуации, когда продавцы не меняют величину цены до налогообложения, потребители будут платить меньшую цену (после уплаты налога) и, следовательно, спрос на такой товар возрастет.

В научных исследованиях актуализируется вопрос введения более эффективных налоговых льгот в порядок исчисления НДС. Положительным аспектом является предоставление рациональных налоговых льгот в социальной сфере (например, использование пониженных ставок НДС для товаров первой необходимости, перечня социально-значимых товаров). Дополнительным способом определения налоговых льгот, например, для субъектов малого бизнеса, может стать учет экономического положения плательщика НДС и размера инфляции, которые необходимо принимать во внимание при установлении лимита освобождения от обязанности налогоплательщиков субъектов малого бизнеса.

В странах с развивающейся рыночной экономикой, где серьезной проблемой является уровень инфляции и необходимость мобилизации доходов бюджета, основным налоговым регулятором косвенные налоги. В странах с развитой рыночной экономикой налоговая система, в большинстве случаев, представлена прямыми налогами.

В Республике Беларусь преобладают косвенные налоги, что свидетельствует о фискальной направленности налоговой системы. Следует отметить, что фискальный потенциал прямых налогов непосредственно зависит от доходов юридических лиц и граждан. Именно поэтому прямые налоги наиболее зависимы от экономической конъюнктуры и могут стать надежным и прогнозируемым источником поступления средств в бюджет только в условиях стабилизации экономики в целом. При отсутствии достаточной налоговой базы по прямым налогам, страны с низким уровнем экономического развития вынуждены формировать доходы бюджета преимущественно за счет косвенных налогов. Любые попытки изменения соотношения прямых и косвенных налогов, не соответствующего уровню экономического развития, приведут к резкому увеличению бюджетного дефицита и обострению социально-экономических проблем [1, с. 240].

В целях совершенствования налоговой политики государство необходимо обращать внимание на осуществление следующих мероприятий:

- снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;
- выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков путем сокращения налоговых льгот и оптимизации налоговых ставок,
- формирование более справедливой налоговой системы по отношению к налогоплательщикам, находящимся в различных экономических условиях (в частности, ликвидация ситуаций, в которых одни налогоплательщики несут полное налоговое бремя, а другие уклоняются от уплаты налогов законными и незаконными способами).

В процессе реформирования национальной налоговой системы можно определить отдельные мероприятия:

- продолжение налоговой реформы, направленной на снижение налоговой нагрузки и создание налоговой системы, благоприятной для экономической деятельности;
- обеспечение роста реальных доходов населения и уровня прямых налогов;
- оптимизация налоговой нагрузки за счет снижения неоправданно высокой доли косвенных налогов и увеличение доли индивидуального подоходного налога, налогов на собственность и имущество;
- упорядочение различного рода регистрационных, лицензионных и других целевых сборов;
- усиление налоговой поддержки научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических разработок в негосударственных секторах экономики;
- налоговое стимулирование долгосрочных доходов от прироста капитала в инвестиционных фондах и долгосрочных инвестиций.

В 2022 г. внесены отдельные изменения в порядок исчисления НДС. Так, например, освобождены от НДС услуги по участию (организации участия) белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в конференциях, форумах, саммитах, симпозиумах, конгрессах, проводимых в дистанционной форме с осуществлением или без осуществления обучения иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и которые на налоговом учете не состоят (подп. 1.10.5 п. 1 ст. 118 НК). Освобождено от НДС работы (услуги), выполняемых (оказываемых) на технологической основе кинематографии государственными организациями кинематографии организациям и индивидуальным предпринимателям при производстве фильмов (подп. 1.53 п. 1 ст. 118 НК) [2].

Установлена с 1 января 2022 г. ставка НДС в размере 10 % при ввозе на территорию Республики Беларусь лекарственных препаратов, прошедших все стадии технологического процесса, за исключением процессов фасовки и (или) упаковки (т. е. при ввозе так называемой продукции in-bulk, балк-продукта). Обоснованность ставки НДС в размере 10 % должна подтверждаться заключением Министерства здравоохранения на ввоз таких лекарственных препаратов на территорию Республики Беларусь, подтверждающим их предназначение для выполнения стадий технологического процесса фасовки и (или) упаковки (подп. 2.2 п. 2 ст. 122 НК) [2].

Согласно дополнениям в статью 139 НК не взимается ввозной НДС, взимаемый налоговыми органами, если товары, ввезенные с территории государств-членов ЕАЭС, помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а в последствии под таможенную процедуру реимпорта.

С 1 июля 2022 г. вводится порядок взимания НДС с товаров, реализуемых физическим лицам РБ и белорусским организациям посредством интернет-площадки (витрины) иностранных организаций, через механизм постановки на учет таких иностранных организаций в налоговом органе Республики Беларусь (ст. 141 НК) [2].

Успешная реализация данных направлений приблизит характеристики налоговой системы страны к международным стандартам, позволит более эффективно использовать налоговый механизм для повышения эффективности и конкурентоспособности национальной экономики.

Библиографические ссылки

1. Зарук Н. Ф., Федотова М. Ю., Тагирова О. А., Носов А. Налоги и налогообложение : Учебное пособие. М. : Инфра-М, 2018. 432 с.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): 29 дек. 2009 г. № 71-3; (с изм., внесенными Законом Респ. Беларусь от 31.12.2021 № 141-3) : сайт // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2022, 2/2861. Минск, 2022 г. URL: <https://pravo.by>.