МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономической теории и истории экономических учений

КУРСОВАЯ РАБОТА

на тему:

**Пути совершенствования налоговой системы Республики Беларусь**

Студентка Д.С. Красовская

Руководитель ассистент

К.И. Шарова

МИНСК 2009

Введение

В современном мире такие слова, как «налоги» и «налогообложение» уже вызывают не страх и неизвестность, как ранее, а скорее интерес и повод для дискуссий. Ведь система данного явления стремительно развивается, меняется, совершенствуется. Практически каждый человек в своей жизни сталкивается с таким механизмом экономической деятельности, как налогообложение, поэтому преувеличить его значение сложно. Налогообложение значительно влияет на предпринимательскую активность. В свою очередь, высокая предпринимательская активность способствует развитию и расширению рынка товаров и услуг. Вследствие этого потребители могут выбрать ту продукцию, которая наилучшим образом удовлетворяет их потребностям. Кроме того, в настоящее время на долю налогов приходится 80-90% всех бюджетных поступлений. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Таким образом, налоги составляют неотъемлемый элемент рыночной экономики.

Именно поэтому темой данной курсовой работы выбран очень важный и актуальный вопрос – вопрос о налогах и налогообложении, а также о путях их совершенствования в нашей стране, Республике Беларусь.

Целью работы является, прежде всего, формирование общего представления о системе налогообложения и поиск возможных путей по реформированию и совершенствованию механизма налогообложения. Исходя из целей, можно определить следующие задачи:

1. Изучить историю возникновения налогов, а также систему налогообложения в разрезе ее эволюции.
2. Определить сущность налогообложения, его основные принципы, а также методы.
3. Выявить практическое применение системы налогообложения и ее специфику.
4. Проанализировать налоговое регулирование в Республике Беларусь и выявить его сущность.
5. Выявить и обосновать возможность и пути совершенствования налоговой системы в Республике Беларусь.

Методологической основой написания работы послужили труды таких отечественных экономистов, как Н.Е. Заяц («Налоги и налогообложение»), В.Н. Шимов («Национальная экономика Беларуси»). Работы экономистов Российской Федерации – Н.В. Милякова и Н.Г. Ивановой позволили еще шире рассмотреть систему налогообложения в общем и сравнить значение и успешность функционирования данной системы в соседних странах. Статьи в периодических изданиях дали наиболее полное представление о настоящем состоянии налогообложения и налогового регулирования в Республике Беларусь, позволили сделать выводы о специфике действующей налоговой системы и выделить основные пути ее совершенствования в нашей стране.

1. Сущность современной налоговой системы

1.1 Учение о налогах: возникновение и эволюция

Понятие «налог» уходит своими корнями вглубь веков. В нем заключен не только экономический, но и философский смысл. В исследовании содержания и природы этого понятия следует придерживаться логики последовательного проникновения в сущность процессов, ассоциирующихся в современном сознании с отчуждением индивидуальных доходов в пользу государственного бюджета.

Первые упоминания о налогах нашли свое место в философских трактатах античных мыслителей. Философами налог трактовался как общественно необходимое и мощное явление и это притом, что известные им на то время формы налогов были варварскими: военные трофеи, использование труда рабов, жертвоприношения и др. В Римской империи расходы по управлению государством покрывались преимущественно за счет средств, получаемых от сдачи в аренду общественных земель. Достаточно насыщенной является и история акцизов. В Англии за 20-летний период существования республики при Кромвеле было введено до 200 видов акцизов, причем обложению подвергались всевозможные объекты, например коробки для масла или соломенная труха. В Голландии в XVII в. косвенных налогов, как основных фискальных инструментов пополнения казны, было так много, что, по словам государственного деятеля де Витта, на порцию рыбы, поданную в гостинице, падало 34 различных акциза.

По мере общественного развития налоговые формы постепенно изменялись, приближаясь к их современному содержанию. Неизменным оставался глубинный смысл понятия «налог» - опосредствовать процесс обобществления необходимой для общества части индивидуальных доходов [7, с.5-6].

Налог – принудительная выплата правительству домохозяйством или фирмой денег (или передача товаров услуг) в обмен на которые домохозяйства или фирма непосредственно не получают товары или услуги, причем такая выплата не является штрафом, наложенным судом за незаконные действия [4, с. 486].

Фундаментальные принципы налогообложения были сформулированы классиками более 300 лет назад. В итоге развилась особая сфера экономической теории – наука о налогообложении. Укрепление науки произошло в период повсеместного развития товарно-денежных отношений. С этого времени налог рассматривается экономистами как неотъемлемый элемент расширенного воспроизводства и фактора роста экономического потенциала. Однако теория налогообложения является наименее исследованной областью налоговых отношений, а ведь без исследования теории успех налоговых реформ невозможен.

Любая налоговая система базируется на объективной методологической базе, которая включает как теоретический комплекс, так и научно-практическую базу.

Существуют различные налоговые концепции. Среди них концепции ресурсного, имущественного обложения; обложения конечных стоимостных результатов дохода и др. Общество в зависимости от уровня своего экономического развития принимает в законодательном порядке ту или иную концепцию. Теория и методология налогообложения составляют фундамент налогового механизма.

Ввиду вышеизложенного можно отметить длительность существования такого экономического явления как налогообложение, а также определить основную сущность системы налогообложения в следующем: налог является неотъемлемым элементом расширенного воспроизводства и фактора роста экономического потенциала. Выбранная концепция налогообложения зависит, прежде всего, от уровня экономического развития государства.

1.2 Содержание и принципы налогообложения

Исследование налогообложения не требует дополнительных сведений для постижения экономической природы налоговых отношений. Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, внешнеэкономическую, оборонную и др.), требующую средств. Кроме налогов у государства, по существу, нет иных источников средств для финансирования своих нужд. Оно может, конечно, использовать финансовые займы для покрытия расходов, но и их необходимо возвращать и уплачивать проценты.

Экономическая сущность налогов вытекает из сущности финансов. Началом возникновения финансовых отношений является прибавочный продукт. Одна его часть направляется на расширенное воспроизводство части израсходованных средств и рабочей силы, а вторая часть направляется в доход государства. Налоги в качестве перераспределительной категории являются средством и источником образования централизованного фонда финансовых ресурсов государства.

При конструировании налогового механизма необходимо учитывать следующие основные требования:

- налогообложение выражает смену форм собственности (форма принудительного изъятия средств в казну государства является налоговой тогда, когда стоимость в денежном выражении переходит из индивидуальной или корпоративной собственности в государственное пользование);

- по своей экономической природе оптимальное налогообложение основывается на рентной составляющей, т.е. независимо от происхождения добавочного дохода – от использования земли, недр, труда или капитала;

- вся система налогообложения должна строиться в пределах вновь создаваемой стоимости; налоговые отношения не должны распространяться на капитал, авансируемый или инвестируемый для расширения производства товаров, работ, услуг [7, с.11].

Выделяют следующие цели налоговой системы:

- создание условий для инвестирования сбережений корпораций и частных лиц в целях формирования новых рабочих мест и борьбы с безработицей;

- обеспечение конкурентоспособности продукции путем стимулирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, новейших технологий;

- проведение протекционистской политики, способствование отраслевому и территориальному переливу капитала;

- стимулирование накопления капитала и сбережений, сдерживание личного потребления капитала;

- обеспечение социальных потребностей всех слоев населения.

Полученные финансовые ресурсы должны быть использованы исключительно на общегосударственные нужды под строгим конституционным контролем.

Налогообложение в любом цивилизованном государстве должно базироваться на определенных принципах – основополагающих идеях и положениях, существующих в налоговой сфере. Эти принципы во все времена были предметом особого внимания со стороны общества, так как от них во многом зависело социально-экономическое благополучие населения.

Актуальными и в настоящее время являются принципы, сформулированные основоположником классической политической экономии шотландским философом и экономистом Адамом Смитом (1723-1790) в работе «Исследование о природе и причинах богатства народов»:

1. Принцип справедливости, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами (равная обязанность граждан платить налоги) соразмерно с их доходами («соответственно их доходу, какими они пользуются под покровительством государства»). Этот принцип означает, что налоги должны взиматься с учетом возможностей налогоплательщика, который обязан принимать участие в финансировании соответствующей части расходов государства.

2. Принцип определенности, согласно которому сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику. Это устойчивость основных видов налогов и налоговых ставок в течение ряда лет. В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям. Об определенности налогообложения свидетельствует стабильность законодательства о налогах и сборах. Конечно, налоговые реформы идут непрерывно, но они, как правило, затрагивают отдельные налоги и сборы.

3. Принцип удобности предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика. Система и процедура выплаты налогов должны быть понятыми и удобными для налогоплательщиков.

4. Принцип экономии, т.е. сокращение издержек взимания налога, рационализация системы налогообложения. Суммы сборов по каждому конкретному налогу должны в соответствии с рассматриваемым принципом существенно превышать затраты на его сбор и обслуживание [6, с 7-9].

В настоящее время принципы налогообложения можно разделить на две группы. Первая группа включает в себя всеобщие, или функциональные, принципы, которые, так или иначе, используются в налоговых системах мира. О них писали в своих трудах А. Смит, Д. Рикардо и А. Вагнер. Позже эти принципы были развиты Н. Тургеневым, А. Соколовым, М. Алексеенко и др.

Четыре принципа соответствуют принципам, обозначенным Адамом Смитом и описанным выше (принцип равномерности (справедливости), а также принципы определенности, удобства и экономности).

Кроме этих классических принципов со временем сложился комплекс принципов, выделенных как государством, так и плательщиками:

- принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам независимо от источника дохода;

- принцип однократности налогообложения одного и того же объекта за определенный период;

- принцип стабильности налоговой системы;

- принцип оптимальности налоговых изъятий, т.е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов и справедливой тяжести налогообложения юридических и физических лиц.

Вторая группа принципов налогообложения включает в себя экономические и организационно-правовые принципы построения налоговой системы в конкретных условиях общественно-политического и социально-экономического развития страны. Данная совокупность принципиальных требований относится к подсистеме внутринациональных принципов, на основании которых принимается закон (кодекс) о налоговой системе конкретной страны на определенный период времени. Эта система демонстрирует, какие фундаментальные принципы налогообложения в полной мере применимы в этой стране, какие применимы лишь частично, а какие и вовсе не вписываются в систему налоговых отношений налогоплательщиков с государством [7, с.31-32].

Вышеизложенные группы принципов отражают следующие схемы:

Классификация принципов налогообложения

**Принципы налогообложения**

Принцип – исходное положение Принцип – основа действия налогового

теории налогов механизма

Принципы построения конкретной налоговой системы

П

Р

А

К

Т

И

К

А

Реализация

Теори

я

Теоретические (всеобщие или фундаментальные) принципы

Служат основой для принятия налогового закона в стране

Используются в налоговых системах всех стран

Теоретические принципы налогообложения

Сочетание налогов

Выбор источника

Народно-хозяйственные принципы

Стабильность

Контролируемость

Экономность

Определенность

Принципы налогового управления

Равномерность

Всеобщность

Принципы справедливости

Эластичность

Достаточность

Нейтральность

Финансовые принципы

**Группы принципов налогообложения**

Таким образом, было определено, что принципы налогообложения являются неотъемлемой базой при формировании налоговой системы. Именно от принципов зависит социально-экономическое благополучие населения. Основные из них сформировались еще в 18 в., а затем были дополнены новыми, возникшими вследствие социально-экономического развития. Теоретические принципы налогообложения применяются в той или иной степени в налоговой системе любой страны, однако, исходя из конкретной экономической ситуации, могут формироваться различные экономические и организационно-правовые принципы, которые находят свое отражение на практике.

1.3 Основные элементы налогообложения

Налогообложение - это процесс установления и взимания налогов в стране, определение величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины).

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Основные из них:

- объект налогообложения;

- налоговая база;

- налоговый период;

- налоговая ставка;

- порядок исчисления налога;

- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях в законодательных актах могут также определяться налоговые льготы и основания для их использования плательщиком.

Между элементами налогообложения существуют определенная связь и взаимозависимость. Каждый элемент налогообложения имеет свое содержание и назначение, т.е. элементы налогообложения – это родовые признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога.

Объект налогообложения – предмет, действие или явление (доход, имущество, товар, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, передача или продажа имущества и др.), которые в соответствии с законом подлежат обложению налогом. Часто название налога вытекает из объекта налогообложения (подоходный налог и др.).

Налоговая база (основа налогообложения) – часть объекта обложения, образующаяся в результате учета всех полагающихся льгот и вычитаний. К ней непосредственно применяется налоговая ставка.

Налоговый период – время, за которое производится начисление налога или сбора и в течение которого плательщик имеет обязанности по их уплате. В Беларуси налоговым периодом является, как правило, месяц, квартал, календарный год.

Налоговая ставка – величина налога в расчете на единицу налогообложения. Она устанавливается либо в процентах, либо в твердых суммах. Различают твердые, или равные ставки; пропорциональные ставки; прогрессивные ставки; регрессивные ставки.

Твердые ставки определяются в абсолютной сумме.

Пропорциональные ставки устанавливаются в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества (например, ставки по налогу на недвижимость).

Прогрессивные ставки – это ставки, увеличивающиеся с ростом объекта налогообложения. При этом прогрессия бывает простой и сложной. При простой ставка налога растет и распространяется на всю сумму налоговой базы; при сложной прогрессии налоговая база делится на части, каждая из которых облагается своей ставкой.

Регрессивные ставки понижаются по мере роста налоговой базы.

Порядок исчисления налога – алгоритм исчисления суммы налога, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от налогов определенных плательщиков, исключение из облагаемого оборота некоторых доходов и расходов, применение пониженных ставок налога, отсрочка в уплате налогов и др.

Вышеперечисленные элементы налогообложения не имеют никакой силы, если отсутствует субъект налогообложения (плательщик) – юридическое или физическое лицо, которое по закону государства обязано платить налог. Субъект может быть формальным, если он переносит налог на другое лицо, становящееся носителем налога, или фактическим (конечным) плательщиком.

Носитель налога – фактический (конечный) плательщик, который уплачивает его из своих доходов. Например, при поземельном налоге облагается владелец земли [7, с.19-21].

Определение элементов налогообложения законом призвано создать дополнительные гарантии от внезапных изменений в силу присущих закону таких качеств, как определенность, стабильность, особая процедура принятия. При этом процесс принятия налогов состоит из нескольких этапов, на каждом из которых ставятся и решаются конкретные задачи.

Из вышеизложенного следует, что налогообложение невозможно без предварительного определения таких элементов, как объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. В свою очередь данные элементы являются взаимосвязанными и взаимозависимыми.

2. Налоги, их функции и значение

2.1 Классификация и виды налогов

Классификация налогов – это группировка налогов по различным признакам. Для организации рационального управления налогообложением она имеет большое значение. Наибольшее распространение получило деление налогов по способу изъятия – на прямые и косвенные. В теории и практике налогообложения существуют и другие не менее важные классификационные признаки. Эти признаки универсальны, а поведение под них тех или иных видов налогов и сборов зависит от состояния общественно-экономических отношений в стране [7, с.24].

Состав налогов налоговой системы Беларуси можно классифицировать определенным образом, объединив группы налогов по классификационным признакам: объект налогообложения, особенности ставки, полнота прав соответствующих бюджетов в использовании поступающих налоговых сумм и др. Данная классификация необходима как для составления налоговых расчетов, составления отчетности с использованием компьютерной обработки данных, так и для проведения научно-практических исследований. Пользуясь такой классификацией, можно определить роль каждого налога и налоговой группы по отношению к республиканскому бюджету, местным бюджетам, по отношению к финансовому состоянию как плательщиков, так и государства.

Классификация налогов по определенным признакам позволяет систематизировать учет налогов и налоговых групп, в свою очередь это содействует вводу налогов и сборов классификационных кодов для плательщиков.

Применение классификационных кодов ведет к возможности получения оперативной информации о состоянии налоговых процессов, выявлении негативных сторон налоговой техники и их исправлении.

Как было указано выше, основным классификационным признаком деления налогов является способ их изъятия. В соответствии с ним различают прямые и косвенные налоги.

Прямые налоги – это налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Они делятся на реальные и личные.

Реальные налоги построены без учета личности плательщика и уровня доходности объекта налогообложения. Сам факт наличия имущества является основанием для налогообложения. Например, налог на ценные бумаги, промысловый налог.

Личные налоги – это налоги, взимаемые с доходов или имущества плательщиков. В мировой практике они представлены следующими видами: подоходный налог с физических лиц, поимущественный налог, налог с наследства и дарений, налог на прибыль с корпораций и другими.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. Они подразделяются на акцизы, государственные фискальные монополии, таможенные пошлины и т.п.

В свою очередь акцизы делятся на индивидуальные (налогообложение по сырью, по полуфабрикатам, по готовой продукции, по мощности оборудования) и универсальные (универсальный косвенный налог часто называют налогом с оборота). Универсальные косвенные налоги делятся на однократные, многократные и налог на добавленную стоимость.

Государственные фискальные монополии делятся на полные и частичные, в зависимости от полной или частичной монополии государства на производство и продажу некоторых товаров (спиртных напитков, табачных изделий, соли, спичек) с целью увеличения за этот счет доходов государственного бюджета.

Таможенные пошлины, однако, имеют самую сложную структуру. Они классифицируются по различным признакам. Наиболее распространенная классификация производится по следующим признакам:

- по происхождению: внутренние, транзитные, экспортные (вывозимые) и импортные (ввозные);

- по целям взимания: фискальные, протекционные, сверхпротекционные, уравнительные, антидемпинговые, дискриминационные, преференциальные и статистические;

- по характеру взимания (по ставкам): специфические, адвалорные (взимаемые в процентном соотношении к таможенной стоимости товара) и кумулятивные (смешанные) таможенные пошлины;

- по характеру отношений: конвенционные и автономные.

Конвенционная пошлина представляет собой платеж по международному договору, устанавливающий принципы таможенного режима присоединившихся к конвенции стран с общими правилами осуществления таможенного контроля и взимания таможенных пошлин.

Автономная пошлина – вид таможенного тарифа, который устанавливается правительством страны в законодательном порядке; для него характерны более высокие ставки в отличие от договорного тарифа.

Классификация налогов может осуществляться и в зависимости от способа налогоизъятия. Существуют следующие способы:

1)Кадастровый. Предполагает использование кадастра (реестра, описи), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта налогообложения (земли, домов), который используются при исчислении соответствующего налога.

2)Декларационный. Предусматривает подачу плательщиком в налоговые органы официального заявления – декларации о величине объекта налогообложения, в которую, как правило, включают данные о доходах и расходах плательщика, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления.

3)Административный. Предполагает исчисление и изъятие налога у источника выплаты дохода. В данном случае налог удерживается бухгалтерией еще до выплаты дохода, что исключает возможность от его отклонения[7, с.24-30].

Таким образом, была рассмотрена классификация налогов по различным классификационным признакам, основным из которых является деление налогов по способу изъятия. Классификация налогов по определенным признакам обеспечивает систематизацию учета налогов и налоговых групп, в свою очередь это содействует вводу налогов и сборов классификационных кодов для плательщиков.

2.2 Экономическая сущность и функции налогов

Налоговая система является важнейшим элементом рыночных отношений. Налоги становятся в руках государства одним из важнейших инструментов управления развитием экономики.

В этих условиях предъявляются очень высокие требования к механизму налогообложения, который должен, прежде всего, содействовать высокой деловой активности предпринимателей, обеспечить мощную мотивацию труда промышленных коллективов, работников. В то же время он должен способствовать качественному прогрессу в отраслях национальной экономики, установлению оптимальных пропорций между ними, побуждать предприятия активно использовать фонды экономического стимулирования, минимизировать товарные запасы, сокращать производственные расходы. [12, с.28].

Функции налогов являются проявлением сущности налогов, способом выражения их свойств. Функции налогов показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

Выделяют четыре функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая и стимулирующая.

Фискальная функция налогов проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, характерная для всех государств на различных этапах их развития.

Последние десятилетия в мировой практике характеризуются резким увеличением налоговых поступлений в бюджеты государств, что связано с ростом объемов производства, развитием научно-технического прогресса, реальным увеличением национального дохода.

Фискальная функция отражает форму принудительного лишения принадлежащей юридическому или физическому лицу собственности в форме капитала или заработка и может рассматриваться как своеобразный вид эксплуатации со стороны государства.

Для этой функции характерно лишь одно свойство: максимальная мобилизация финансовых ресурсов в доходы государственного бюджета, что позволяет бесперебойно обеспечивать его расходы.

Налоги формируют большую часть государственного бюджета, который в свою очередь предназначен для развития науки, здравоохранения, культуры и других общественных потребностей. Разумное использование бюджетных ресурсов стимулирует общественный прогресс.

Отсюда следует, что налоговые отношения включают также стимулирующую функцию, которая реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений).

Существуют следующие виды льгот: необлагаемый минимум объекта; изъятие из обложения определенных элементов объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы; прочие налоговые льготы.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

- финансирования затрат на развитие производства и жилищное строительство;

- малых форм предпринимательства;

- занятости инвалидов;

- благотворительной деятельности, социально-культурной и природоохранительной сфер.

Преференции могут устанавливаться в виде инвестиционного налогового кредита и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат.

Для стимулирующей функции в отличие от фискальной характерно стимулирование социально-экономической деятельности плетельщика, приоритетных для государства направлений. Стимулирующее воздействие оказывается возможным через введение различных видов налоговых льгот и преференций.

Из сущности налогов вытекает и распределительная (перераспределительная) функция. Она обеспечивает процесс перераспределения валового внутреннего продукта. При этом одна его часть направляется на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства (капитала, труда, природных ресурсов), а другая часть – в централизованный фонд государственных ресурсов, т.е. в бюджет государства. В этой функции реализуется общественное назначение налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений.

Через налоги реализуется главное их общественное назначение – формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах, необходимых для осуществления собственных функций государства (политических, оборонных, внешнеэкономических, социальных и др.).

Сегодня регулирующие возможности налогов настолько велики, что их можно рассматривать как проявление регулирующей функции налогов. Налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Необходимость регулирования экономических процессов порождена функциями государства по регулированию экономики. Экономические функции государства усложняются и получают развитие в рыночных условиях, предполагающих свободу хозяйствующих субъектов, расширение их прав, рост самостоятельности и одновременно ответственности за результаты производства.

Регулирующая функция неотделима от других функций налогов. Расширение налогового методов изъятия и мобилизации государством части дохода хозяйствующих субъектов происходит при постоянном соприкосновении вех функций в процессе производства. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых отношений.

Таким образом, выделяют следующие функции налогов: фискальная, перераспределительная и регулирующая. Функции налогов являются проявлением сущности налогов, способом выражения их свойств. Функции налогов показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

3. Налоговая система в Республике Беларусь

3.1 Анализ налогообложения Беларуси

Как было указано в предыдущих главах, всякое государство при построении системы налогообложения опирается на всеобщие, или функциональные принципы, однако в то же время каждая система имеет свои особенности. Что касается Республики Беларусь, то существующие особенности системы налогообложения, характерные для экономики республики получили свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве. В частности, не допускается установление налогов, нарушающих единое экономические пространство и единую налоговую систему государства; установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность плательщиков; установление дополнительных налогов или использование повышенных или дифференцированных ставок налогов зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хозяйствующих субъектов, гражданства физического лица. [7, с. 33].

Налогообложение в Республике Беларусь регулируется налоговым законодательством, которое представляет собой совокупность нормативных правовых актов, принятых или изданных уполномоченными на то органами и применяемых при регулировании налоговых отношений.

Налоговое законодательство Республики Беларусь включает в себя:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения;

2. Декреты, Указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;

3. Постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение Налогового кодекса, налоговых законов и актов Президента Республики Беларусь.

4. Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения в пределах вышеизложенных источников.

Налоговая система Беларуси включала 15 основных налогов и сборов, распределяемых между республиканскими и местными бюджетами, и 8 видов отчислений в различные внебюджетные фонды. Помимо общепринятых в мировой практике налогов на доходы и прибыль (подоходные налоги с физических и юридических лиц), взносов на социальное страхование (отчисления в фонды социальной защиты), налогов на потребление (НДС, акцизы, налог на топливо), имущественных налогов на собственность и капитал (налог на недвижимость, плата за землю, рентные платежи) и налогов в сфере внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, налог на экспорт и импорт) в ее состав входили и такие целевые платежи как чрезвычайный налог, государственные пошлины и сборы, транзитный налог, три вида сборов в дорожные фонды, отчисления в отраслевые фонды поддержки НИОКР, в местные внебюджетные фонды на содержание детских дошкольных учреждений и некоторые другие виды местных сборов и платежей [10, с. 606].

Одним из важнейших принципов построения налоговой системы государства является эффективность налогообложения. Реализация этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:

- налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;

- налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;

- нормативные ставки и порядок исчисления платежей в бюджет должны быть стабильными и оставаться неизменными на протяжении ряда лет;

- налоговые ставки должны быть гибкими и учитывать (через систему льгот) приоритетное значение отдельных отраслей экономик и социальную значимость для населения отдельных товаров и товарных групп для населения;

- в условиях существования Содружества независимых государств, функционирующего в рамках единого экономического пространства, механизмы налогообложения во всех странах содружества должны быть максимально сближены;

- налоговое законодательство не должно допускать произвольного толкования, должно быть понятным плательщикам;

- административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Анализ законов о налогообложении предприятий, принятых Верховным Советом Беларуси в декабре 1991г. и введенных в действие с 1 января 1992 г. с последующими дополнениями и изменениями, показывают, что они не соответствуют всем вышеперечисленным требованиям.

Во-первых, перечень налогов и неналоговых платежей, которые предприятия должны платить в бюджет был довольно широк и не формировал целостную и логически увязанную налоговую систему, а мероприятия по ее упорядочению проводились путем механического объединения неоднородных по экономическому содержанию налоговых и неналоговых платежей.

Во-вторых, отдельные виды налогов нередко дублируют друг друга (налог на добавленную стоимость и налог на прибыль).

В-третьих, существование большого числа налогов, неоправданно относимых на себестоимость продукции (экологический, земельный, чрезвычайные налоги). При этом необходимо отметить, что факт отнесения налогов и сборов на себестоимость продукции не имеет должного теоретического обоснования. Отнесение части налогов на себестоимость конкретных изделий ведет к их удорожанию, создавая тем самым основу для роста цен.

В-четвертых, на протяжении анализируемого периода наблюдалась высокая налоговая нагрузка на фонд заработной платы.

Отмена в 2006 г. чрезвычайного налога и отчислений в Республиканский фонд содействия занятости населения позволила уменьшить налоговую нагрузку на фонд заработной платы, а также поспособствовала снижению заинтересованности субъектов хозяйствования в использовании схем при начислении заработной платы, которые выходят из-под контроля налоговых органов.

В-пятых, взимание сборов и отчислений из выручки от реализации продукции (работ, услуг) в государственные целевые бюджетные фонды оказывает скорее негативное влияние на экономику Беларуси, т.к. ухудшает конкурентоспособность отечественных товаров на внутреннем и внешнем рынках страны.

Такая система не создает благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности, и более того, заставляет многих плательщиков уклоняться от выплаты налогов.

Первоначально налоговая система Беларуси была ориентирована на выполнение преимущественно фискальной функции, базировалась на ошибочном мнении о том, что чем выше ставка и чем большее количество налогов будут платить предприятия, тем больше налоговых платежей поступит в бюджет (см. Приложение Б). Однако международный опыт показывает, что непременным условием успешного формирования бюджета является высокая предпринимательская активность, которая может быть обеспечена лишь при условии, что выплачиваемые им налоги будут им под силу, будут давать возможность нормально функционировать на условиях самофинансирования и технического совершенствования производства.

В целях выхода из циклических кризисов государство было вынуждено постоянно вносить дополнения и изменения в действующую налоговую систему. В основном эти изменения касались сокращения количества взимаемых налогов и сборов (см. приложение А).

Можно ли вообще говорить о совершенном налогообложении при нестабильности нормативных актов, регулирующих данные отношения. Например, «Закон «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» подвергался изменениям и дополнениям более 10 раз. Аналогично изменялись законы и применительно к каждому конкретному налогу.

Наряду с нестабильностью наблюдается и неоперативность налогового законодательства. Взятый курс на разработку налогового кодекса до сих пор не получил логического завершения. Достаточно отметить, что общая часть налогового кодекса была принята еще в 2002г.

Существенным изменениям подвергаются состав, структура и нормы отчислений во внебюджетные фонды. Их сокращение с 12 в 1992 г. до 3 в 1998 г. произошло, однако, за счет объединения ведомственных централизованных фондов в единый инновационный фонд, а также за счет изменения состава платежей. Одновременно были введены новые формы целевых республиканских сборов: на содержание ведомственного жилого фонда, на содержание детских дошкольных учреждений, на поддержку производителей сельскохозяйственной продукции, на содержание пожарной службы. Фонд социального страхования и Пенсионный фонд были объединены в Фонд социальной защиты населения. Были упразднены фонд регулирования розничных цен и фонд развития здравоохранения.

Было отменено взимание акцизного налога с натурального меха и изделий из него, шин, для легковых автомобилей, одежды из натуральной кожи, огнестрельного и газового оружия и боеприпасов к нему, снижены ставки акцизов по легковым автомобилям.

Законом «О бюджете на 2000 год» было предпринято сокращение налоговых платежей. Были объединены отчисления в местный фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции, на содержание жилья. С 2000 г. они стали вноситься единым платежом.

Множественность фондов снижала маневренность в использовании государственных финансовых ресурсов, увеличивала управленческие расходы, ослабляла государственный финансовый контроль за расходованием централизованных финансовых ресурсов. В связи с этим происходило постоянное реформирование системы внебюджетных и бюджетных фондов и соответственно системы целевых налогов. [12, с.29].

В своей статье «Оптимизация налогообложения по законодательству Республики Беларусь» юрист Сергей Литовко обозначил также некоторые трудности с использованием льгот, предусмотренных законодательством. Например, Декретом Президента Республики Беларусь от 20.12.2007 № 9 «О некоторых вопросах регулирования предпринимательской деятельности на территории сельских населенных пунктов» установлен особый порядок налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся (проживающих) в сельских населенных пунктах и осуществляющих в этих, а также иных сельских населенных пунктах деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

В этом же Декрете закреплены и ограничения применения особого порядка налогообложения по видам деятельности (производство подакцизных товаров, производство и (или) реализация ювелирных изделий из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней; осуществление лотерейной, торгово-посреднической, туристической (за исключением агроэкотуризма), риэлтерской, страховой, банковской деятельности, профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, деятельности в сфере игорного бизнеса, а также в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы) и территории ее осуществления [3, с.22].

Безусловно, с правовой стороны ограничения ясны, но если касаться непосредственно развития этих самых сельских населенных пунктов, то при таких условиях оно вряд ли сдвинется с мертвой точки.

Таким образом, совершенствование налоговой системы последних лет было направлено на:

- введение общепринятых правил налогообложения, принципов, методов и способов регулирования отношений, связанных с уплатой налогов и сборов;

- сокращение количества налогов за счет отмены малоэффективных сборов и отчислений в целевые бюджетные фонды, объединение налогов, имеющих сходную налоговую базу;

- модернизацию методов расчета, а также механизмов и принципов взимания косвенных налогов [11, с.20].

3.2 Налогообложение в других странах

Представляется немаловажным при поиске путей совершенствования налоговой системы обратиться также к опыту реформирования налогообложения в других странах. Например, Россия, пройдя путь реформирования в налоговой сфере в 1999-2007 гг. достигла хороших результатов. Сегодня налоговые доходы России, выраженные в процентах к валовому внутреннему продукту, сопоставима со странами «большой восьмерки», улучшается собираемость налогов, растет ответственность налогоплательщиков, налоговые долги реструктурируются.

Какие же изменения претерпела налоговая система Российской Федерации? Принципиальным изменением стала замена с 2001 г. подоходного налога на налог на доходы физических лиц. Эта замена не является простым переименованием. После указанной замены доходы физических лиц разделены на две части: 1) доходы, получаемые от оплаты труда, где вместо прогрессивной (12-30%) введена единая (13%) ставка налога. Эта мера значительно стимулировала выход «из тени» средств, фактически направляемых на оплату труда, поспособствовала расширению налогооблагаемой базы; 2) пассивные доходы (по операциям с ценными бумагами, выигрыши и др.), облагаемые по повышенным, но фиксированным ставкам (30-35% в зависимости от вида пассивного дохода) [2, с.36].

В странах Европейского Экономического сообщества ставки налога с продаж выше, чем в США. В Германии она составляет 14%, но по ряду товаров (книги, журналы, продовольственные товары) она ниже и составляет 7%. В Республике Беларусь ставка налога с продаж колеблется от 5 до 15%.

Исходя из мирового опыта, следует отметить, что ставки налога на добавленную стоимость и особенно налога на продажу в РБ являются высокими.

Не совсем верно и отнесение налогов на себестоимость продукции, работ и услуг с последующим включением в отпускную цену товара, что говорит о наличии косвенного налога. Из этого можно сделать выводы:

1) Отнесение налогов и боров на себестоимость продукции не имеет теоретического обоснования;

2) Себестоимость – это вполне определенная рыночная категория с заданным составом производственных и коммерческих расходов, где не должно быть место налоговым расходам;

3) Включение налогов в себестоимость продукции, работ, услуг стимулирует рост цен;

4) Отнесение налогов на себестоимость продукции является скрытой формой снижения косвенных налогов в общей налоговой нагрузке.

Таким образом, можно отметить, что при совершенствовании системы налогообложения в Республике Беларусь следует обратить внимание на опыт развития налоговой системы в других станах и возможно позаимствовать некоторые нововведения принятые в механизме налогообложения, что поспособствует приведению действующего налогового законодательства в соответствие с требованиями Всемирной торговой организации.

3.3 Пути совершенствования налогообложения в Республике Беларусь

Основной целью бюджетно-налоговой политики является обеспечение финансовой и социальной стабильности. Эта политика будет направлена на создание макроэкономических условий для стимулирования экономического роста и структурной перестройки экономики, снижение налоговой нагрузки и повышение жизненного уровня населения.

Для укрепления бюджетно-налоговой политики потребуется более тесная увязка с макроэкономическими тенденциями и формирование бюджетов всех уровней в рамках среднесрочного планирования. Структура консолидированного бюджета в разрезе поступающих в него налогов представлена в приложениях В и Г.

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006-2010 гг. предусмотрено продолжать налоговую реформу, которая обеспечит закрепление сложившихся положительных тенденций в области налогообложения и дальнейшее совершенствование налогового законодательства в целях снижения налоговой нагрузки, улучшения налогового администрирования и повышения рациональности, справедливости и стабильности налоговой системы. Повышение справедливости и нейтральности налоговой системы требует, прежде всего, ликвидации многочисленных налоговых льгот, отмены, имеющих негативное влияние на экономику оборотных налогов и сборов, исчисляемых от выручки от реализации товаров и услуг, урегулирования значительного объема задолженности предприятий по налоговым платежам и совершенствования процедур уплаты налогов, сборов (пошлин). В связи с этим предусматривается:

- отмена мелких, неэффективных, а также оказывающих негативное влияние на экономическую деятельность субъектов хозяйствования налогов и сборов;

- выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков путем максимального сокращения существующих налоговых льгот и оптимизации налоговых ставок;

- совершенствование системы налогового администрирования, которая должна обеспечивать снижение уровня издержек исполнения налогового законодательства как для государства, так и для плательщиков;

- внесение корректив в определение налоговой базы по отдельным налогам, сборам (пошлинам) в целях уточнения их экономического содержания;

- сокращение числа контролирующих органов и количества плановых проверок;

- сокращение возможностей для уклонения от уплаты налогов.

В налоговом законодательстве страны учтены интересы не только инвесторов (Закон Республики Беларусь «О налоге на добавленную стоимость», предоставляющее возможность производить налоговые вычеты не только после введения в действие объектов завершенного капитального строительства, но и в период его осуществления, но и отраслей экономики, к развитию которых государство проявляет интерес. Так, Беларусь располагает богатым природным потенциалом и историко-культурными ресурсами для развития различных видов туризма.

Доля малого предпринимательства в ВВП Беларуси превышает 8%. В нем занято порядка 13% населения страны. К 2010 году планировалось довести долю малого и среднего предпринимательства в ВВП до 22%, а валовой выручке – до 30,а численность занятых в этой сфере – до 23-25% от общей численности экономически активного населения.

В Республике Беларусь действует законодательство, регулирующее порядок налогообложения по упрощенной системе. Под данную категорию попадают организации с численностью работников до 100 чел. и объемом выручки в год – до 2 млрд р. (около 930 тыс. дол. США).

Тем не менее, по данным рейтинга Всемирного банка «Ведение бизнеса-2009» («Doing Business-2010») по такому показателю как простота налогообложения Республика Беларусь занимает последнее 183-е место [2].

Ставка налога установлена в размере 10% от валовой выручки - для плательщиков, не уплачивающих НДС; 8% - для уплачивающих НДС.

Около 60% ВВП страны органично связано с внешними рынками. Поддержка импортозамещения и экспорта продолжает оставаться в сфере внимания государства. Для развития этого направления создано 6 свободных экономических зон (СЭЗ) [11, с. 21].

Сфера их деятельности – освоение новы производств, направленных на обеспечение потребностей внутреннего рынка в недостающей продукции, наращивание экспортного потенциала страны.

Правовой статус СЭЗ определен Указом Президента Республики Беларусь от 09.06.2005 № 262 «О некоторых вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь». Из явных преимуществ налогообложения деятельности резидентов СЭЗ можно отметить то, что прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от обложения налогом на прибыль в течение 5 лет с даты объявления ими прибыли. Организации, являющиеся резидентами СЭЗ Республики Беларусь, уплачивают налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50% ставки, установленной законодательством [3, с. 22].

Возможно, в налогообложении Республики Беларусь, последовав примеру Российской Федерации, следует создать своеобразную систему договорных отношений между государством и гражданами, предпринимателями по принципу – отдайте государству хотя бы минимум, и оно откажется от жесткого контроля за вашей предпринимательской деятельностью и уровнем ваших доходов. Таким образом, государство, по сути, откажется от использования контрольной функции при налогообложении населения.

Вместе с тем, в системе налогообложения Республики Беларусь имеются и свои плюсы, которых нет в Российской Федерации. Например, это касается видового содержания инвестиционных льгот.

Необходимо дальнейшее упрощение налоговой системы, которое приведет к существованию семи-восьми основных налогов. Представляется важным уделить внимание совершенствованию системы и порядка взимания местных налогов и сборов, имущественных налогов и сборов.

Дальнейшее планирование смещения акцентов в налоговой политике с косвенного налогообложения в сторону прямого также является перспективным. Это подтверждается ростом ВВП, увеличением доходов населения. Немаловажно и продолжение работы по систематизации категориальных налоговых льгот, что позволит выровнять условия налогообложения для плательщиков и обеспечить частичную компенсацию от реализации мер по предполагаемому снижению налоговой нагрузки [11, с.22].

Оперативное реагирование на изменения состояния национальной экономики, будь то поведение предпринимательских организаций или государственных органов, должно быстро анализироваться и при необходимости отражаться в законодательстве путем внесения корректив или дополнений.

В Нью-Йорке (США) большую часть всех доходов бюджета получают от одного имущественного дохода (40%), а в Гааге этот налог приносит 53% собственных доходов города.

В настоящее время в собственности определенной части населения сосредоточено значительное имущество, которое должно облагаться налогом на имущество по дифференцированным ставкам. Жилая площадь в пределах установленных норм не должна облагаться в отличие от излишней. Однако в Республике Беларусь доля налогов на собственность в ВВП остается незначительной, хотя за последнее время несколько возросла.

Таким образом, основными направлениями дальнейшей реформы налоговой системы должны стать:

- улучшение налоговой структуры за счет повышения доли и значения прямого налогообложения и применения общепринятых моделей построения основных налогов и сборов, пересмотра применяемых налоговых льгот и расширения налоговой базы каждого из установленных налогов и сборов;

- оптимизация соотношения республиканских и местных налогов и сборов с ориентацией на повышение роли и расширение самостоятельности местных бюджетов за счет увеличения удельного веса имущественных налогов, экологических платежей, которые будут являться основой формирования местных бюджетов.

Следует продолжить работу по приведению действующего налогового законодательства в соответствие с требованиями Всемирной торговой организации, упорядочению ставок таможенных пошлин в условиях подготовки Республики Беларусь в эту организацию.

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

Заключение

Таким образом, в данной работе было исследовано понятие «налог», изучена история возникновения термина. Также было приведено несколько определений данного понятия в соответствии с различными источниками. Простейшее из них: «налог» - опосредствовать процесс обобществления необходимой для общества части индивидуальных доходов.

В процессе исследования системы налогообложения было определено, что основными ее целями являются: создание условий для инвестирования сбережений, обеспечение конкурентоспособности продукции, стимулирование накопления капитала и сбережений, сдерживание личного потребления капитала. Были выявлены основные требования при построении налогового механизма. Основные из них: оптимальное налогообложение основывается на рентной составляющей, вся система налогообложения должна строиться в пределах вновь создаваемой стоимости.

Кроме того, было обозначено разделение принципов на всеобщие и внутринациональные и перечислены основные входящие в них. При этом было установлено, что всеобщие принципы, выделенные еще Адамом Смитом, такие как принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства, принцип экономии, которые актуальны и при создании развитии налоговой системы в настоящее время.

В данной работе были также приведены основные элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

Классификация налогов – это группировка налогов по различным признакам. Была приведена классификация налогов во всем своем многообразии, при этом за основу деления принимались объект налогообложения, особенности ставки, полнота прав соответствующих бюджетов в использовании поступающих налоговых сумм и др.

Было выявлено, что основные функции налогов вытекают из их экономической сущности, которую можно представить, определив ее как инструмент государства для воздействия на субъектов хозяйствования в целях развития экономики. Были обозначены следующие функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая и стимулирующая. Кратко были рассмотрены последствия и значение их действия. Налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения.

При анализе налогообложения в Республике Беларусь был выявлен механизм действия данной системы, который имеет свои (внутринациональные) особенности, такие как недопущение установления налогов, нарушающих единое экономические пространство и единую налоговую систему государства; установления налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность плательщиков. Было рассмотрено налоговое законодательство и основные его части.

В работе была прослежена эволюция налоговой системы в Республике Беларусь в разрезе развития экономических отношений. Были выявлены основные недостатки системы налогообложения в Беларуси. Был сделан вывод о необходимости совершенствования налоговой системы с учетом международного опыта, которая показывает, что непременным условием успешного формирования бюджета является высокая предпринимательская активность, которая может быть обеспечена лишь при условии, что выплачиваемые им налоги будут им под силу, будут давать возможность нормально функционировать на условиях самофинансирования и технического совершенствования производства.

После анализа отечественной системы налогообложения были установлены основные направления совершенствования налоговой системы: отмена мелких, неэффективных налогов и сборов, выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков, совершенствование системы налогового администрирования, сокращение числа контролирующих органов и количества плановых проверок;

сокращение возможностей для уклонения от уплаты налогов.

При рассмотрении последних шагов реформирования налоговой системы в других странах была отмечена возможность применения некоторых методов и в нашей республике.

Таким образом, было определено, что основными направлениями дальнейшей реформы налоговой системы должны стать:

- улучшение налоговой структуры за счет повышения доли и значения прямого налогообложения и применения общепринятых моделей построения основных налогов и сборов, пересмотра применяемых налоговых льгот и расширения налоговой базы каждого из установленных налогов и сборов;

- оптимизация соотношения республиканских и местных налогов и сборов с ориентацией на повышение роли и расширение самостоятельности местных бюджетов за счет увеличения удельного веса имущественных налогов, экологических платежей, которые будут являться основой формирования местных бюджетов.

Таким образом, данная работа подводит некоторые итоги в отношении налогов, налоговой системы и налогообложения. Рассмотрены следующие основные моменты: содержание, основные виды и сущность налогов, принципы налогообложения, особенности функционирования налоговой системы в Республике Беларусь, ее основные черты, проблемы и перспективы развития и совершенствования.

Список литературы

1. Аналитические доклады «О социально–экономическом положении Республики Беларусь и состоянии государственных финансов» за 2001-2009 гг. http://minfin.gov.by/rmenu/budget/analytic-data/

2. Ермак Д.С. В Беларуси бизнес открыть легко, но работать сложноhttp://naviny.by/rubrics/economic/2009/09/09/ic\_articles\_113\_164406/

3. Караваева, И.В. О тенденциях изменений в налоговой сфере // Финансы. - 2008. - N 5. - С. 35-38.

4. Литовко, С. Оптимизация налогообложения по законодательству Республики Беларусь // Юрист РБ. - 2008. - N 2 (81). - С. 20-24.

5. Макконнелл К.Р., Брю С.Р. Экономикс: учебник 13-е издание Москва: ИНФРА-М, 2001 1том 431с.

6. Макроэкономика: учебное пособие для студентов экон. спец. вузов / [А.В. Бондарь и др.]. - 2-е изд. - Минск: БГЭУ, 2009. - 415 с.

7. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков. - 7-е изд. - Москва: ИНФРА-М, 2009. - 518, [1] с.

8. Налоги и налогообложение: учебник для студентов экон. спец. учреждений, обеспеч. получ. высш. образования / под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь, И.Н. Алешкевич. - 5-е изд., испр. и доп. - Минск: Вышэйшая школа, 2008. - 317с.

9. Налоги и налогообложение в схемах т таблицах: учебное пособие / Н.Г. Иванова.- Спб: Питер,2007.-235 с.

10. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: 19 декабря 2002 г. № 166-3: по сост. на 9 июля 2008 г.: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. - Минск: Амалфея, 2008. - 126 с.

11. Национальная экономика Беларуси: учебник для студентов экон. спец. вузов / [В.Н. Шимов и др.]; под ред. В.Н. Шимова. - 3-е изд. - Минск: БГЭУ, 2009. - 751 с.

12. Полуян, В.Н. Налогообложение в Республике Беларусь и пути его совершенствования // Вестник Белорусского государственного экономического университета. - 2008. - N 2. - С. 19-22.

13. Попов, Е. М. Налоги в рыночной экономике (анализ налогообложения в Беларуси) // Бухгалтерский учет и анализ. - 2008. - N 3. - С. 27-33.

14. Программа социально-экономического развития РБ на 2006-2010 гг. Совет Министров РБ, Минск: Беларусь,2006. – 175 с.

15. Статистический ежегодник РБ, 2008 (Стат. сборник). Минстат РБ – Минск, 2008 – 613с.

Приложение А

Таблица 1: Динамика налогов и сборов в Республике Беларусь за период 1992-2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налоги и сборы | Ставки, % | |
| 1992 г. | 2008 г. |
| 1. Налог на добавленную стоимость 2. Акцизы 3. Налог на прибыль 4. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог) 5. Налог на недвижимость 6. Налог на незавершенное строительство 7. Налог на вновь начинаемое строительство 8. Налог на экспорт и импорт 9. Земельный налог 10. Налог на топливо 11. Транзитный налог 12. Государственная пошлина 13. Подоходный налог на граждан 14. Чрезвычайный налог для ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС 15. Дорожные фонды:   а) налог на приобретение автотранспортных средств  б) отчисления от доходов по эксплуатации автомобильного транспорта  в) отчисления пользователями автомобильных дорог  16. Отчисления государственный фонд содействия занятости  17. Отчисления в фонд социальной защиты населения | 28,0  Процентные  30,0  Твердые  5,0  10,0  30,0  В процентах к внешнеторговой (контрактной) стоимости товара  в твердых суммах за 1 га  20%  Единовременный взнос в рублях или долларах при въезде на территорию РБ  12-50%  18,0  5-10% от продажной цены  2,0%  0,3 – 1% от обмена произведенной продукции  1,0% от фонда оплаты труда  40,8 | 18,0  твердые  24,0  Твердые  1,0  1,0  -  -  твердые  -  -  9-30%  -  5,0  -  -  -  35,0 |

Приложение Б

Таблица 2: Консолидированный бюджет Республики Беларусь (в фактически действовавших ценах; миллиардов рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2000 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 |
| Доходы консолидированного бюджета  в том числе:  республиканского бюджета  местных бюджетов  Расходы консолидированного бюджета  в том числе:  республиканского бюджета  местных бюджетов  Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета  в том числе:  республиканского бюджета  местных бюджетов | 3181  1647  1808  3236  1723  1787  -55  -76  +21 | 12211  6123  7293  12795  6702  7332  -584  -579  -39 | 22057  14260  9381  22036  14320  9172  +21  -60  +209 | 30825  21293  12049  31257  21438  12274  -432  -145  -225 | 38391  28666  13904  37256  27488  13939  +1135  +1178  -35 | 48049  36235  17989  47627  35909  17826  +422  +326  +163 | 65663  49052  23360  63811  48131  23049  +1852  +921  +311 |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица 3: Исполнение республиканского бюджета Республики Беларусь в 2008 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план на 2008 год, млрд. руб. | Фактическое исполнение | | |
| млрд. руб. | в процентах | |
| к плану | к ВВП |
| Доходы - всего  в том числе:  налоговые доходы  из них:  налоги на доходы и прибыль  из них налог на прибыль  налоги на товары (работы, услуги)  из них:  налог на добавленную стоимость  акцизы  налог за использование природных ресурсов (экологический налог)  налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности  взносы на государственное социальное страхование  неналоговые доходы | 46393  30700  3468  3230  14798  7772  3717  421  10419  13202  2490 | 49052  31367  3539  3286  15111  8067  3731  381  10613  14497  3188 | 105,7  102,2  102,0  101,7  102,1  103,8  100,4  90,5  101,9  109,8  128,0 | 38,1  24,3  2,7  2,6  11,7  6,3  2,9  0,3  8,2  11,3  2,5 |