

## НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ПУТИ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники  
г. Минск, Республика Беларусь

Дещеня Е.С., Казановская И.П.

Палицын В. А. – к.э.н., доцент

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и обязательных платежей, принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 году. Основу ее составил Закон «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», а также специальные акты налогового законодательства, определяющие по каждому виду налога конкретные объекты налогообложения, порядок уплаты, ставки и льготы. В соответствии с Налоговым Кодексом, утвержденным 30.12.2011г., действующие в Республике Беларусь налоги и другие обязательные платежи в бюджет в зависимости от выполняемых функций и источника уплаты могут быть объединены в следующие группы: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, акцизы, налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, местные налоги и сборы, особые режимы налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, упрощенная система налогообложения, налог на игорный бизнес, налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности, налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр, сбор за осуществление ремесленной деятельности, сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Таблица 1- Величина и структура налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь в четвертом квартале 2010-2011 гг.

Показатели	4 квартал 2010 г.	4 квартал 2011 г.	Отклонение, п.п., (+/-)
	в % к ВВП		
Налоговая нагрузка в том числе:	31,0	30,0	-1,0
косвенные налоги	14,0	11,7	-2,3
прямые налоги	7,5	10,2	2,7
смешанные налоги	2,9	2,6	-0,3
прочие налоговые доходы, сборы, пошлины	6,6	5,5	-1,1

Беларусь входит в состав Таможенного союза, поэтому целесообразно рассмотреть налоговые системы Российской Федерации и Казахстана.

В Российской Федерации существуют следующие виды налогов: основные (налог на добавленную стоимость=18 % (10%, 0%), налог на прибыль=20%), а также федеральные налоги и сборы (акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина), региональные налоги (налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог), местные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

Налоги, применяемые в Казахстане: основные (налог на добавленную стоимость - 12% (0%), налог на прибыль - 20%), а также налог на добычу полезных ископаемых на нефть, налог на добычу полезных ископаемых на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых, налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и

лечебные грязи, налог на сверхприбыль, социальный налог, налог на транспортные средства, земельный налог, налог на имущество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, налог на имущество физических лиц, налог на игорный бизнес, фиксированный налог, специальный налоговый режим на основе патента, специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов, регистрационные сборы, сбор с аукционов, плата за пользование земельными участками и др.

Для сравнения рассмотрим налоговые системы Франции, Японии, США.

Налоговая система Франции представлена в виде следующих налогов: Налог на добавленную стоимость, Подоходный налог, оплата по труду, земельные доходы, доходы от оборотного капитала, сельскохозяйственные доходы, налог на акционерные общества, налоговый авуар.

В Японии существуют следующие виды налогов: прямые подоходные налоги на юридических и физических лиц, прямые налоги на имущество, потребительские налоги, налог на проживание, налог на проживание в гостиницах и пользование предприятиями общественного питания, налог на приобретение машины, налоги на бензин, налог на саму автомашину и на ее вес.

США: персональный (личный) подоходный налог, налог с доходов корпораций (корпоративный подоходный налог), налоги на потребление, налоги «удерживаемые у источника», налог с продаж, налог на имущество, штатовские и городские налоги, налоги на социальное страхование.

Проанализировав налоговые системы различных стран можно сделать следующие выводы:

1. Количество применяемых в Беларуси налогов, сборов, различных отчислений и платежей, имеющих налоговый характер более чем в 3 раза превышает стандартный минимум, который считается оптимальным.
  2. Вторым важным системным отличием являются существенные расхождения в налоговой структуре.
- К отличиям методологического характера налоговой системы РБ от оптимальной относятся прежде всего различия в конкретных моделях построения и механизмах взимания каждого из применяемых налогов и сборов. Соответственно для их изменения надо рассмотреть все основные налоги:

Налог на добавленную стоимость (Закрепленный в директивах ЕС тип НДС предусматривает полный вычет налога на все покупки производственного назначения, включая капитальное оборудование, поэтому через механизм зачета налог взимается только с потребительских товаров и не распространяется на инвестиционные (сырье, материалы, топливо, оборудование) независимо от того, были ли они полностью использованы в производстве за данный отчетный период. Именно этим обеспечиваются нейтральность (невмешательство) налога по отношению к производству, реальное стимулирование инвестиций, новых технологий и экономического роста).

.Акцизы (В реформировании этого налога главной задачей является введение механизма законодательного утверждения стабильных ставок. Целесообразно рассмотреть вопрос о замене специальных ставок на адвалорные).

Подоходный налог (для создания равных стимулов к различным видам предпринимательской деятельности нужно значительно увеличить необлагаемый минимум доходов, установив так называемый "нулевой интервал" хотя бы на уровне бюджета прожиточного минимума, существенно расширить сферу действия этого налога за счет включения в облагаемую базу всех видов постоянно получаемых доходов, пересмотра системы льгот и введения общепринятой в мировой практике налоговых вычетов).

Список использованных источников:

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь -2012г.
2. <http://www.rnk.ru/journal/article/document158840.phtml>
3. <http://www.salyk.kz/ru/taxcode/Documents/%D0%9D%D0%9A%2002-2012%20%D1%80%D1%83%D1%81.pdf>
4. <http://www.karazhat.kz/articles/nalog-na-dobavlennoy-stoimost>
5. <http://www.strana-oz.ru/?article=245>