

УДК 336.2

Н. С. Мешкевич

Белорусский государственный университет транспорта

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Рассматриваются основные направления совершенствования налоговой политики в Республике Беларусь

В 2000 году в налоговой системе РБ произошли некоторые изменения. Введение новой методики исчисления НДС вызвало изменение учёта НДС в бухгалтерском учёте: был введён новый счёт для учёта НДС – 18-й. Также изменён порядок исчисления сбора на содержание детских дошкольных учреждений, который наряду с отчислениями в местный целевой фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия и сбором на содержание и ремонт жилищного фонда сейчас рассчитывается из выручки от реализации продукции, работ, услуг по единой ставке. Был изменён объект налогообложения по отчислениям средств пользователями автомобильных дорог. Теперь объектом является выручка от реализации продукции, работ, услуг, вместо объёма произведенной продукции. Вышеуказанные изменения привели к некоторым изменениям бухгалтерского учёта налогов.

Изменения в налоговой системе – это положительный шаг в её совершенствовании, однако это должен быть далеко не последний шаг. Дело в том, что в 2000 году произошло и увеличение налогов. Был введён новый налог – в жилищно-инвестиционный фонд, и это, естественно, повлияло на увеличение налоговой нагрузки. Да и в целом действующая налоговая система РБ далеко не совершенна. В настоящее время разрабатывается Налоговый Кодекс РБ, принятие которого должно существенно изменить налоговую систему РБ. Исходя из действующей налоговой системы можно предложить следующие пути совершенствования налоговой системы, которые показаны на рисунке 1.

Налоги с оборота (выручки) справедливо принято считать самыми «нерыночными», поскольку они не учитывают результаты экономической деятельности, не обладают зачётным механизмом и потому допускают двойное налогообложение затрат на производство, т. е. им присущ каскадный эффект. Причём этот эффект тем больше, чем длиннее цепочка взаимосвязей

при производстве и реализации товаров, работ, услуг. Тем самым снижается экономический эффект от общественного разделения труда и специализации производства. Более того, в целях минимизации налогового бремени появляется заинтересованность в создании вертикально интегрированных объединений, охватывающих практически все стадии производства, а это движение в обратном направлении – к натуральному хозяйству.

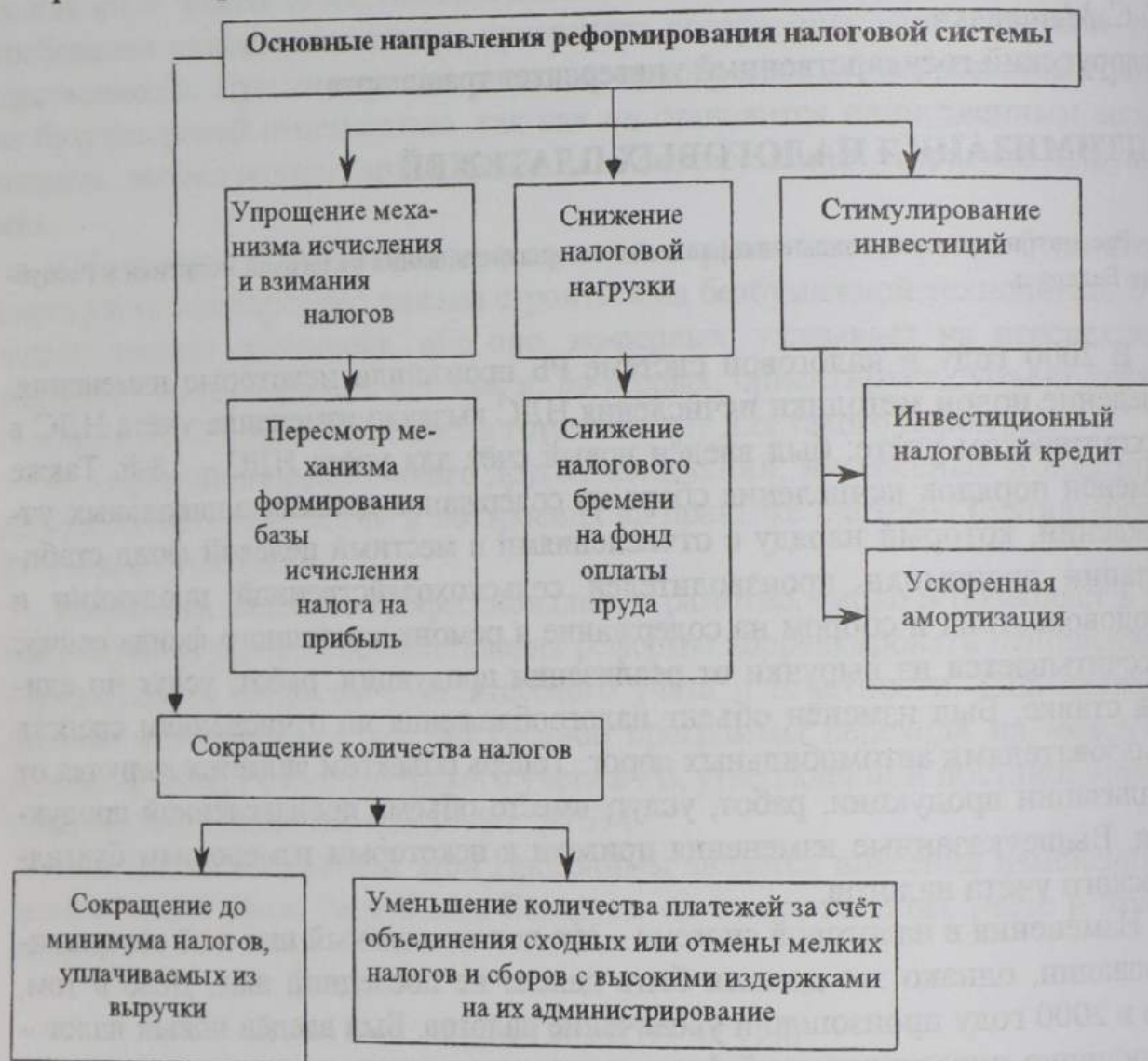


Рисунок 1 – Основные направления реформирования налоговой системы

Мировой опыт налогового регулирования свидетельствует также о неоднозначном влиянии таких налогов на экономику, поскольку их фискальная направленность в большей степени, чем другие налоги, препятствует экономическому росту.

Сегодня налоги с оборота составляют значительную величину – около 6 % от выручки, что трудно выдержать даже высокорентабельному предприятию. Вместе с тем их фискальная роль велика. Выступая в форме надбавки к цене, они оплачиваются потребителем при покупке товаров и услуг и потому не зависят от прибыльности предприятий, являются

достаточно стабильным источником поступлений в бюджет. В связи с этим отмена таких налогов скорее всего займёт несколько лет и может быть осуществлена лишь по мере их замены на иные источники финансирования государственных затрат.

Инвестиционный налоговый кредит по своему содержанию является налоговой скидкой. Особенность состоит в том, что её величина вычитается непосредственно из суммы исчисленного налога, а не из суммы налогооблагаемой прибыли. Инвестиционный налоговый кредит рассчитан на стимулирование внедрения новой техники и замены устаревшего оборудования. Он рассчитывается в процентах от стоимости оборудования, размер скидки дифференцирован в зависимости от вида оборудования и срока его службы и закреплён в законодательном порядке.

Так, в США действуют скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии и энергосберегающие мероприятия. В Японии инвестиционные налоговые скидки с налога на прибыль предоставляются на цели развития научной базы и создания новых технологий. Компании имеют право на скидки величиной в 7 % от стоимости приобретённого оборудования, для исследований и разработок в области биотехнологии, робототехники, создания новых конструкционных материалов.

Ускоренная амортизация заключается в уменьшении сроков амортизационных списаний, имеет целью создание благоприятных возможностей для массового обновления основного капитала и модернизации промышленности. Сущность ускоренной амортизации состоит в том, что износ основных средств начисляется по повышенным нормам (но не более, чем в двое). Стоимость основных фондов поэтому переносится на издержки производства в более сжатые сроки по сравнению с нормативными. Метод ускоренной амортизации распространяется только на активную часть основных фондов — машины, оборудование, транспортные средства, нормативный срок службы которых превышает три года.

Повышение амортизационных отчислений уменьшает сумму налогооблагаемой прибыли, ускоряет оборот основного капитала, создаёт стимул и обеспечивает средства для новых инвестиций.

Что касается Республики Беларусь, то основным внутренним источником инвестиций по-прежнему остаются средства предприятий, доля которых составляет около половины капиталовложений в основной капитал. Достаточно весомый удельный вес в структуре инвестиций занимают средства республиканского и местных бюджетов — около 1/4.

В структуре собственных средств предприятий, направляемых на развитие и совершенствование производства, решающая роль принадлежит амортизационным отчислениям. Однако в условиях, когда износ основных фондов в некоторых отраслях экономики республики приблизился к критическому уровню — до 80 %, этот источник явно недостаточен для восстановле-

ния основных фондов даже на уровне простого воспроизводства. Поэтому назрела острая необходимость совершенствования амортизационной политики, в том числе и за счёт более широкого использования ускоренной амортизации.

Становится всё более очевидным, что ставка на собственные силы не может обеспечить потребность экономики республики в инвестиционных ресурсах. Мировой опыт показывает, что практически все страны, сумевшие достичь экономического прогресса за последние десятилетия, делали ставку на приток иностранного капитала.

Неоспоримым является тот факт, что **налоговая нагрузка на фонд оплаты труда** чрезмерна, что, в свою очередь, не способствует легальной выплате заработной платы. С текущего года на один платёж от фонда оплаты труда (ДДУ) стало меньше, но и после этого налоговое бремя по этому объекту остаётся достаточно высоким (40 % без подоходного налога).

В такой ситуации у многих субъектов хозяйствования возникает соблазн если не полностью, то хотя бы частично скрыть фонд оплаты труда от налогообложения, что приводит к недопоступлению средств в бюджет и фонд социальной защиты населения.

Кардинально изменить положение можно только посредством снижения налоговой нагрузки на фонд оплаты труда. Вместе с тем, это реально только при условии расширения базы налогообложения, то есть роста доходов населения.

Помимо высокой налоговой нагрузки весьма сложной и трудоёмкой для плательщиков остаётся методика исчисления платежей от фонда оплаты труда. В текущем году предприняты определённые шаги в этом направлении. В частности, изменён порядок исчисления сбора на содержание детских дошкольных учреждений, который наряду с отчислениями в местный целевой фонд стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия и сбором на содержание и ремонт жилищного фонда сейчас рассчитывается из выручки, а не от фонда оплаты труда. Кроме того, унифицирована база по чрезвычайному налогу и отчислениям в фонд занятости. Ещё одним шагом в этом направлении может стать объединение всех платежей от фонда оплаты труда, в том числе и фонда социальной защиты населения, в единый «социальный налог» с последующим «расщеплением» полученных средств в соответствии с их целевым назначением.

Для совершенствования налогообложения фонда оплаты труда в Российской Федерации был принят закон об установлении единой ставки подоходного налога – 13 % независимо от величины получаемого гражданами дохода.

Что касается **налогообложения прибыли**, то здесь целесообразно идти по пути снятия ограничений, не позволяющих зачесть в полном объёме все необходимые для ведения бизнеса расходы. Это прежде всего относится к

затратам на рекламу, страхование, обучение персонала, к расходам на маркетинг, информационные услуги и др.

До принятия предлагаемого порядка формирования себестоимости следует весьма осторожно подходить к практике введения дополнительных налогов и сборов, относящихся на финансовые результаты предприятий, т. е. уменьшающих прибыль (аналогично рентному сбору). Необходимо помнить, что сиюминутная выгода для бюджета может обернуться значительными потерями бюджетных средств в будущем.

Сегодня чистая прибыль является для большинства отечественных предприятий одним из наиболее реальных и доступных источников инвестиционных ресурсов. Поэтому увеличение налоговой нагрузки на неё не только негативно отражается на финансовом состоянии предприятий, но и влечёт за собой вымывание собственных оборотных средств и сокращение инвестиционного потенциала, что в перспективе чревато падением объёмов производства и, следовательно, недопоступлением налогов.

Эффективность любой налоговой системы во многом определяется административными затратами на её обслуживание. Наиболее эффективной будет та система, которая обеспечит наиболее полное поступление налогов в бюджет при наименьших затратах по их сбору. В связи с этим необходимо пересмотреть всю систему действующих налогов и отменить те из них, которые при достаточно высоких затратах на их администрирование занимают незначительную долю в доходах бюджета.

Словом, налоговая система Республики Беларусь должна совершенствоваться в направлении создания условий для повышения экономической и социальной стабильности в обществе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Зубик В. Б. и др. Экономическая безопасность предприятия (фирмы). - Мн.: Высшая школа, 1998. - 158 с.
- 2 Ханкевич Л. А. Финансы. - Мн., 2000. - 356 с.
- 3 Ханкевич Л. А. Финансовое право Республики Беларусь. - Мн., 2000. - 270 с.

Получено 20.12.2000