

УДК 339.5

О. В. МОРОЗОВА, канд. экон. наук, доцент

Е. С. НАЗАРЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАКТИКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЛЬГОТ ПО УПЛАТЕ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН И НАЛОГОВ С ЦЕЛЮ СОДЕЙСТВИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Рассмотрены теоретические подходы к оценке эффективности предоставления и использования льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, определены проблемы и направления совершенствования для стимулирования модернизации экономики Республики Беларусь, в т. ч. как фактора развития рынка транспортных услуг.

С момента распада социалистической системы в ряде европейских государств и стран – участниц СССР актуальным для них стал вопрос о необходимости выработки стратегии модернизации национальных экономик. Отдельные страны при решении данного вопроса доверились опыту Европейского союза и интегрировались в институциональное пространство его деятельности, взяв на себя необходимые обязательства. Другая часть, в т.ч. Республика Беларусь, Российская Федерация и Республика Казахстан, сделали акцент на усилении взаимной кооперации, основанной на собственных ресурсах, преимуществах ведения совместной деятельности, формировании единой институциональной среды. Остальные государства не стали себя ограничивать интеграционными и региональными обязательствами, сосредоточив свое развитие на базе двусторонних отношений. Однако вне зависимости от выбранного пути, каждое из государств возложило на себя ответственность за устойчивое функционирование национальных экономик.

Особенностями развития экономики Республики Беларусь в настоящее время являются высокий уровень износа производственных основных средств. Уровень износа основных средств организаций промышленности составляет более 40 % [7], что значительно превышает аналогичный показатель в странах Европейского союза. Так, например по г. Минску, где расположен ОАО «Минский автомобильный завод», показатель в 2018 г. составил 44,4 %; уровень износа по организациям транспорта – 50,8 % (2017 г.) [7].

Белорусские предприятия, работая на изношенном оборудовании, не способны производить конкурентоспособную продукцию, оказывать высококачественные услуги. Соответственно, это затрудняет их выход на мировой

рынок, поскольку аналогичные товары и услуги, производимые с использованием наиболее передовых технологий и более нового оборудования, с легкостью «вытесняют» их с рынка, не позволяя занять определенную нишу на мировой арене.

Большинство отечественных предприятий не имеют финансовых возможностей для осуществления технического перевооружения. На конец 2018 г. доля организаций, имеющих дефицит собственных оборотных средств, составила более 42 %. При этом треть организаций вообще не имеют собственных оборотных средств, работая исключительно на заемных [8]. Государственные дотации используются преимущественно для погашения многочисленных текущих долгов. Кредитование в банке для субъектов хозяйствования также не является привлекательным из-за крайне высоких процентных ставок, которые впоследствии будет трудно возместить прибылью от производственной деятельности. Ограниченными являются и возможности привлечения иностранного капитала из-за высоких рисков инвестора, связанных с такими факторами, как несовершенство законодательной базы, регламентирующей инвестиционные отношения, высокая бюрократизация и т. д.

В сложившихся экономических условиях на фоне проведения политики модернизации национальной экономики Республики Беларусь в качестве одного из наиболее эффективных инструментов по стимулированию предприятий в техническом переоснащении выступают льготы по уплате таможенных платежей.

Понятие льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, как выражение, претендующее на правовое происхождение, до настоящего времени не получило своего законодательного закрепления. Изучив различные толкования понятия льгот по уплате таможенных пошлин и налогов в научных трудах ряда исследователей [1, 3, 4, 6, 9], предлагается следующее определение данного понятия: льготы по уплате таможенных платежей – налоговый инструмент государственного стимулирования экономической деятельности, не имеющий индивидуального характера, применяемый в сфере таможенного дела, который направлен на поддержку отдельных секторов национальной экономики и выражается в виде освобождения от уплаты и (или) снижения ставки таможенного платежа в соответствии с законодательством Союза и таможенным законодательством государств – членов Союза.

Принципиальная новизна предлагаемого понятия заключается в закреплении принципа равного доступа к использованию льгот по уплате таможенных пошлин и налогов для всех участников внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), что будет способствовать развитию равных конкурентных условий деятельности субъектов хозяйствования в отдельных секторах национальной экономики.

Несмотря на особую актуальность рассматриваемого вопроса, до настоящего времени в отечественной практике, помимо законодательного закрепления понятийного аппарата института льгот по уплате таможенных пошлин

и налогов, не существует официально признанной и научно обоснованной методики по оценке эффективности их предоставления и использования. Наиболее универсальная методика по оценке эффективности предоставляемых налоговых льгот в целом, которую можно адаптировать в том числе к институту таможенных льгот, закреплена в законодательных актах Российской Федерации [5]. Она основана на трех направлениях оценки:

1 Бюджетная эффективность – оценка результатов хозяйственной деятельности налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы с точки зрения влияния на доходы и расходы бюджета.

2 Социальная эффективность – оценка степени достижения социально значимого эффекта, которая выражается в изменении качества и объема предоставляемых услуг в результате реализации налогоплательщиками системы мер, направленных на повышение уровня жизни населения. Иными словами, она заключается в оценке таких показателей, как: создание новых рабочих мест, увеличение доходов населения и т.д.

3 Экономическая эффективность – оценка финансово-экономических показателей хозяйственной деятельности налогоплательщика, которому была предоставлена льгота. К таким показателям можно отнести изменение фонда заработной платы, объема выпуска продукции и др. [2, с. 10].

В настоящее время в Республике Беларусь единый программный документ, регламентирующий процессы модернизации национальной экономики, отсутствует. Однако отдельные элементы и блоки модернизации нашли свое законодательное определение в ряде государственных программных документах, таких как Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг., Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг., Национальная программа поддержки и развития экспорта Республики Беларусь на 2016–2020 гг., Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» и др.

Проведя анализ положений приведенных документов, необходимо отметить, что закреплённые в них основные цели и приоритеты находятся в тесной взаимосвязи с установками большинства государств вне зависимости от уровня их экономического развития. Суть поставленных целей в основном заключается в формировании высокотехнологичных производств V и VI технологических укладов, развитии наиболее важных наукоемких и высокотехнологичных отраслей экономики, таких как энергетика, информационно-коммуникационные, нано- и биотехнологии. Помимо этого, особый акцент делается на эффективном использовании транзитного потенциала, рациональном природопользовании и обеспечении национальной безопасности. В связи с этим, на наш взгляд, при оценке эффективности предоставления и использования льгот по уплате таможенных пошлин и налогов представляется необходимым принимать во внимание группу показателей экологиче-

ской эффективности, к числу которых можно отнести следующие: количество выбросов, приходящихся на единицу продукции в год; количество отходов в год, приходящееся на единицу выпускаемой продукции и т.д.

Основными товарами, ввозимыми в страну с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей, являются транспортные средства и части к ним, товары продовольственной группы, металлы и изделия из них, вспомогательные материалы и оборудование. При этом ввозится, как правило, бывшая в употреблении техника, по ценам более низким, чем, например, продукция отечественного производителя ОАО «Минский автомобильный завод», а также более низкого экологического стандарта.

В связи с этим, на наш взгляд, в качестве основы методологии оценки эффективности льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, направленных на модернизацию национальной экономики Республики Беларусь, как на государственном, так и на региональном уровнях, предлагаем применять трехуровневую типологическую систему оценки эффективности предоставления и применения льгот по уплате таможенных пошлин и налогов (таблица 1).

Таблица 1 – Алгоритм оценки эффективности применения и предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов

Оценка эффективности предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов		
I этап <i>Подготовительный</i>	II этап <i>Аналитический</i>	III этап <i>Экспертная оценка</i>
Систематизация предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов по различным основаниям. Определение критериев эффективности их предоставления. Выбор метода оценки эффективности	Определение бюджетной эффективности. Определение экономической эффективности. Определение социальной эффективности. Определение экологической эффективности	Формирование выводов и предложений совершенствования по результатам проведенной оценки эффективности предоставления и использования льгот по уплате таможенных пошлин и налогов

На первом (подготовительном) этапе оценки эффективности предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов происходит отнесение каждой отдельной льготы к определенной группе (в зависимости от категории и вида товара, условий предоставления льгот, сроков действия и т.д.), при этом для более достоверной оценки может быть произведено дальнейшее выделение подгрупп.

В то же время выделяются критерии эффективности их предоставления, а также определяется метод оценки. Вопрос достоверности первичной статистической отчетности является важным, поскольку проведение комплексного анализа структуры и объема таможенных платежей, а также предоставленных льгот по их уплате является не только основой для оценки эффек-

тивности фискальной деятельности региональных таможенных органов, но и необходимым элементом при прогнозировании и планировании объемов поступлений от ВЭД в республиканский бюджет.

В условиях существующих статистических данных расчет эффективности налоговых льгот, направленных на модернизацию экономики, существенно затруднен. С целью частичного решения данной проблемы предлагаем ввести новую форму статистической отчетности для организаций, примерное содержание которой представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Пример содержания статистической отчетности для предприятий с целью контроля применения льгот по уплате таможенных пошлин и налогов

Раздел I. Экономия от применения льгот по уплате таможенных пошлин и налогов				
Сведения о товаре	Таможенная стоимость, бел. р.	Вид таможенного платежа, в отношении которого предоставляется льгота	Ставка налога либо пошлины	Сумма экономии от применения льготы, бел. р.
Двигатель переменного тока номинальной выходной мощности 50 Вт. Код ТН ВЭД ЕАЭС: 8501 20 000 9	19 547,00	Ввозная таможенная пошлина	11 %	2 150,17
...				
ИТОГО:				
Раздел II. Направления использования сэкономленных средств				
Направление использования сэкономленных средств				Сумма, бел. р.
Приобретение энергоэффективного оборудования				7 950,00
...				
ИТОГО:				

Применение данной формы статистической отчетности позволит проследить, куда будут направляться денежные средства, сэкономленные за счет предоставленных таможенными органами льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, какие льготы применяются регулярно или наоборот. Помимо этого, предлагаемая форма отчетности упростит работу по оценке эффективности, а расчет соответствующих показателей на основании достоверных данных покажет реальную картину эффективности льгот в количественном измерении.

На следующем этапе (аналитическом) производятся соответствующие вычисления с использованием экономико-математических формул, а также сопоставление анализируемых значений с базой сравнения. Полученные результаты должны отражать бюджетную, социальную, экономическую и экологическую эффективность предоставленных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов.

На заключительном (экспертном) этапе дается экспертная оценка полученных результатов, формулируются соответствующие выводы и рекомендации по совершенствованию практики предоставления и использования льгот по уплате таможенных пошлин и налогов.

Как отмечалось ранее, регламентирование основных процессов политики модернизации национальной экономики Республики Беларусь происходит посредством множества различных программных документов, что обуславливает, на наш взгляд, отсутствие системного и комплексного подхода со стороны государства. В то же время, как показывает зарубежный опыт, целевая направленность, системность и комплексный характер политики модернизации являются ее основополагающими элементами.

Помимо этого, говоря о заимствовании зарубежного опыта для национальной экономики Республики Беларусь, необходимо выработать принципы возвратности и экономической обоснованности предоставляемых льгот. На смену зачастую противоречивым отношениям между государством и плательщиками таможенных пошлин и налогов должны прийти партнерские отношения, поскольку взаимовыгодное сотрудничество обуславливает возникновение синергетического эффекта, который выражается в виде увеличения производительных, социальных и потребительских сил общества. Иными словами, институт льгот по уплате таможенных пошлин и налогов должен призывать к сотрудничеству и построению прямых связей между государством и субъектами хозяйствования.

Таким образом, рассмотрев теоретические и правовые аспекты предоставления льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, можно сказать, что, несмотря на комплексный характер правовой базы, их регламентирующей, обусловленный активным участием Республики Беларусь в интеграционных объединениях, до настоящего момента имеют место отдельные недочеты в законодательстве на обоих уровнях. К таким можно отнести отсутствие толкования и разграничения понятий «таможенная льгота», «льгота по уплате таможенных пошлин и налогов» и т.д., т.е. несовершенство понятийного аппарата изучаемого института, а также наличие множества отсылочных норм к иным положениям или законодательным актам. Сложившаяся ситуация повышает риск потери интереса субъектов хозяйствования к использованию различных льгот по уплате таможенных пошлин и налогов, т.е. утраты регулирующей функции налоговой системы государства, выражающейся в определении и развитии наиболее приоритетных направлений национальной экономики.

Изучение зарубежного опыта свидетельствует о том, что в условиях модернизации национальной экономики льготы по уплате таможенных пошлин и налогов выступают всего одним из элементов комплексного механизма, применение которого должно быть системным, целенаправленным и рациональным. В то же время параллельное использование целого ряда разнообразных налоговых льгот затрудняет определение их влияния на результаты

проводимой политики модернизации, что придает актуальность вопросам разработки методологии и методики оценки их эффективности, соответствующего набора показателей и различных коэффициентов, рассмотрение которых позволит сформировать наиболее объективные выводы и предложить пути совершенствования выявленных проблем.

Очевидно, что в настоящее время объективно определить влияние непосредственно льгот по уплате таможенных платежей на модернизацию национальной экономики Республики Беларусь, т.е. произвести оценку эффективности их предоставления и использования, представляется крайне затруднительным. Однако на основании результатов анализа деятельности отечественных предприятий можно сказать, что проводимая политика модернизации не показывает должных результатов. Объем привлеченных инвестиций с каждым годом сокращается, при этом доля инвестиций на чистой основе остается на крайне низком уровне. Аналогичная тенденция прослеживается и с наращиванием экспортного потенциала – на протяжении последних лет не только сохраняется отрицательное сальдо, но и не достигается плановое значение по доли экспорта в ВВП в размере 65 %. Более 2/3 экспортных поставок отечественной продукции приходятся на рынки всего пяти стран, ключевой из которых традиционно выступает Российская Федерация, в то время как Программой поддержки и развития экспорта Республики Беларусь была поставлена задача по обеспечению постепенного достижения к 2020 году равного ($1/3 - 1/3 - 1/3$) распределения поставок на рынки ЕАЭС, Европейского союза, а также прочих государств.

Отсутствие единой методики и показателей по оценке эффективности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, сложности с выделением необходимых статистических данных для их расчета и оценки, а также иные проблемы становятся барьером оценки влияния предоставленных таможенными органами льгот на результаты проводимой политики модернизации национальной экономики Республики Беларусь в т.ч. развития рынка транспортных услуг и эффективного использования транзитного потенциала страны.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Андриашин, Х. А. Таможенное право : учеб. / Х. А. Андриашин, В. Г. Свинухов, В. В. Балакин. – М. : Магистр, 2008. – 367 с.

2 Ануфриева, Е. М. Критерии эффективности налоговых льгот / Е. М. Ануфриева // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2014. – № 4 (12). – С. 7–12.

3 Бахарин, А. Б. Большая юридическая энциклопедия. Сер. Профессиональные справочники и энциклопедии / А. Б. Бахарин. – М. : Книжный мир, 2010. – 960 с.

4 Колесников, А. А. Внешнеэкономическая деятельность : учеб. пособие / А. А. Колесников, О. В. Морозова. – Гомель : БелГУТ, 2018. – 410 с.

5 Методика оценки эффективности налоговых льгот [Электронный ресурс] // Бюджет.ru. – Режим доступа : <http://bujet.ru/article/331270.php>. – Дата доступа : 01.05.19.

6 **Миляков, Н. В.** Таможенная пошлина : практическое издание / Н. В. Миляков. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 256 с.

7 Основные средства Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. стат. комитет Респ. Беларусь. – Режим доступа : <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа : 15.09.2019.

8 **Орехов, В.** Денег нет. Кто виноват? И что с ним делать? [Электронный ресурс] / В. Орехов. – Режим доступа : <https://neg.by/novosti/otkrytj/deneg-net>. – Дата доступа : 17.09.2019.

9 **Романова, Е. В.** Таможенные платежи (Краткий курс) / Е. В. Романова. – СПб. : Питер, 2005. – 232 с.

O. MOROZOVA

E. NAZARENKO

Belarusian State University of Transport

IMPROVEMENT OF PRACTICES OF GIVING BENEFITS FOR PAYING CUSTOMS DUTIES AND TAXES IN ORDER TO FACILITATE MODERNIZATION OF THE ECONOMY OF THE REPUBLIC OF BELARUS

The article defines the theoretical approaches to assessing the effectiveness of the provision and use of benefits for the payment of customs duties and taxes, identifies problems and improvement directions to stimulate the modernization of the economy of the Republic of Belarus including as a factor in the development of the transport services market.

Получено 11.10.2019

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 12. Гомель, 2019**

УДК 339.543

А. П. ПЕТРОВ-РУДАКОВСКИЙ, канд. экон. наук, доцент

В. В. БАЗАКА

Белорусский государственный университет транспорта

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ТАМОЖЕННОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ ТРАНЗИТНОГО ПОТЕНЦИАЛА

Рассмотрена специфика понятия таможенной инфраструктуры. Исследованы основные элементы таможенной инфраструктуры Брестской таможни. Оценена эффективность мероприятий по её совершенствованию и предложены дальнейшие шаги в