БЕЛОРУССКИЙ ГСОУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

Кафедра экономики

РЕФЕРАТ

На тему:

«**Влияние налоговой политики на формирование доходов бюджета Республики Беларусь**»

МИНСК, 2008

В Республике Беларусь бюджетно-налоговая система, ориентированная на условия функционирования рыночной экономики, проходит этап становления. Идет процесс отработки фискальной политики, форм и методов регулирования социально-экономических процессов.

Налогообложение, начиная с 1992 г., находится в состоянии постоянного реформирования. Оно корректируется и дополняется. Это выражается в апробации видов налогов, их ставок, налоговых льгот, определения структуры республиканских и местных налогов, уточнении их функциональной роли, в выборе ориентации на прямую или косвенную форму обложения и т. д.

Естественно, что при создании национальной системы налогообложения используются теоретическая база и модели налогообложения государств с развитой рыночной экономикой в области построения налоговых систем, использования налоговых форм и методов регулирования. Но при этом неправомерно их полное копирование, поэтому элементы, формирующие налоговую систему, в определенной степени адаптируются к национальным условиям, социально-экономическим проблемам республики.

Особенностью налоговой системы Беларуси является то, что ее становление совпало с началом экономического кризиса, вызванного разрушением единого государства и хозяйственных связей. Налоговая политика в тот период вынужденно была направлена на решение текущих задач по добыванию денег для финансирования государственных расходов. Разработка налоговых законов проводилась в спешном порядке без серьезных обоснований и перспективных прогнозов. Все это отзывается тяжелыми последствиями и по сегодняшний день. В то же время, являясь элементом некоторой субъективизации, налоговая политика изменяется одновременно с экономической и политической ситуацией в обществе.

Налоговая политика Республики Беларусь носит открыто фискальный характер, причина которого заключена в хроническом дефиците бюджета, в то время как регулирующая функция налогов – крайне слабая, хотя, несмотря на первичность фискальной функции, основное предназначение налоговой политики состоит в их сочетании.

Состав, структура и формы налогов и отчислений часто подвергаются существенным изменениям. Особенность налоговой системы Беларуси состоит в том, что она включает в себя различные по статусу платежи.

На текущий момент классификация по статусу налогов выглядит следующим образом:

1. Общегосударственные платежи, т.е. налоги и отчисления, взимаемые в бюджет на покрытие общегосударственных расходов;
2. Местные платежи;
3. Целевые налоги и сборы.

Налоговая политика в республике тяготеет к дискреционной опять-таки в силу хронического дефицита бюджета, а также необходимости аврального вмешательства правительства в экономику страны. Налоговой поддержки требует малое предпринимательство, создающее новые рабочие места для населения. В тоже время нельзя отрицать наличие и активное применение правительством встроенных стабилизаторов таких, как система мер по социальной защите населения, система государственных закупок.

Налоговая политика непроизвольно носит сдерживающий характер, хотя такое направление в существующей обстановке неправильно: республике необходимо повышать, а не снижать деловую активность предприятий, увеличивать объемы ВВП, а не уменьшать. Эта ситуация складывается из-за высоких налоговых ставок, большого удельного веса косвенных налогов, относимых на себестоимость продукции и включаемых в ее цену. Оплачиваемые населением, именно они выступают одним из генераторов инфляционных процессов. Значит, одна из задач налоговой политики нашей страны – определение сбалансированности прямых и косвенных налогов. Так, лидирующее положение по размеру поступлений налогов, как уже отмечалось, занимают косвенные налоги, в том числе в большем объеме кумулятивные многоступенчатые сборы (так называемые оборотные налоги из выручки).

Начало 2007 г. ознаменовалось существенными изменениями действовавшей в республике системы налогообложения. Проектом Закона «О бюджете на 2007 год» было предусмотрено сокращение количества налоговых платежей. Так, объединены отчисления в местный фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции, на содержание детских дошкольных учреждений и целевой сбор на содержание жилья. Они в 2007 г. вносились единым платежом.

В настоящее время по-прежнему актуальна проблема совершенствования структуры налогов. Необходимо признать, что действующий механизм налогообложения юридических лиц включен в достаточно сложную систему налогов и других обязательных платежей в бюджет и целевые бюджетные фонды.

На текущий момент предприятие уплачивает налоги и другие платежи, многие из которых рассчитываются от одной и той же налоговой базы, однако исчисляются по-разному. Из всей совокупности налогов и сборов, образующих налоговую систему, в качестве основных, зависящих от экономической деятельности налогоплательщиков, должны рассматриваться налоги на прибыль и добавленную стоимость.

Действующая система налогообложения доходов граждан в республике представлена основным налогом – подоходным. Однако он не только занимает ведущее место в системе налогов с населения, но и оказывает значительное влияние на формирование местных бюджетов. Объектом налогообложения выступает совокупный доход в денежной и натуральной форме, полученный как на территории республики, так и за ее пределами в течение календарного года. При определении облагаемого дохода необходимо также учитывать доходы, образующиеся в результате предоставления гражданам за счет средств предприятий материальных и социальных благ, а также суммы, зачисляемые на лицевые счета граждан в национальной и иностранной валюте. Совокупный национальный доход определяется по окончании календарного года как общая сумма всех доходов, полученных за календарный год.

Несмотря на единый подход к налогообложению доходов граждан, выделяют несколько групп налогоплательщиков, имеющих персонифицированное исчисление налога в зависимости от способа получения дохода и его формы:

* Граждане, получающие доходы за выполнение ими трудовых обязанностей и приравненных к ним доходов;
* Граждане, получающие доходы от предпринимательской деятельности;
* Граждане, получающие прочие доходы (дивиденды, доходы от наследования и т.п.)

Льготы по подоходному налогу имеют в основном социальную направленность и защищают определенные группы населения, например: льготы для лиц, имеющих заслуги перед государством; льготы для различных категорий инвалидов; льготы для семей с детьми и иждивенцами. При налогообложении следует учитывать, что отдельные доходы не подлежать налогообложению: пособия по государственному социальному страхованию и социальному обеспечению, алименты, пенсии, компенсации.

Основанием для уплаты прочих налогов является либо соответствующая специфика деятельности, например выпуск подакцизных или ввоз таких товаров на территорию страны, либо совершение налогоплательщиком или в пользу налогоплательщика определенных действий (например, уплата госпошлины). Некоторые налоги имеют четко выраженную направленность, например экологический налог, стимулирующий рациональное использование природных ресурсов.

Наряду с вопросом о сокращении количества налогов одновременно актуальны проблемы рационализации структуры налогов, оптимизации налогооблагаемой базы, упрощения механизма исчисления и взимания налогов. Вопрос об оптимальности общей налоговой нагрузки на экономику или тяжести налогового бремени при проведении налоговых реформ всегда выдвигается на одно из первых мест.

С целью усиления контроля за использованием государственных средств большинство внебюджетных фондов с 1998 г. преобразовано в целевые бюджетные фонды, что, однако, не изменило общей налоговой нагрузки. Следует заметить, что непредсказуемость налоговых нововведений вызывает негативную реакцию налогоплательщиков, так как лишает их возможности составлять бизнес-планы даже на год вперед.

Официальная статистика оценивает тяжесть налогового бремени на макроуровне как отношение общей суммы налогов и сборов к ВВП.

Таблица 3. Налоговая нагрузка по Республике Беларусь за 1999-2007 гг. (% ВВП)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 |
| Темпы роста ВВП | 92,4 | 87,4 | 89,6 | 102,8 | 111,4 | 108,4 | 103,4 | 106,0 | 104,0 |
| Налоговая нагрузка без ФСЗН | 39,3 | 40,1 | 32,1 | 28,5 | 31,2 | 31,4 | 31,2 | 33,4 | 26,3 |
| Налоговая нагрузка с ФСЗН | 49,6 | 50,3 | 46,9 | 46,7 | 41,9 | 41,1 | 42,4 | 42,2 | 41,5 |

В 1999 году после введения в действие новой, ориентированной системы налогообложения, общий уровень налоговой нагрузки составлял 39,9 % ВВП, а с учетом отчислений в ФСЗН – 49,6 %. В дальнейшем этот показатель неуклонно по мере совершенствования налоговой системы, сокращения количества обязательных платежей в бюджет и снижения ставок снижался до 2004 г., несмотря на незначительные колебания в 2001 г.

За 2005 г. налоговая нагрузка возросла и составила 31,2 % (или 42,4 % - с учетом ФСЗН), что несколько выше уровня предыдущего года. Это достаточно тревожная тенденция реального, хотя и не столь значительного, увеличения налоговой нагрузки на экономику указывало на опасность замедления темпов экономического роста с вытекающими от сюда осложнениями в формировании доходов бюджета, а, следовательно, и в реализации приоритетных программ социального развития.

Ориентация на ужесточение налогового режима без учета реальной платежеспособности налогоплательщиков приводит, как правило, к результатам, обратным ожидаемым. В Беларуси наметилось массовое уклонение от налогов, сокращение налоговой базы. Это побудило государство пойти на постепенное снижение тяжести налогового пресса.

Снижение налоговой нагрузки в 1999-2001гг. позитивно отразилось на темпах экономического роста. Однако следует признать, что доля налогов и отчислений на уровне 42 % характеризует достаточно высокий уровень налоговых изъятий.

В динамике налоговой нагрузки на экономику республики в 2007г. произошли позитивные изменения: она снизилась с 42,2 до 41,5 % ВВП. Это довольно заметное снижение, которое произошло в первую очередь за счет уменьшения платежей из выручки и применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте продукции в дальнее зарубежье.

Тем самым, вводя новые или отменяя прежние налоги и сборы, манипулируя ставками, используя систему льгот, пропагандируя принципы налоговой культуры и ответственности, государство не просто формирует бюджет, а создает в обществе соответствующую социально-экономическую базу и нравственную атмосферу.

Происходящие изменения в налоговой политике республики оказывают существенное влияние на структуру и динамику налоговых поступлений..

Фискальный потенциал прямых налогов непосредственно зависит от доходов юридических лиц и граждан. Именно по этому 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. В нашей республике прямые налоги пока не являются преобладающими, но их роль в формировании доходной части бюджета за последние годы стабилизируется на уровне 27 – 28 %. Динамика косвенных налогов определяет рост их доли с 41,7 до 55,8 % дохода бюджета. Удельный вес прочих налогов и сборов уменьшился с 8,3 до 5,2 %.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что в налоговой системе Республики Беларусь с момента ее создания и до настоящего времени косвенные налоги играют значительную роль. Главной особенностью косвенных налогов, действующих в нашей республике, является их целевая направленность.

Лидирующее положение по количеству занимают так называемые оборотные налоги или платежи из выручки без НДС. Причем четко прослеживается тенденция к постоянному увеличению их доли как в доходах консолидированного бюджета с 12,1 % 2004г. до 20,6 % 2007г., так и в ВВП – соответственно с 4,3 до 7,2 %. В целом прослеживается увеличение потока косвенных налоговых платежей как в доходе бюджета с 49,9 % в 2004 г. до 55,7 % в 2007г., так и в ВВП – соответственно с 17,7 до 19,5 %.(Приложение 6).

Поиск оптимального сочетания прямого и косвенного налогообложения является одной из основных стратегических проблем в налоговой политике.

В структуре прямых налогов Республики Беларусь преобладают подоходные налоги, за счет которых формируется около ¼ доходной части бюджета. На долю имущественных налогов, представленных налогом на недвижимость, приходится около 2,3 – 3,4 % дохода бюджета. При этом удельный вес данного налога подвержен существенным колебаниям, что обусловлено изменением величины объекта обложения – стоимости основных фондов, изменяющейся из года в год в зависимости от результатов переоценки.

Что касается подоходного налога, то в Беларуси он взимается по прогрессивной шкале с диапазоном ставок от 9 до 30 %, что вполне сопоставимо с уровнем налоговых ставок в отдельных развитых зарубежных странах. Однако если учесть невысокий уровень доходов населения (более 90 % населения платят налог по ставке 9 %, и средний процент изъятия подоходного налога – 10 – 11 %) и широкое распространение практики нелегальной выплаты заработной платы, то становится очевидной необходимость снижения нагрузки как на фонд заработной платы, так и на доходы населения. (Приложение 7).

Помимо прямых и косвенных налогов применяются различные платежи, включаемые в себестоимость и тем самым участвующие в формировании цены производимой продукции, работ, услуг. Прочие платежи осуществляются в форме как косвенных, так и прямых налогов и поэтому их можно назвать смешанными. Поскольку они включаются в цену продукции, то им присущ косвенный характер. А так как для некоторых из них имеется определенный объект обложения, непосредственно не связанный с объемами и результатами хозяйственной деятельности, то им свойственен характер прямых налогов.

Представленный анализ структуры налоговых платежей, их доли в доходах бюджета и в ВВП позволяет отметить, что рыночные реформы в Республике Беларусь выдвигают в качестве главной задачи бюджетно-налоговой политики повышения собираемости налогов, то есть приоритетность фискальной функции налоговой системы в нашей стране. Прямые налоги пока не являются преобладающими, но в дальнейшем по мере укрепления позиций национальной экономики следует ожидать усиления фискальной функции прямых налогов.

Не безгранична и продуктивность фискального потенциала косвенных налогов. Возможность наращивать объем поступлений за счет косвенного налогообложения ограничена уровнем рыночных цен, которые сдерживаются низким платежеспособным спросом. Рыночный механизм формирования цен в нашей республике делает бесперспективным дальнейший упор на косвенные налоги, поскольку он способен привести лишь к новому витку инфляции, снижению конкурентоспособности продукции отечественных производителей и соответственно потере завоеванных позиций на внутреннем и внешних рынках.

Что касается местных бюджетов, то в январе 2007г. доходы местных бюджетов составляли 51,5 % доходной части консолидированного бюджета. Более четверти всех доходов в местные бюджеты (27,8 %) поступило в виде налога на прибыль, НДС и акцизов. Доля этих видов налогов в январе 2007г. составляла29,8 %. При этом удельный вес налога на добавленную стоимость увеличился на 1,9 п.п., а налога на прибыль сократился в 1,4 раза и составил 6,3 %. В местные бюджеты поступило 33,8 % всей суммы налога на прибыль, НДС и акцизов, поступивших в государственный бюджет. В январе 2007г. эти доходные источники распределялись следующим образом: 37,9 % поступило в местные бюджеты и 62,1 % - в республиканский бюджет. В структуре доходных источников местных бюджетов заметно увеличилась доля подоходного налога с физических лиц – с 16,2 % до 19,3 %.

Значительная роль в формировании доходной части местных бюджетов принадлежит дотациям из фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц. В 2007г. финансовая помощь местным бюджетам составила 16,8 % доходов местных бюджетов и 17,3 % расходной части республиканского бюджета. Законом о бюджете Республики Беларусь на 2002г. было предусмотрено оказание помощи местным бюджетам в размере 13 % расходной части республиканского бюджета. В январе 2007г. дотации местным бюджетам составили 12,6 % доходов местных бюджетов и 17,4 % расходной части республиканского бюджета. В январе 2001г. значения соответствующих показателей были 15,1 и 15,9 %. Расходы местных бюджетов в январе 2007г. превысили доходы на 2,6 %, в то время как в январе 2006г. доходы превышали расходы на 8,6 %.

Трансформация налоговой системы Республики Беларусь осуществляется на стадии расширения рыночных отношений. Это и должно стать отправным пунктом проведения налоговой политики. Одновременно должны закладываться основы налогового стимулирования структурной перестройки экономики с привлечением отечественного и иностранного капитала для технического и технологического переоснащения производства.

Разгосударствления собственности, снятие с государства обязательств по финансовому обеспечению отраслей национального хозяйства позволяет освободить государственный бюджет от значительной доли расходов и снизить уровень централизации денежных средств. Поэтому первый этап реконструкции налоговой системы связывается с преобразованием собственности, развитием малого и среднего бизнеса, воздействием на платежеспособный спрос и цены. Задача, в принципе, состоит в том, чтобы, во-первых, сформировать контингент реальных налогоплательщиков, получающих доход от предпринимательской деятельности и отдающих часть его на государственные нужды; во-вторых, создать условия для расширения налоговой базы; в-третьих, усовершенствовать налоговый механизм таким образом, чтобы он обеспечивал полноту и своевременность перечислений платежей в бюджет, делал невыгодным уклонение от налогов. Основной целью на этом этапе является воздействие налогового механизма на стабилизацию экономики.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Василевская Т. И., Стасенко В.А. Налоги в Беларуси. Теория, методика и практика. Мн.: Белпринт, 2007.69с.
2. Видянин В.И. Теория финансово-хозяйственного контроля: Учебное пособие. М.: МИНХ им. Плеханова, 2005.с.152
3. Гализмяков Р.Ф. Контроль за налогами на предприятии. Мн.: Эксперт, 2007. с.59
4. Глухов В.В., Дольдев И.В. Налоги. Теория и практика: Учеб. пособие. СП.: Спец. Литература. 2007. 196 с.