

## Налоговая система Беларуси: направления упрощения

### Резюме

Беларусь занимает одно из последних мест по легкости уплаты налогов по методологии Всемирного банка. Сложная налоговая система, высокие ставки и дорогое налоговое администрирование являются основными барьерами на пути развития частного сектора и привлечения инвестиций. При этом, именно малые предприятия больше всего страдают от высоких издержек по налоговому администрированию. В тоже время, мировой опыт показывает, что упрощение налоговой системы интенсифицирует процессы предпринимательства, в первую очередь, в малых городах, сфере услуг, увеличивает занятость среди женского населения.

В последнее время правительство страны сделало определенные шаги по упрощению налоговой системы, однако много еще предстоит сделать. В данной работе представлены основные результаты и выводы исследования Всемирного банка, а также эмпирические данные, касающиеся легкости уплаты налогов в Беларуси. Работа также содержит ряд предложений, принятие которых явилось бы значительным стимулом для развития частного сектора в стране.

### Содержание

1. Введение .....	2
2. Легкость уплаты налогов: международный опыт и сопоставления.....	2
2.1. Всемирный банк и его исследование .....	2
2.2. Что и как реформировать: мировой опыт .....	4
3. Налоговая система Беларуси: реализуемые и предлагаемые изменения .....	6
3.1. Изменения в сфере налогообложения.....	6
3.2. Основные проблемы налогообложения .....	7
3.3. Легкость уплаты налогов: эмпирические данные.....	8
4. Выводы и рекомендации .....	10



ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ЦЕНТР ИПМ  
исследования • прогнозы • мониторинг

ул. Захарова, 76-88, 220088, Минск, Беларусь  
тел./факс +375 17 210 0105  
веб-сайт: <http://research.by/>, e-mail: [research@research.by](mailto:research@research.by)

© 2008 Исследовательский центр ИПМ

Позиция, представленная в документе, отражает точку зрения авторов, и может не совпадать с позицией организаций, которые они представляют

## **1. Введение**

Налоги выполняют важные экономические функции. Однако, не подвергая сомнению необходимость наличия налогов и налоговой системы, разные страны пытаются найти способы построения эффективной налоговой системы. Современные контуры такого поиска – это создание такой налоговой системы, которая является необременительной для плательщиков ни с точки зрения ставок налогов, ни с точки зрения ее администрирования. В то же время вопрос снижения ставок упирается в вопросы роли и перераспределительных функций государства в экономике. Такая реформа требует значительной политической воли и ведет к серьезным изменениям в экономической политике страны. Поэтому зачастую политически более приемлемой является налоговая реформа, влияющая на легкость (администрирование) уплаты налогов.

В этом плане выделяют электронный документооборот (онлайновое заполнение и подача налоговых деклараций), сокращение числа уплачиваемых налогов и периода их уплаты (ежемесячная, ежеквартальная, полугодовая или годовая уплата), упрощение методик их расчета (налогооблагаемой базы). Исследование Всемирного банка показывает, что за последние три года 65 стран улучшили свою налоговую систему. При этом снижение налога на прибыль стало самой популярной реформой. В тоже время, многие страны снизили налоговую нагрузку на предприятия путем упрощения или отмены отдельных налогов и платежей. Международный опыт показывает, что упрощение налоговой системы и движение в сторону большей прозрачности в деле уплаты налогов ведет к увеличению предпринимательской активности и общему росту налоговых платежей.

По данным Всемирного банка в 2006 г. Беларусь по легкости уплаты налогов занимала последнее место в мире. Можно спорить о методологии и корректности оценок, однако, вне сомнения, налоговая система Беларуси сложна, противоречива и дорога в исполнении. Поэтому цель данной работы – проанализировать мировой опыт в сфере упрощения налоговой системы, текущую ситуацию в области уплаты и администрирования налогов в Беларуси и, на основе эмпирических данных, предложить направления для позитивных изменений. Данная работа имеет следующую структуру. Во втором разделе анализируется мировой опыт на примере исследования Всемирного банка и PricewaterhouseCoopers.<sup>1</sup> В третьем разделе изучаются особенности белорусской налоговой системы. В четвертом разделе приведены основные выводы и рекомендации в области экономической политики.

## **2. Легкость уплаты налогов: международный опыт и сопоставления**

### *2.1. Всемирный банк и его исследование*

Последнее исследование Всемирного банка «Уплата налогов 2008» касается 178 стран на основе налоговых систем стран мира в 2006 г. Сравнение налоговой нагрузки и легкости уплаты налогов происходит по следующей стандартной схеме. Сначала оценивается общее количество налоговых платежей (количество, частота и метод уплаты). Затем число часов, необходимое для подготовки и заполнения налоговых форм (включая электронные (он-лайн) платежи или непосредственный поход в налоговую инспекцию) для трех основных видов налогов и налоговых платежей: налога на прибыль, НДС (или налога с продаж), налогов с заработной платы. После этого рассчитывается Общий налоговый рейтинг, измеренный как процент всех уплаченных налогов к валовой прибыли.

---

<sup>1</sup> World Bank and PricewaterhouseCoopers (2007), Paying Taxes 2008. The Global Picture.

## Вставка 1. Методология Всемирного банка

Расчет налогов определяется по следующей схеме. Взята стандартная (одинаковая для всех стран) фирма с ограниченной ответственностью (пять владельцев), производящая цветочные горшки. Фирма работает второй год, причем первый год она завершила с убытками. Компания владеет двумя участками земли (один в текущем году продан с целью получения прибыли), одним зданием, офисным и производственным оборудованием и грузовиком (второй взят в лизинг).

В компании занято 60 работников: 4 менеджера, 8 помощников и 48 рабочих.

Оборот фирмы – это ВВП на душу населения, умноженный на 1050 раз. Цены и зарплаты соответствуют примерному уровню каждой страны.

Расчет налогов сделан на основе существующих в период с 1 января по 31 декабря 2006 г. налоговых ставок по каждой стране мира.

Источник: World Bank and PriceWaterHouseCoopers (2007), Paying Taxes 2008. The Global Picture.

В настоящее время сложность налоговых систем мира значительно варьируется. Так, в Гонконге есть только четыре налога с очень низкими ставками (например, налог на прибыль 17.5%). В других странах, к числу которых относится и Беларусь, количество налогов на бизнес превышает 10, причем большая часть из них уплачивается ежемесячно. Во многих странах все шире используется уплата налогов в режиме реального времени (Швеция, страны Балтии). В тоже время, сохраняются и практики личного посещения главным бухгалтером налоговой инспекции (иногда ежемесячного) и заполнения длинных, сложных пятидесятистраничных форм (Новая Гвинея, Сирия, Зимбабве, Беларусь, Украина). Таким образом, существует значительная разница не только в ставках, но и в общем административном бремени. Так, семь из десяти стран, занимающих нижние места в рейтинге легкости уплаты налогов, должны уплачивать в среднем один налог в неделю и тратить на это, как минимум, 65 дней в году.

Следовательно, легкость уплаты налогов в мире варьируется от заполнения одной формы по Интернет в Швеции до совершения 124 платежей в год в Беларуси. Инвесторы, внутренние и иностранные, принимают это во внимание. Так, страны с большим количеством налоговых платежей, имеют меньшее количество созданных и создаваемых бизнесов (МСП) на душу населения. И наоборот, реформа администрирования налогов имеет своим результатом увеличение предпринимательской активности. Так в Бразилии, налоговая реформа по упрощению уплаты налогов привела к росту количества создаваемых предприятий на 13% уже на следующий год.

Снижение ставок налогов также ведет к росту предпринимательской активности и росту налоговых платежей. Примером являются страны Центральной и Восточной Европы (Польша, Чехия, страны Балтии, Словакия). Еще один вывод экспертов Всемирного банка состоит в том, что страны, упрощающие налоговое администрирование, имеют как следствие более низкую безработицу и рост занятости среди женщин. Объяснение этому феномену достаточно простое – упрощение налогового администрирования ведет к росту количества создаваемых малых и средних предприятий (МСП), в первую очередь, в секторе услуг, где широко используется труд женщин.

В целом, согласно Исследованию Всемирного банка, система легкой уплаты налогов встречается в самых разных странах с точки зрения географии, социально-экономического и политического развития. В эту группу входят такие страны как Мальдивские острова, Сингапур, Гонконг, Китай, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Ирландия, Саудовская Аравия, Кувейт, Новая Зеландия. Напротив, наиболее сложно (с точки зрения времени, усилий и пр.) сделать это в Беларуси, Украине, Конго, ЮАР, Венесуэле, Гамбии, Боливии, Ямайке, Панаме. В эту группу также входят самые разные с географической точки зрения страны. Поэтому для целей сопоставления, на наш взгляд, корректнее сравнивать Беларусь со странами из нашего региона (странами-соседями), табл. 1.

**Таблица 1. Рейтинги легкости уплаты налогов**

	Рейтинг общей легкости уплаты налогов	Рейтинг легкости уплаты налогов исходя из количества платежей	Рейтинг легкости уплаты налогов исходя из затрат необходимого для этого времени
Беларусь	178	178	174
Украина	177	176	176
Россия	130	58	151
Казахстан	44	15	105
Польша	125	122	146
Литва	71	68	54
Латвия	20	7	78
Германия	67	39	65

Источник: World Bank and PriceWaterHouseCoopers (2007), Paying Taxes 2008. The Global Picture.

Более конкретные оценки, из которых складывается общий рейтинг уплаты налогов, приведены в табл. 2. В нашем регионе Беларусь «соревнуется» с Украиной в количестве платежей и затраченном времени. Из стран ЕврАзЭС с положительной точки зрения выделяется Казахстан с его 9 налоговыми платежами в год.

**Таблица 2. Общий рейтинг легкости уплаты налогов (платежей и часов в год)**

	Всего платежей	Всего часов	Налоги на прибыль		Налоги на зарплату		Другие налоги	
			Количество платежей	Время	Количество платежей	Время	Количество платежей	Время
Беларусь	124	1188	24	960	36	180	64	48
Украина	99	2085	6	421	60	732	33	932
Россия	22	448	1	160	14	96	7	192
Казахстан	9	271	1	105	1	74	7	92
Польша	41	418	12	89	1	228	28	101
Литва	24	166	1	32	13	76	10	58
Латвия	7	219	1	31	1	105	5	83
Германия	16	196	3	30	3	123	16	43

Источник: World Bank and PriceWaterHouseCoopers (2007), Paying Taxes 2008. The Global Picture.

## 2.2. Что и как реформировать: мировой опыт

В мире есть 6 стран, где в принципе нет налога на прибыль. 13 стран не имеют налогов на зарплату (отчислений в фонд социального страхования), которые бы уплачивал наниматель, и 3 страны не имеют «других» налогов (кроме налога на прибыль и с зарплаты). При этом все страны очень сильно варьируются с точки зрения легкости/сложности уплаты налогов. Например, уплата оборотных налогов занимает в среднем 105 дней в Азербайджане и только 1 день в Швейцарии. Еще одна разница заключается в количестве других налогов. Так, в Швеции только один другой налог (кроме налога на прибыль и с зарплаты), в то время как в Киргизстане – 6. Налог на недвижимость (имущество) – один из наиболее популярных среди группы «других» налогов. Такой налог имеет 145 стран. Однако разница в ставках, базе, способе уплаты очень значительна.

Наиболее популярными в налоговой сфере являются следующие реформы (табл. 3):

- появление электронного документооборота (уплата налогов on-line): более четверти всех стран мира используют электронные расчеты и платежи в налоговой сфере. Это значительно сокращает материальные и трудовые затраты (на бумагу, посещение налоговой инспекции и т.д.);
- объединение налогов с одинаковой базой в один. Более половины всех стран мира имеют более чем один налог, уплачиваемый с зарплаты, 27% – с прибыли и 41% – с имущества. Если база расчета налогов одинаковая – то почему их не объединить? Это значительно сокращает издержки по администрированию налогов как для предприятий (налогоплательщиков), так и органов госуправления;

- упрощение налогового администрирования – в большинстве стран мира действуют специальные бухгалтерские книги для налоговых нужд. В двух пятых всех стран действует более чем один закон на один вид налога. Все это означает двусмысленность и неопределенность в уплате налогов, их дублирование и чрезмерность, суворость наказаний за частую неумышленные ошибки. Простота и прозрачность в расчетах и уплате налогов – важный элемент сокращения издержек по их администрированию;
- уменьшение налоговых ставок и расширение налоговой базы. Высокие налоговые ставки вынуждают часть бизнеса уходить «в тень». Обычно налоговая реформа – это политический компромисс между сторонниками сокращения налоговых ставок (и уменьшения бюджетных доходов) и их увеличения (и сокращения бюджетного дефицита). В тоже время, те страны, которые осмеливаются уменьшать налоговые ставки (и/или отменять отдельные налоги) частую сталкиваются с ростом налоговых платежей, что объясняется ростом предпринимательской активности и выходом части бизнеса «из тени».

**Таблица 3. Основные налоговые реформы в 2006–2007 гг.**

Уменьшение налога на прибыль	Азербайджан, Болгария, Колумбия, Греция, Израиль, Казахстан, Кыргызстан, Македония, Малайзия, Лесото, Мексика, Молдова, Монголия, Нидерланды, Португалия, Словения, ЮАР, Испания, Сирия, Тринидад и Тобаго, Тунис, Турция, Уругвай, Узбекистан.
Уменьшение налогов на зарплату и соцплатежи	Албания, Болгария, Израиль, Кыргызстан, Мексика, Молдова, Нидерланды, Румыния, Словения, Сейшельские острова, Словения, ЮАР, Узбекистан
Упрощение процедуры уплаты налогов	Азербайджан, Болгария, Колумбия, Лесото, Малайзия, Нидерланды, Турция, Узбекистан
Изменения в налоговом кодексе	Молдова, Монголия, Сьерра Леоне, Сирия, Турция, Уругвай
Отмена отдельных налогов	Колумбия, Израиль, Кыргызстан, ЮАР, Уругвай, Узбекистан

Источник: World Bank and PriceWaterHouseCoopers (2007), Paying Taxes 2008. The Global Picture.

Болгария является лидером в области реформирования налоговой системы в 2006–2007 гг. В 2006 г. налог на прибыль был снижен с 15% до 10% и налоги на зарплату на 7%. Кроме того, стало возможным уплачивать налог на прибыль и налоги на зарплату в режиме реального времени (через интернет).

Страны Восточной Европы и Центральной Азии реализовали примерно треть всех налоговых реформ 2006–2007 гг. Среди стран СНГ можно выделить:

- Узбекистан, были уменьшены налог на прибыль (с 15% в 2005 г. до 12% в 2006 г. и 10% в 2007 г.) и выплаты в фонд социального страхования (с 33% в 2004 г. до 24% в 2007 г.), отменен экологический налог, а также расширена практика упрощенного налогообложения для малого бизнеса;
- Молдову, где налог на прибыль был снижен с 15% до 0% в 2008 г. (хотя в 2006 г. ставка этого налога уже была сокращена с 18% до 15%);
- Азербайджан, где уменьшился налог на прибыль с 24% до 22% и было упрощено администрирование этого налога;
- Казахстан, где увеличились ставки амортизационных отчислений, что уменьшает налогооблагаемую базу налога на прибыль;
- Кыргызстан, где уменьшились налог на прибыль с 20% до 10% и отчисления в фонды социального страхования на 3%.

Таким образом, многие страны СНГ и ЕврАзЭС реализуют значительные налоговые реформы. Беларусь в 2007–2008 гг. также пошла по пути упрощения процедур администрирования налогов и снижения налоговой нагрузки (эти данные не вошли в цитируемое исследование Всемирного банка). Однако эти изменения все еще носят скорее незначительный характер, и многое еще только предстоит сделать.

### **3. Налоговая система Беларуси: реализуемые и предлагаемые изменения**

#### **3.1. Изменения в сфере налогообложения**

Следует отметить, что правительством (и Рабочей группой под руководством А. Кобякова<sup>2</sup>) ведется работа в направлении снижения налоговой нагрузки и упрощения методики расчета и уплаты налогов. Кроме того, представители Министерства по налогам и сборам отмечают работу по упрощению налогового законодательства и исключению его двойственного толкования. Так, еще 3–4 года назад вполне реальной была ситуация, когда законы Министерства финансов противоречили инструкции Министерства по налогам и сборам (МНС) и другим нормативным документам. Сегодня большинство налоговых законов имеет характер прямого действия.

За последние три года в Беларуси отменено 12 налоговых платежей и еще 5 отменены с 2008 г. С 2008 г. предприятия освобождены от уплаты налога с пользователей автодорог, отчислений в бюджетный фонд развития строительной науки (0.5% от себестоимости выполненных строительно-монтажных работ) и трех местных сборов (за торговлю на территории соответствующих административно-территориальных единиц, за строительство объектов на территории таких единиц и за размещение наружной рекламы на иностранных языках).

Однако, по мнению Рабочей группы по упрощению налоговой системы, главное достижение – сокращение оборотных налогов. В 2008 г. ставка оборотных налогов снижена с 3% до 2% от выручки, в результате чего в распоряжении предприятий останется около Br 1 трлн. В 2009–2010 гг. планируется отменить отчисления в республиканский фонд поддержки сельхозпроизводителей, а в целом оборотные налоги планируется отменить в 2011 г.

Для строительных организаций отменяются также отчисления в государственный целевой бюджетный фонд развития строительной науки Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь.<sup>3</sup> Это несколько снизит налоговую нагрузку на предприятия строительного комплекса. Однако отчисления в инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства остаются. Для многих МСП эти отчисления являются значительным бременем.

МНС отмечает, что проводит работу по изменению сроков уплаты налогов, напрямую не связанных с работой предприятий. Так, экологический налог и налоги на землю и недвижимость теперь можно уплачивать ежеквартально. Таким образом, произошло некоторое улучшение в администрировании налогов.

Государство создает определенные налоговые льготы для МСП, создаваемых в малых городах и сельских населенных пунктах.<sup>4</sup> Однако это представляется крайне частичным решением, поскольку налоговая реформа необходима для всех

---

<sup>2</sup> Рабочая группа под руководством заместителя Премьер-министра Беларуси А.В.Кобякова создана в 2006 г. для совершенствования административных процедур и стимулирования развития предпринимательства в стране.

<sup>3</sup> В 2007г. министерство по сути дела на одинаковых условиях формировало два различных фонда – строительной науки и инновационный фонд, причем второй – по повышенным нормативам отчислений, установленных Указом президента от 4 августа 2006 г. №499 «О некоторых мерах по обновлению основных средств в строительной отрасли».

<sup>4</sup> Указ президента Республики Беларусь от 7 июня 2007 г. № 265 «О Государственной комплексной программе развития регионов, малых и средних городских поселений на 2007-2010 годы» и декрет президента Республики Беларусь от 20 декабря 2007 г. № 9 «О некоторых вопросах регулирования предпринимательской деятельности на территории сельских населенных пунктов».

предприятий. Согласно декрету №1<sup>5</sup> в Беларуси для вновь создаваемых в малых городах коммерческих организаций, в том числе с иностранными инвестициями, предусмотрена возможность не уплачивать отдельные налоги и сборы. С 1 апреля 2008 г. эти МСП освобождены от исчисления и уплаты налога на прибыль и сбора в фонд поддержки сельхозпроизводителей при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Эти предприятия освобождаются также от ряда других налогов и сборов. Кроме того, новые предприятия и новые компании с иностранными инвестициями на 5 лет освобождаются от обязательной продажи части инвалютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе от сдачи имущества в аренду.

Таким образом, налоговое законодательство, пусть и очень медленно, но меняется. Безусловно, налоги в Беларуси чрезмерно высоки, а порядок их администрирования для предприятий сложен и дорогостоящ. Соответственно, и МНС, и Министерству финансов, и Рабочей группе под руководством А. Кобякова предстоит проделать много работы для того, чтобы сравнять налоговую нагрузку и легкость уплаты налогов в нашей стране с аналогичной в странах-соседях. Если же ставится амбициозная задача войти в двадцать-пятьдесят лучших стран по качеству делового климата, работы и пространства для настоящему значительных изменений еще больше. Пока руководители МСП, хоть и справедливо отмечают прогресс, однако по-прежнему жалуются на дорогостоящее администрирование налогов.

### 3.2. Основные проблемы налогообложения

Налогообложение является одной из самых актуальных проблем для МСП Беларуси на протяжении ряда последних лет. Так, согласно исследованиям Исследовательского центра ИПМ, налоговая система занимает лидирующее положение в списке основных барьеров для ведения бизнеса (табл. 4).

**Таблица 4. Распределение ответов на вопрос «Какие внешние (не зависящие от предприятия) факторы мешают Вам в успешном ведении бизнеса?» (%)**

	«1» – это не имеет значения, «5» – это очень мешает.					средний балл
	1	2	3	4	5	
Налоговая система (высокое налоговое бремя, сложная система налогов и других обязательных платежей	4.2	7.0	18.7	26.2	43.9	4.0
Бюрократические барьеры и ограничения (регистрация, разрешения, лицензии, отчётность, большой документооборот и т.п.)	4.6	6.8	20.2	27.1	41.3	3.9
Проверки и штрафы	7.3	8.9	20.5	27.4	35.8	3.8

Источник: Исследовательский центр ИПМ (2007), Бизнес в Беларуси 2007. Состояние, тенденции, перспективы.

На те или иные проблемы с налогообложением жалуются практически все опрошенные предприниматели. Из представленной ниже таблицы хорошо видно, что для большинства предпринимателей проблема налогообложения не сводится только к высоким налогам (хотя платить как можно меньше налогов является естественным стремлением предпринимателей в любой стране) – респонденты чаще всего жалуются также на чрезмерное количество налогов, сборов и отчислений, нестабильность и противоречивость налогового законодательства, сложность (трудоемкость расчетов) (таблица 5).

<sup>5</sup> Декрет №1 от 28 января 2008 г. «О стимулировании производства и реализации товаров (работ, услуг)». Положения декрета распространяются на населенные пункты с численностью населения до 50 тыс. чел.

**Таблица 5. Основные проблемы в области налогового законодательства (%)**

	Оценка сложности проблемы (1 – это не является проблемой, 5 – это очень серьезная проблема)					Средний балл
	1	2	3	4	5	
Большое количество разных налогов	4.3	24.1	29.6	23.3	18.6	3.36
Суммарные размеры налогов (налоговое бремя)	4.0	20.2	34.0	19.4	22.5	3.28
Нестабильность налогового законодательства, постоянные изменения	7.1	25.8	35.3	16.7	15.1	3.19
Большое количество сборов и отчислений (во внебюджетные фонды, на поддержание инфраструктуры и пр.)	9.9	24.1	36.8	19.0	10.3	3.07
Противоречивость налогового законодательства	4.7	24.5	33.6	21.7	15.4	3.06
Сложность расчета налогов	5.6	31.3	27.0	24.2	11.9	2.96
Большие затраты времени и сил на расчет налогов	27.5	36.3	21.1	12.4	2.8	2.86
Необходимость ежемесячно отчитываться по всем (даже неуплачиваемым) налогам	18.6	34.4	31.2	11.1	4.7	2.81
Низкий уровень компетентности работников налоговых органов (незнание законодательства и пр.)	11.5	31.0	32.9	14.3	10.3	2.49
Трудности с получением информации о налогах	8.0	31.1	37.5	13.5	10.0	2.27

Источник: Козаржевский П., Ракова Е. (2007). Регуляторная среда и тенденции развития малых и средних предприятий Беларусь в «Частный бизнес Беларусь: внешние и внутренние факторы развития» (под ред. П. Козаржевского и Е. Раковой).

Многие предприниматели подчеркивают, что они хотят полностью уплачивать все необходимые налоги. Однако часто это практически невозможно из-за того, что никто – ни налоговые органы, ни предприниматели – не в состоянии отследить и правильно интерпретировать все требования, существующие в настоящий момент. В первую очередь, это касается различных нормативов и инструкций в области расчета затрат. Кроме того, необходимость «продираться» через неясные и противоречивые бухгалтерские требования ложится бременем на плечи бизнеса, отвлекая значительные материальные и нематериальные ресурсы. Так, предприниматели вынуждены нанимать целую армию бухгалтеров, количество которых в разы превосходит необходимое предприятием малого и среднего бизнеса в соседних странах. Практически ни одно, даже самое маленько, предприятие не может обойтись без бухгалтера, работающего на полной ставке.

При этом проблемы администрирования налогообложения – расчета и отчета по всем имеющимся налогам – является наиболее актуальной для малых частных предприятий. Как показали наши исследования, именно налоги – не столько даже суммарное налоговое бремя (хотя и это имеет значение) – сколько необходимость отчитываться по всем, даже неуплачиваемым, налогам является препятствием и объясняет нежелание части индивидуальных предпринимателей (ИП) регистрировать юридическое лицо. Таким образом, реформа упрощенной системы налогообложения и ее популяризация является важным направлением деятельности правительства. Последние изменения в системе упрощенного налогообложения являются прогрессивными и полезными для многих МСП. Однако сами предприниматели говорят, что упрощение в виде уплаты 10% с оборота – это по-прежнему много (они выступают за ставку 8%).

### 3.3. Легкость уплаты налогов: эмпирические данные

В целом, все проблемы налогообложения в Беларусь можно разделить на четыре группы:

1. Сложность, нестабильность и противоречивость налогового законодательства;
2. Высокое налоговое бремя;
3. Недостаток информации и незнание отдельных положений (и/или нововведений) налогового законодательства самими работниками налоговых инспекций;
4. Администрирование налогов (большие затраты времени и ресурсов на расчет налогов, отсутствие электронного документооборота).

По всем этим направлениям необходимы изменения, если ставится задача улучшения условий для ведения бизнеса. И хотя, как уже отмечалось, в области нестабильности и противоречивости налогового (и бухгалтерского) законодательства достигнут определенный прогресс, для выхода на международный уровень многое еще предстоит сделать. Правительство декларирует принцип постепенного снижения налогового бремени, однако положительные изменения в этом плане происходят очень медленно и носят незначительный характер.

Следует отметить, что третья и четвертая группы достаточно сильно взаимосвязаны. Так, невежливое и высокомерное отношение со стороны работников налоговых инспекций можно охарактеризовать фразами участников фокус-групп: «Читайте, там [на стенах ИМНС] все написано» или «Вы не так поняли, что мы вам написали».

Сложность и зарегулированность налогового законодательства, частые изменения в нем приводят к росту количества бухгалтеров в стране. В результате, что и доказывает исследование Всемирного банка, становится актуальной четвертая группа факторов. У белорусских предприятий растут транзакционные и вмененные издержки по ведению бизнеса (затраты времени, сил, ресурсов все большего количества бухгалтеров по расчету многочисленных налогов при одновременной нехватке времени и специалистов на занятия финансовыми и управлением ученым, планированием и пр.). Все это снижает конкурентоспособность бизнеса, приводит к росту затрат и цен на конечную продукцию.<sup>6</sup>

Бухгалтера и директора МСП отмечают необходимость изменения инструкций и их значительного упрощения. Терминология нормативных актов сложна и противоречива; при этом инструкции имеют свойства часто изменяться. В законодательстве существует масса примечаний, сложностей, исключений и пр. Уследить за всеми изменениями зачастую невозможно; а для того, чтобы их правильно понять нужно читать инструкции и руководства по применению нескольких специалистов. Между тем, специализированные бухгалтерские издания в Беларусь с комментариями специалистов не так уж и дешевы.

В существенном реформировании нуждаются и базы исчисления налогов (в первую очередь, затратная часть). Многие затраты – нормируемые, однако нормы включения тех или иных затрат в себестоимость зачастую противоречивы, неясны или недостаточны, а значит, часть маркетинговых или информационных затрат предприятия должны финансировать из прибыли.

Еще одним недостатком налоговой отчетности является зарегулированное оформление документов – незначительные технические описки или «недописки» (лишняя/отсутствующая точка, запятая) ведут к признанию документа недействительным. Все это увеличивает стоимость администрирования налогов.

Еще одна черта белорусской налоговой системы, на которую часто жалуются предприниматели – текучесть инспекторов и их низкий уровень квалификации (особенно информационных технологий – компьютера, компьютерных программ); незнание инспекторами всего многообразия законодательства или своих собственных инструкций; безответственность и равнодушное отношение (потеря документов, фразы вида «Я не принимаю сегодня, придите завтра/еще раз»; «Вы нам не принесли этот документ» и пр.), а иногда и невежливость и грубость. «Мне пришлось потратить несколько часов, чтобы объяснить инспектору их собствен-

---

<sup>6</sup> Для справедливости следует отметить, что проблемы и несовершенство налогового законодательства являются актуальными и для государственных предприятий. Однако их финансовые возможности по администрированию и уплате налогов, а также фактически более благосклонное отношение проверяющих органов к госпредприятиям не делают проблему налогообложения настолько критичной.

ные инструкции, а после этого и собственноручно вбить данные», – отмечает одна участница фокус-группы.

#### **4. Выводы и рекомендации**

Многие страны выбирают различные налоговые реформы с целью упрощения администрирования и уменьшения ставок. Это – глобальный тренд. За последние три года 65 стран реформировали свою налоговую систему. Основными направлениями реформы являются сокращение налога на прибыль, отмена отдельных налогов, а также упрощение администрирования.

В последнее время в Беларуси сделаны определенные шаги в рамках реформирования налоговой системы. Так, ряд налогов отменены, часть – объединены (с единой налогооблагаемой базой), на некоторые налоги уменьшены ставки или ежемесячная уплата заменена квартальной. Однако налоговая система Беларуси изначально настолько сложна, противоречива и дорогостояща в исполнении, что многое еще предстоит сделать. По состоянию на 2007 г. Беларусь занимала последнее место в мире по легкости уплаты налогов.

Среди важнейших предложений по облегчению налогового администрирования и бремени уже в 2009 г. можно отметить следующие:

- отмена налога на недвижимость (для малых и средних предприятий) или отмена взимания этого налога с активной части основных фондов (станки, оборудование) и распространение налога только на объекты недвижимого имущества (здания и сооружения);
- объединение в один платеж налогов на недвижимость и земельный налог;
- отмена местных налогов – сбора на содержание и развитие инфраструктуры и транспортного сбора, уплачиваемых по ставке 3% из прибыли, остающейся в распоряжении организаций после налогообложения;
- установление единых ставок местного налога с продаж товаров в розничной торговле и налога на услуги в размере 5%;
- отмена сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.
- предоставление налоговых деклараций (расчетов) один раз в квартал при одновременном сохранении обязанности плательщиков производить уплату налогов ежемесячно и переход через год к квартальной уплате налогов на прибыль и НДС (а в идеале и социальных отчислений);
- интенсификация перехода на электронный оборот (хотя бы в рамках эксперимента в Минске);
- отмена для частных предприятий, в первую очередь МСП, отчислений в государственные инновационные фонды (строительства, энергетики и пр.);
- уменьшение ставок (с 10% до 8%) при системе упрощенного налогообложения с целью большего количества МСП, применяющих эту систему;
- упрощение (отмена) ряда инструкций и законов и языка их написания, а также баз исчисления налогов.

Минск, март 2008 г.

Елена Ракова