Кафедра Финансов

Дисциплина Теория финансов

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

на тему: **Особенности развития налоговой системы Республики Беларусь в современных условиях и направления ее развития**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение.............................................................................................................. 4

1. Теоретические аспекты построения налоговой системы………................6

1.1 Экономическая сущность налогов и их функции.................................6

1.2 Налоговая система: понятие, ее элементы............................................... ..9

1.3 Классификация налогов, сборов (пошлин)……………………………...11

2. Анализ действующей налоговой системы Республики Беларусь............15

3. Пути совершенствования налоговой системы Республики Беларусь......26

Заключение………………………………………………………………….. 31

Список использованных источников………………………………………. 33

**ВЕДЕНИЕ**

В обеспечении нормального функционирования любой современной экономической системы важная роль принадлежит государству. Государство на протяжении всей истории своего существования наряду с задачами поддержания порядка, законности, организации национальной обороны, выполняло определенные функции в сфере экономики. Государственное регулирование экономики имеет долгую историю - даже в период раннего капитализма в Европе существовал централизованный контроль над ценами, качеством товаров и услуг, процентными ставками и внешней торговлей. В современных условиях любое государство осуществляет регулирование национальной экономики, с различной степенью государственного вмешательства в экономику.

Государственное регулирование экономики и международных экономических отношений имеет важное значение для экономического и социального развития страны. При этом, осуществляя данное регулирование, государство, использует широкий набор средств и методов воздействия на экономику таких, как бюджет, кредитно-денежная политика, экономическое законодательство и, конечно же, налоги.

Налоги являются важной ''кровеносной артерией'' финансово-бюджетной системы. Очевидно также то, что они имеют огромное значение в развитии и регулировании международных экономических отношений.

Сегодня комплекс вопросов, связанных с состоянием налоговой системы Республики Беларусь, ее возможностями полноценной реализации своих функций приобретает первостепенное значение как для большинства предприятий и граждан налогоплательщиков, так и для самого государства. Необходимость изъятия в пользу государства части полученных с таким большим трудом средств всегда воспринималась очень болезненно, особенно на современном этапе. Налоговая система Республики Беларусь включает в себя достаточно большое число налогов и различных других платежей как на республиканском так и на и местном уровнях.

Применение налогов является одним из экономических методов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения субъектов предпринимательской деятельности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность налогоплательщиков, включая привлечение иностранных инвестиций путем предоставления налоговых льгот инвесторам.

Система налогообложения в Республике Беларусь регламентируется Налоговым кодексом, указами и декретами Президента, постановлениями Министерства Финансов и Совета Министров. Вопросы налогообложения рассматриваются на страницах Национальной Экономической Газеты, в журнале «Налоговый вестник», в еженедельном журнале Министерства по налогам и сборам «Налоги Беларуси» и в других периодических изданиях.

Объектом исследования является налоговая система Республики Беларусь.

Предметом исследования являются особенности развития налоговой системы Республики Беларусь.

Цель работы: определить направления развития налоговой системы Республики Беларусь.

Задачи:

- изучить теоретические аспекты построения налоговой системы;

- изучить экономическую сущность налогов и их функции;

- дать понятие налоговой системы, определить ее элементы;

- исследовать классификацию налогов, сборов (пошлин);

- провести анализ действующей налоговой системы Республики Беларусь.

При проведении исследования применялись: метод прогнозирования, аналитические, экономико-статистические методы и приемы.

**1 Теоретические аспекты построения налоговой системы**

1.1 Экономическая сущность налогов и их функции

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги - основной источник доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса.

Налоги стали известны еще на заре человеческой цивилизации. Их появление связано с самыми первыми общественными потребностями. В развитии форм и методов взимания налогов можно выделить три крупных этапа.

На начальном этапе развития общества (от древнего мира до начала Средневековья) государство не имело финансового аппарата, способного определить, сколько и каких налогов необходимо собрать. Определялась лишь общая сумма средств, которую желательно было получить; процесс сбора налогов возлагался на город или общину. Очень часто оно прибегало к помощи откупщиков.

На втором этапе (XVI - нач. XIX) государство организует сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и берет на себя часть функций по пополнению казны: устанавливает квоту обложения, наблюдает за процессом сбора налогов, ограничивает этот процесс более или менее широкими рамками. Роль откупщиков налогов в этот период была еще очень велика.

И, наконец, третий современный этап - государство берет в свои руки все функции установления и взимания налогов, и на сегодняшний день сложилась широкая практика применения государством правил налогообложения. Региональные и местные органы власти играют роль помощников государства, имея ту или иную степень самостоятельности [1, с.5].

Необходимость налогов вытекает из функций и задач государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, внешнеэкономическую, оборонную, социальную и др.), требующую средств. Кроме налогов, у государства, по существу, нет иных методов мобилизации средств. Оно может использовать для покрытия своих ресурсов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать проценты, что также требует дополнительных расходов по их обслуживанию. При особых обстоятельствах государство прибегает к выпуску денег в обращение. Однако это связано с тяжелыми экономическими последствиями для страны - инфляцией. В результате для государства существует один главный доход - налог.

Что касается сущности налогов, то она связана с тем, что го­сударство, выражая интересы общества в различных сферах де­ятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику. При этом для государственного регулирования соци­ально-экономических процессов в качестве средства взаимодей­ствия используется финансово-бюджетный механизм и его сос­тавная часть — налоги.

Таким образом можно дать следующее определение налогов. Налоги – это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, установленные и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей [2, с. 116].

Согласно действующему налоговому кодексу, налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [3,статья 6].

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. В числе налоговых функций выделяются:

* фискальная
* стимулирующая
* распределительная
* регулирующая
* контрольная [1, с. 39].

*Фискальная* функция проявляется в бесперебойном обеспе­чении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Это основная функция, характерная для всех государств на различных этапах разви­тия. Фискальная функция налогов отражает форму принуди­тельного лишения юридического или физического лица при­надлежащей ему собственности в форме капитала или заработ­ка. Она рассматривается как своеобразный вид эксплуатации со стороны государства. Ей присуще единственное свойство — максимальная мобилизация финансовых ресурсов в доход госу­дарственного бюджета; оно позволяет бесперебойно обеспечи­вать доходную часть бюджета.

*Стимулирующая* функция ориентирует налоговый механизм на стимулирование плательщика к определенным действиям. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки и др. Ради достижения необходимого ему эффекта государство может предоставлять льготы, отсрочки платежей, исключения и преференции. Задача стимулирующей функции состоит в том, чтобы наряду с применением оптимального уровня изъятий, создавать стимулы для развития приоритетных отраслей и производств, обеспечивающих экономический прогресс общества.

Из сущности налогов вытекает *распределительная*, а точнее перераспределительная функция, которая обеспечивает про­цесс перераспределения части совокупного общественного про­дукта, главным образом чистого дохода, и направление части его на расширенное воспроизводство израсходованных факто­ров производства (капитала, труда, природных ресурсов), а дру­гой его части — в централизованный фонд государственных ре­сурсов, то есть в бюджет государства, в форме налогов. В этой функции реализуется общественное назначение налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений: через налоги идет формирование финансовых ре­сурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах.

*Регулирующая* функция реализуется через механизм налогового регулирования, который включает совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства путем изменения нормы изъятия доходов у предприятий в бюджет, повышения или понижения общего уровня налогообложения, предоставления налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах предпринимательства или регионах страны.

Осуществляя налоговое регулирование, государство прово­дит всесторонний экономический анализ экономических сис­тем и осуществляет налоговый контроль. Любое экономическое и, в частности, налоговое регулирование предполагает ряд дей­ствий, которыми являются экономический анализ и контроль. Налогам, как и финансам, присуща *контрольная* функция, которая способствует количественному и качественному отра­жению хода распределительного процесса, позволяет контро­лировать полноту и своевременность налоговых поступлений в бюджет и в конечном счете позволяет определять необходи­мость реформирования налоговой системы.

Если рассматривать фундаментальные принципы налогооб­ложения, то набор конкретных налоговых форм (видов нало­гов) при разработке налоговой концепции должен быть сориен­тирован на главную цель — равномерное разложение налого­вой нагрузки между плательщиками и государством. Должно быть установлено максимально возможное равновесие между группами прямых и косвенных налогов, между фискальной, стимулирующей и регулирующей функциями, имея в виду, что косвенные налоги преследуют фискальные цели, а прямые на­логи — стимулирующие.

1.2 Налоговая система: понятие, ее элементы

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Налоги – основная форма доходов государства. Налог взимается для покрытия общественно полезных потребностей всего общества, а не конкретного налогоплательщика.

Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, сборов и пошлин, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания [4, с.30].

В основе построения налоговой системы лежат следующие принципы:

1. Принцип справедливости, нейтральности по отношению ко всем плательщикам. Он заключатся во всеобщности обложения и в зависимости уровня налоговой ставки от уровня доходов и реализуется через дифференцированные налоговые ставки.

2. Принцип определенности, простоты и доступности, требующий, чтобы сумма, способ и время взимания налогов были заранее известны плательщикам.

3. Принцип однократности налогообложения, предполагающий взимание различных видов налогов с одного источника как на национальном, так и на международном уровне.

4. Принцип гибкости налогообложения, заключающийся в создании через систему льгот предпочтительных условий развития для отдельных направлений деятельности в соответствии с экономической политикой государства.

5. Принцип стабильности и устойчивости нормативных ставок налоговых платежей, а также порядка исчисления налоговых взносов в бюджет.

6. Принцип обязательности оплаты налогов [5, с.566].

Основными элементами налоговой системы выступают:

* объект налога – это имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога;
* субъект налога – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог;
* источник налога, то есть доход субъекта, из которого выплачивается налог;
* налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.
* налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено настоящим Кодексом.
* налоговая нагрузка – это общая величина налоговой суммы.
* налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.
* срок уплаты налога – срок в который должен быть уплачен налог и который оговаривается в законодательстве, а за его нарушение, не зависимо от вины налогоплательщика, взимается пени в зависимости от просроченного срока.
* правила исчисления и порядок уплаты налога; штрафы и другие санкции за неуплату налога.

Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь:

1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено [Конституцией Республики Беларусь](http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=v19402875), настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь.

3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства.

4. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение [Конституции Республики Беларусь](http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=V19402875) и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

5. Допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством [3,статья 2].

Принципы и задачи налогообложения базируются на налоговом законодательстве, которое включает в себя: Налоговый Кодекс Республики Беларусь, декреты, указы и распоряжения Президента, Постановления Правительства, Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие и содержащие вопросы налогообложения.

Налоговый Кодекс устанавливает систему налогов, сборов (пошлин). взимаемых в республиканский и (или) местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством [3,статья 1].

1.3 Классификация налогов, сборов (пошлин)

Классификация налогов - это группировка налогов по различным признакам. Для организации рационального управления налогообложением она имеет большое значение. Наибольшее распространение получило деление налогов по способу изъятия - на прямые и косвенные. В теории и практи­ке налогообложения существуют и другие не менее важные классификационные признаки. Эти признаки универсальны, а подведение под них тех или иных видов налогов и сборов за­висит от состояния общественно-экономических отношений в стране.

Состав налогов налоговой системы Беларуси можно клас­сифицировать определенным образом, объединив группы на­логов по классификационным признакам: объект налогообло­жения, особенности ставки, полнота прав соответствующих бюджетов в использовании поступающих налоговых сумм и др. Данная классификация необходима как для составления на­логовых расчетов, составления отчетности с использованием компьютерной обработки данных, так и для проведения науч­но-практических исследований. Пользуясь такой классифика­цией, можно определить роль каждого налога и налоговой группы по отношению к республиканскому бюджету, местным бюджетам, по отношению к финансовому состоянию как плательщиков, так и государства [4, с. 24-25].

Основными классификационными признаками являются:

1. по принадлежности к уровню власти:

* **республиканские** налоги (взимаются центральным правительством на основании государственного законодательства и направляются в государственный бюджет), к которым относятся:
* налог на добавленную стоимость;
* акцизы;
* налог на прибыль;
* налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
* подоходный налог с физических лиц;
* налог на недвижимость;
* земельный налог;
* экологический налог;
* налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
* сбор при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ;
* сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
* сбор за выдачу разрешений на проезд автомобильных транспортных средств Республики Беларусь по территориям иностранных государств;
* оффшорный сбор;
* гербовый сбор;
* консульский сбор;
* государственная пошлина;
* патентные пошлины;
* таможенные пошлины и таможенные сборы.
* **местные** (взимаются местными органами управления на соответствующей территории и поступают в местный бюджет), к которым относятся:
* налог на услуги;
* налог за владение собаками;
* сбор на развитие территорий;
* курортный сбор;
* сбор с заготовителей [2,статья 8-9].

2. от субъектов уплаты:

* взимаемые с юридических лиц;
* взимаемые с физических лиц.

3. по способу изъятия:

* **прямые** – направлены на имущественные объекты или доходы юридических и физических лиц, к которым относятся:
* реальные – построены без учета личности платель­щика и уровня доходности объекта налогообложения. Сам факт наличия имущества является основанием для налогооб­ложения. К ним относятся: земельный налог, налог с объектов строений, налог на ценные бумаги и др.;
* личные – это налоги на доход или имущество физических и юридических лиц, взимаемые с источников дохода или по декларации, при исчислении которых принимается во внимание финансовое положение налогоплательщика. К ним относятся: подоходный налог с населения, поимущественный налог, подуш­ный налог, налог с наследства и дарений, налог на прибыль с корпораций, налог на сверхприбыль, налог на прирост ка­питала и др.
* **косвенные** – это налоги на товары и услуги, уста­навливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. Основными видами косвенных налогов являются акцизы, государственные фискальные монополии, таможенные пошли­ны и т.п.[6, с. 39]

4. по полноте права и использования налоговых сумм:

* **закрепленные** налоги представляют собой налоги, которые полностью в твердо фиксированной доле (в процентах) на пос­тоянной либо долговременной основе поступают в соответству­ющий бюджет, за которым они закреплены.
* **регулирующие** налоги - налоги, используемые для регулиро­вания поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год.

5. в зависимости от назначения:

* **общие** налоги - налоги, которые обезличиваются при по­ступлении в бюджет государства. Они предназначены для об­щегосударственных мероприятий.
* **специальные** целевые налоги - налоги, которые имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюд­жетные фонды (пенсионный, социального страхования, обяза­тельного медицинского страхования, дорожные фонды и др.). Такое деление сложилось исторически, когда не существовало бюджета, а функционировали различные фонды, счета и дей­ствовали преимущественно целевые налоги.

6. по способу налогообложения:

* **кадастровые** предполагают использование кадастра (реестра, описи), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта налогообло­жения (земли, домов), которые используются при исчислении соответствующего налога.
* **декларационные** предусматривают подачу плательщиком в налоговые органы официального заявления – декларации о величине объекта налогообложения, в которую включают данные о доходах и расходах плательщика, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления налога.
* **административные** предполагают исчисление и изъятие налога у источника выплаты дохода.

Сложную структуру имеет деление *таможенных пошлин*. Они классифицируются по различным признакам. Наиболее распространенной является классификация по следующим четырем признакам:

А) по происхождению: внутренние, транзитные, экспортные (вывозные) и импортные (ввозные);

Б) по целям взимания: фискальные, протекционные, сверх­протекционные, уравнительные, антидемпинговые, дискрими­национные, преференциальные и статистические;

В) по характеру взимания (по ставкам): специфические, ад­валорные (взимаемые в процентном отношении к таможенной стоимости товара) и кумулятивные (смешанные) таможенные пошлины;

Г) по характеру отношений: конвенционные и автономные.

Конвенционная пошлина представляет собой платеж по международному договору, устанавливающий принципы тамо­женного режима присоединившихся к конвенции стран с об­щими правилами осуществления таможенного контроля и взи­мания таможенных пошлин.

Автономная пошлина - вид таможенного тарифа, который устанавливается правительством страны в законодательном порядке; для него характерны более высокие ставки в отличие от договорного тарифа.

Таможенные пошлины бывают возвратные и дифференци­альные.

Таможенная пошлина возвратная - сумма ввозных тамо­женных пошлин, подлежащая возврату при вывозе продукции, полученной в результате переработки ввезенного товара; при­меняется как способ повышения конкурентоспособности.

Таможенная пошлина дифференциальная - вид пошли­ны, предусматривающий различные ставки на один и тот же то­вар, например, импортируемый из разных стран либо экспорти­руемый в разное время года [4, с. 27].

**2 Анализ действующей налоговой системы Республики Беларусь**

Развитие налоговой системы, отвечающее государственной стратегии развития, является одной из наиболее актуальных проблем теории и практики реформирования национальной экономики.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 году. Налоговая политика того периода приобрела исключительно фискальный характер, который выразился в чрезмерном изъятии доходов у налогоплательщиков и в недостаточно эффективных способах его осуществления. В итоге началось массовое уклонение от налогов и сокращение налоговой базы.

Вопрос о необходимости преобразования налоговой системы обсуждается уже давно. С 1992 года проводились многочисленные корректировки налогового законодательства, которые несколько уменьшили уровень налоговых изъятий, но принципиально не улучшали саму налоговую систему. В настоящее время в решении обозначаемой проблемы регулирующая и стимулирующая функции становятся доминантными [7, с.39].

В настоящее время в Республике Беларусь имеются осо­бенности налогообложения, характерные для экономики рес­публики и получившие свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве. В част­ности, не допускается: установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство и единую налоговую сис­тему государства; установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность плательщиков; установ­ление дополнительных налогов или использование повышен­ных либо дифференцированных ставок налогов в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хо­зяйствующих субъектов, гражданства физического лица [4, с. 33].

В 2007 году белорусская экономика продолжала уверенно развиваться. Валовой внутренний продукт увеличился на 8,2 %, объемы промышленной и сельскохозяйственной продукции – соответственно на 8,5 и 4,1 %. Инвестиции в основной капитал возросли на 15,1 %, розничный товарооборот – на 15,3 %. Позитивная динамика наблюдалась также на потребительском рынке и во внешнеэкономической деятельности республики.

Что касается налогового законодательства, то минувший год отмечен реализацией комплекса мер, направленных на снижение уровня налогового давления на экономику, наиболее значимыми из которых стали отмена чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости, изменение порядка налогообложения дивидендов, а также доходов страховых организаций. Кроме того, в целях стимулирования развития малого и среднего бизнеса, в том числе в малых и средних городских поселениях законодательными актами Главы государства предоставлены масштабные налоговые льготы, существенные изменения претерпела и упрощенная система налогообложения.

В этих условиях деятельность налоговой службы была направлена на безусловное выполнение доведенных планов по формированию доходной части консолидированного бюджета Республики Беларусь путем улучшения процесса собираемости налогов и повышения эффективности работы по всем направлениям.

По итогам 2007 года в консолидированный бюджет страны (без учета отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты) поступило 36,6 трлн. рублей. Плановые назначения выполнены на 102,4 %, дополнительно в бюджет привлечено 843,3 млрд. рублей.

Платежи, контролируемые налоговыми органами, обеспечили формирование консолидированного бюджета в размере 26,5 трлн. рублей. Доведенные плановые задания налоговая служба выполнила на 102,3 %, дополнительно в бюджет мобилизовано 584,2 млрд. рублей.

Превалирующая масса налоговых поступлений традиционно сформирована плательщиками г. Минска (39,0 %). Далее следуют Гомельская (15,5 %), Витебская (12,7 %) и Минская (10,8 %) области. На долю остальных регионов республики приходится 22 % всех контролируемых налоговой службой платежей (рисунок 2.1).

В структуре поступлений лидирующие позиции принадлежат платежам организаций. От данной категории плательщиков в бюджет поступило 25,3 трлн. рублей (с учетом подоходного налога, удержанного из доходов физических лиц), или 95,7 % всех контролируемых налоговой службой доходов.

По-прежнему основополагающим и наиболее стабильным звеном в формировании бюджета являются организации государственного сектора экономики, за счет которых обеспечено 64,4 % налоговых поступлений. Основной вклад в государственную казну внесли организации концерна «Белнефтехим» (14,7 %), Министерства энергетики (10,1 %), Министерства промышленности (5,1 %), концерна «Белгоспищепром» (4,4 %), Министерства транспорта и коммуникаций (3,4 %), Министерства архитектуры и строительства (3,1 %), Министерства связи (1,8 %), Министерства сельского хозяйства и продовольствия (1,2 %).



**Рисунок 2.1 - Роль регионов в формировании доходов консолидированного бюджета за 2007 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [8]

Характерной особенностью последних лет является поступательное увеличение роли организаций негосударственного сектора. Так в 2005 году их удельный вес в поступлениях, контролируемых налоговой службой, составлял 27,1 %, в 2006 году – 29,4 %, в 2007 году - 31,3 %. Отмеченная динамика свидетельствует о создании в республике благоприятных условий для стимулирования и реализации предпринимательской инициативы.

Среди негосударственных организаций наиболее динамично развиваются коммерческие структуры различных организационно-правовых форм. По сравнению с 2006 годом их удельный вес в формировании администрируемых налоговыми органами доходов бюджета возрос на 2,3 процентных пункта и составил 17,7 %. Далее следуют коммерческие организации с иностранными инвестициями – 11 процентов. Удельный вес остальных категорий плательщиков этого сектора – банковских учреждений, страховых организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, общественных и религиозных организаций – составил 2,6 %.

От индивидуальных предпринимателей в государственную казну поступило 795,9 млрд. рублей. По сравнению с 2006 годом поступления от этой категории плательщиков возросли на 9,8 %, а их удельный вес в доходах бюджета увеличился на 0,3 процентных пункта и составил 3 %.

В структуре платежей индивидуальных предпринимателей наибольший удельный вес занимают единый налог (33,2 %), налог на добавленную стоимость (30,7 %), подоходный налог (13 %) и налог при упрощенной системе налогообложения (5,9 %).

Налоговые платежи физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, составили 333,1 млрд. рублей, а их удельный вес в доходах бюджета – 1,3 %, что на 0,1 процентных пункта больше уровня 2006 года.

С позиций доходных источников более 80 % контролируемых МНС доходов бюджета сформировано за счет 7 платежей: налог на добавленную стоимость (20,3 %), налоги на прибыль и доходы (15,1 %), подоходный налог с доходов физических лиц (11,6 %), акцизы (11,4 %), платежи из выручки от реализации продукции (11,3%), отчисления в инновационные фонды (6,5 %), налог на недвижимость (4,0 %) (рисунок 2.2).

**Рисунок 2.2 - Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь, в разрезе видов налогов за 2007 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [8]

Позитивной тенденцией в формировании бюджета последних лет является увеличение значимости прямых налогов, центральное место среди которых принадлежит налогам на прибыль и доходы, подоходному налогу с физических лиц, налогу на недвижимость. В 2007 году поступления прямых налогов увеличились на 8,4 %, а их удельный вес в контролируемых МНС доходах бюджета составил 33,8 %. Подобная динамика является отражением поступательного роста национальной экономики и финансового оздоровления предприятий, а также результатом планомерной работы по совершенствованию налоговой системы.

Болевой точкой налоговой службы любого государства является ненадлежащее исполнение плательщиками своих налоговых обязательств, закономерным следствием которого становится образование задолженности перед бюджетом.

По состоянию на 1 января 2008 г. задолженность организаций и физических лиц по платежам в бюджет составила 149,5 млрд. рублей. В результате кропотливой и упорной работы налоговой службы по формированию налоговой культуры, усилению платежной дисциплины и принимаемым мерам принудительного взыскания размер задолженности по сравнению с началом 2007 года сократился на 85,1 млрд. рублей, или на 36,3 % [8].

В 2008 году в Республике Беларусь реализован комплекс мер по совершенствованию и упрощению налоговой системы, снижению фискального давления на экономику и усилению стимулирующей функции налогообложения. Отменен ряд налоговых платежей, сокращена периодичность представления налоговых деклараций и сроков уплаты отдельных налогов, существенно упрощены процедуры налогового администрирования, Для стимулирования предпринимательской деятельности в сельской местности, малых и средних городских поселениях предоставлены широкомасштабные нало­говые льготы, благодаря которым в распоряжении плательщиков налогов и сборов осталось свыше 112 млрд. руб. В течение года количество организаций, зарегистрированных на этих территориях, увеличилось на 14,6 %.

Результатом последовательной и системной политики государства в сфере регулирования налогообложения и предпринимательской деятельности и упорного труда во всех отраслях народнохозяйственного комплекса страны стало выполнение важнейших параметров прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на 2008 г.

Так, валовой внутренний продукт возрос на 10% и превысил 128,8 трлн. руб. В промышленности объем произведенной продукции увеличился на 10,8 %, в сельском хозяйстве - на 3,9 %. Инвестиции в основной капитал возросли на 23,1 %, производительность труда - на 1,7 %, рентабельность реализованной продукции в промышленности увеличилась с 13 % в 2007 г. до 16,3 % в 2008 г. Стабильный экономический рост способствовал сохранению тенденции опережающего роста доходов граждан. Реальные денежные доходы населения возросли на 12,3 %, что придало дополнительный импульс развитию розничного товарооборота, который увеличился на 20,5 %.

За счет платежей, контролируемых налоговыми органами, сформировано 68 % доходной части консолидированного бюджета. По сравнению с 2007 г. контролируемые налоговой службой поступления возросли в сопоставимых ценах на 8,5 % и составили 34627,7 млрд. руб. Плановые назначения налоговая служба выполнила на 104,7 %, дополнительно в бюджет привлечено 1 543,3 млрд. руб.

Всего по итогам 2008 г. в консолидированный бюджет Республики Беларусь поступило 50 937,9 млрд. руб. (без учета взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь), что 15,4 % превышает уровень 2007 г. Плановые назначения выполнены на 103,8 %, дополнительно в бюджет привлечено 1845,5 млрд. руб. (рисунок 2.3).



**Рисунок 2.3 - Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь, в разрезе видов налогов за 2008 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [9]

Центральное место в структуре доходов бюджета традиционно занимает НДС - 6674,4 млрд. руб. По сравнению с 2007 г. его поступления возросли на 2,9 %. При этом зачтено в счет уплаты налогов и возвращено на счета плательщиков почти 7,9 трлн. руб. сумм превышения налоговых вычетов над исчисленным по реализации НДС, что на 27,3 % больше уровня прошлого года.

Поступления налога на прибыль составили 5993,3 млрд. руб. По данному доходному источнику сложился наиболее высокий среди основных налоговых платежей темп роста - 129,5 %. Объективной предпосылкой этого послужило улучшение финансово-экономического положе­ния организаций и увеличение на 33 % полученной ими прибыли. Кроме того, по данным учета налоговых органов, количество убыточных орга­низаций (с учетом филиалов) уменьшилось на 2,8 %, а сумма их убытка сократилась на 12,3 %.

Поступление акцизов увеличилось на 6,2 % и составило 3 855,3 млрд. руб. В структуре поступлений акцизов наиболее значимое место занимают акцизы на автомобильное топливо и масла моторные (66,6 %), далее следуют акцизы на алкогольную продукцию (27,0 %) и табачные изделия (3,6 %). На долю прочих акцизов и платы за приобретение акцизных марок приходится 2,8 % совокупных поступлений акцизных платежей.

Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки в 2008 г. составил 2 630,7 млрд. руб. В связи с отменой налога с пользователей автомобильных дорог, который взимался до 2008 г. единым платеж, вместе со сбором в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки поступления по данному доходному источник сократились на 26,8 %.

Поступления имущественных налогов (налога на землю и налога на недвижимость) - 1 978,5 млрд. руб. - возросли в совокупности на 9,4 %. Начиная с 2008 г. налоговые органы контролируют поступление в местные бюджеты арендной платы за землю. Размер таких платежей составил 80 млрд. руб.

Объем подоходного налога с доходов физических лиц - 4 182,9 млрд. руб. - превысил уровень 2007 г. на 12,6 %. Прирост поступлений в значительной степени связан с увеличением на 9,8 % реальной начисленной заработной платы и на 2,2 % количества занятых в экономике. Более 97 % от общей суммы подоходного налога занимают платежи, удержанные с доходов физических лиц и перечисленные в бюджет налоговыми агентами. Оставшаяся часть сформирована за счет подоходного налога, исчисленного по доходам физических лиц, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, сдачи в аренду недвижимого имущества, а также по результатам декларирования совокупного годового дохода.

В региональном аспекте преобладающая часть поступлений, контролируемых налоговы­ми органами - 37,1 %, - обеспечена плательщиками г. Минска. На долю Гомельской области приходится 15,2 % всех платежей, Минской - 15,1 %, Витебской области - 12,3 %, остальных регионов республики - 20,3 % (рисунок 2.4).



**Рисунок 2.4 - Роль регионов в формировании доходов консолидированного бюджета за 2008 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [9]

По сравнению с 2007 г. в доходах бюджета наиболее существенно на 4,3 процентных пункта - возрос удельный вес налоговых поступлений от плательщиков Минской области. Усиление значимости данного региона в наполняемости государственной казны связано с приростом налоговых платежей на 51,3 %. В основе такой динамики - самые высокие в стране темпы роста основных баз налогообложения – выручки от реализации продукции, работ, услуг и прибыли, полученной организациями области (темпы роста 130,6 % и 234,5 % соответственно).

В целом по республике в формировании контролируемых налоговыми органами доходов бюджета приняли участие 3 276,4 тыс. плательщиков, в том числе свыше 131 тыс. организаций, около 216 тыс. индивидуальных предпринимателей и более 2,9 млн. физических лиц.

В разрезе отдельных категорий плательщиков основные объемы налоговых поступлений традиционно обеспечивают организации. По сравнению с 2007 г. платежи от них (с учетом подоходного налога, удержанного из доходов наемных физических лиц) возросли на 9,4 % и составили 33 408,4 млрд. руб. За счет этих средств сформировано 96,5 % всех контролируемых налоговой службой доходов бюджета.

По-прежнему центральным звеном в формировании бюджета являются государственные организации и организации с долей собственности государства. Объем уплаченных ими налогов и сборов - 22340,2 млрд. руб. - увеличился на 8,7 %, обеспечив 64,5 % контролируе­мых налоговыми органами доходов бюджета.

От негосударственных организаций в бюджет поступило 11 068,2 млрд. руб., что на 10,6 % больше, чем в 2007 г. Вклад указанной категории плательщиков в бюджет составил 32,0 %.

От индивидуальных предпринимателей при­влечено в казну 706,2 млрд. руб., что составляет 2,0 % доходов, контролируемых налого­выми органами. По сравнению с 2007 г. посту­пления от этой категории плательщиков снижены на 26,4 %. В значительной степени такая динамика связана с введением ограничения по использованию индивидуальными предпринимателями труда наемных лиц и их пе­реходом на новые организационно-правовые формы осуществления предпринимательской деятельности.

Физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, уплачено 513,1 млрд. руб. налогов, что на 27,7 % больше, чем в 2007 г. Их вклад в бюджет составил 1,5 % контролируемых налоговыми органа­ми поступлений. В определенной мере прирост платежей обусловлен вовлечением в 2008 г. в сферу налогового администрирования физи­ческих лиц, являющихся плательщиками арендной платы за земельные участки. Кроме того, на 5,2 % увеличилось количество физических лиц - плательщиков единого налога, а число граждан, осуществляющих ремесленную дея­тельность, возросло на 45 %.

Задолженность организаций и физических лиц по налогам и сборам по состоянию на 1 января 2009 г. составила 58,5 млрд. руб. По сравнению с началом 2008 г. она сократилась на 91,0 млрд. руб., или на 60,9 %. На протяжении года в целях погашения задолженности налого­выми органами было взыскано 933,4 млрд. руб., или 2,7 % всех поступлений, контролируемых налоговой службой [9].

В 2009 г. в консолидированный бюджет Ре­спублики Беларусь поступило 46,6 трлн. руб. (без учета взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь). Налоговыми органами при этом обеспечен сбор 32,7 трлн. руб., или 70,1 % доходов консолидированного бюджета.

Традиционно преобладающую часть кон­тролируемых налоговыми органами платежей формируют плательщики г. Минска. В 2009 г. их вклад в бюджет составил более 40 %. На долю Минской области приходится 13,8 % всех пла­тежей, Гомельской — 13,2 %, Витебской обла­сти — 12,5 %, остальных регионов республи­ки — 20,4% ( рисунок 2.5).



**Рисунок 2.5 - Роль регионов в формировании доходов консолидированного бюджета за 2009 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [10]

В формировании бюджета приня­ли участие 3,3 млн. плательщиков, из них — 144,8 тыс. организаций, 219,6 тыс. индивиду­альных предпринимателей и свыше 2,9 млн. физических лиц.

От организаций поступило 31,4 трлн. руб., что составляет 95,9 % контролируемых нало­говой службой доходов бюджета. Валообразующими организациями перечислено в бюд­жет 6,6 трлн. руб., или 21,2 % всех платежей от юридических лиц. Организации банковско­го и страхового секторов экономики уплати­ли 814,7 млрд. руб., обеспечив 2,6 % поступле­ний от организаций. На долю организаций малого пред­принимательства приходит­ся 5,1 трлн. руб., или 16,3 % поступлений от юридических лиц. Свыше 35 тыс. предприя­тий малого бизнеса, или 45 % от общего количества, при­меняют упрощенную систему налогообложения. Их вклад в бюджет составил 760,0 млрд. руб., или 2,4 % всех платежей организаций.

Индивидуальными предпри­нимателями обеспечено 800,4 млрд. руб., или 2,4 % доходов бюджета. Более половины ин­дивидуальных предпринимате­лей являются плательщиками единого налога. За счет плате­жей от данной категории сфор­мировано 501,9 млрд. руб., или 62,7 % общей суммы по­ступлений от индивидуальных предпринимателей. От индиви­дуальных предпринимателей, применяющих упрощенную си­стему налогообложения, а это почти 20 % их численности, при­влечено в бюджет 171,8 млрд. руб., или 21,5 % всех средств, поступивших в бюджет от инди­видуальных предпринимателей.

Вклад физических лиц (без учета поступлений подоходного налога, удержанного и перечис­ленного в бюджет налоговыми агентами) составил 542,2 млрд. руб., или 1,7 % доходов бюджета, контролируемых налоговы­ми органами.

Почти 80 % доходов бюджета сформирова­но за счет налога на добавленную стоимость (23,6 %), налога на прибыль (15 %), подоходного налога с до­ходов физических лиц (13,2 %), акцизов (11%), отчислений в инновационные фонды (5,3 %), сбора в республикан­ский фонд поддержки производителей сель­скохозяйственной продукции, продоволь­ствия и аграрной науки (4,3 %), налога на недвижи­мость (3,1 %), экологического (1,9 %) и земельного (1,9 %) налогов (рисунок 2.6).



**Рисунок 2.6 - Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь, в разрезе видов налогов за 2009 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [10]

Платежи, поступившие в добровольном по­рядке, составили 31,0 трлн. руб., или 94,8 % от общей суммы доходов бюджета.

За счет мер принудительного взыскания, проведения контрольных мероприятий, вза­имозачетов налоговых обязательств пла­тельщиков и финансовых обязательств го­сударственных органов управления в бюд­жет привлечено 1,7 трлн. руб., или 5,2 % контролируемых налоговыми органами пос­туплений.

Задолженность плательщиков перед бюдже­том по состоянию на 1 января 2010 г. состави­ла 58,7 млрд. руб.

В целях контроля за соблюдением законо­дательства в сфере налогообложения и пред­принимательства в 2009 г. налоговыми орга­нами проведено 38,2 тыс. проверок, из них — 21,5 тыс. проверок действующих субъектов предпринимательской деятельности. Результа­тивность всех проверок составила 92,9 % и воз­росла по сравнению с 2008 г на 12,9 %.

По итогам контрольных мероприятий в бюд­жет поступило 107,5 млрд. руб. Кроме того, пре­дотвращен необоснованный возврат из бюдже­та налога на добавленную стоимость в разме­ре 125,1 млрд. руб.

Оперативно-рейдовыми подразделениями налоговой службы проведено 34,9 тыс. прове­рок, в ходе которых из теневого оборота изъ­ято и обращено в доход государства товарно-материальных ценностей и денежных средств на сумму 46,3 млрд. руб.

Более 40 % рейдовых проверок проведено с применением метода контрольной закупки. Экономическая эффективность каждого рубля, выделенного на данные мероприятия из бюд­жета, составила 415 руб.

Пресечено 21,9 тыс. случаев осуществления деятельности без государственной регистра­ции или специального разрешения (лицензии), запрещенной деятельности, что выше уровня прошлого года в 2,4 раза.

За нарушение порядка маркировки кон­трольными (идентификационными) знаками арестовано товарно-материальных ценностей на 4,9 млрд. руб.

В сфере производства и оборота подак­цизных товаров выявлено 4,2 тыс. фактов нарушений законодательства, из теневого оборота изъято более 374,3 тыс. литров ал­когольной и иной спиртосодержащей про­дукции, 11,7 млн. штук табачных изделий, 50,0 тыс. литров пива солодового, 76,2 тыс. литров нефтепродуктов [10].

**3 Пути совершенствования налоговой системы Республики Беларусь**

Задача оптимизации налоговой системы не может иметь однозначного и окончательного решения. Совершенствование налогов в разных государствах не было разовым мероприятием, а было и есть непрерывный процесс, обусловленным изменениями экономических ситуаций. Стабильными и неизменными остаются лишь сложившиеся налоговые традиции. Корректировке периодически подвергаются налогооблагаемая база, ставки налогов, льготы. Иными словами, налоговые системы являются воплощением налоговой политики государств, которая проводиться в реальных экономических условиях и должна быть максимально эффективной.

Пресс-службой Президента Республики Беларусь 15 октября 2010 г. была распространена информация о том, что Главой государства уже подписаны законы Респуб­лики Беларусь «О республиканском бюджете на 2011 год», «О внесении изменений и дополнений в Бюджетный кодекс Республики Беларусь», «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Бе­ларусь» и «О бюджете государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на 2011 год» [12].

В перечисленных законах предусмотрен ряд мер, направленных на даль­нейшее совершенствование в нашей стране налоговой политики. В частнос­ти, в целях дальнейшего упрощения налоговой системы Законом Республи­ки Беларусь «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» с 1 января 2011 г. предусматривается несколько очень важных мер.

Планируемые нововведения действительно упростят налоговую систему страны. Прежде всего отметим *отмену с 2011 года налога на услуги и мест­ного сбора на развитие территорий*, поскольку они затрагивают интересы значительного числа налогоплательщиков. В частности, вывод из системы налогообложения последнего сбора позволит снизить налоговую нагруз­ки на прибыль для субъектов предпринимательства и окажет позитивное влияние на их деятельность, увеличив инвестиционные ресурсы. А отмена налога на услуги будет стимулировать рост сферы услуг, которая названа в числе приоритетов экономического развития страны. К тому же налог на услуги по своей сути относится к оборотным налогам, которые оказывают наиболее негативное влияние на увеличение налогового бремени.

Вместе с тем отмена двух названных платежей в местные бюджеты мо­жет привести к снижению их доходов и росту дотационности. Законом о бюджете предусмотрено изменение порядка распределения налога на прибыль между бюджетами различных уровней, чтобы компенсировать так на­зываемые выпадающие доходы местных бюджетов от отмены налоговых платежей. Но сможет ли оно полностью их компенсировать, оценить пока сложно, поскольку это в значительной степени будет зависеть от темпов роста самой прибыли [13].

Особое внимание следует обратить на существенное расширение в 2011 го­ду возможности для применения льготы по налогу на прибыль, направляе­мой на капитальные вложения производственного характера. Прибыль бу­дет освобождаться от этого налога по факту осуществления инвестиций без увязки с использованием амортизационного фонда. Реализация данного предложения, несомненно, позволит стимулировать инновационную актив­ность организаций. К тому же напомним, что в нынешнем году многим из них так и не удалось преодолеть «частокол» ограничений для использова­ния этой льготы.

Кроме того, *с 2011**года будут отменены три платежа в составе экологиче­ского налога:*

— за производство и (или) импорт товаров, содержащих в своем составе 50 и более процентов летучих органических соединений;

— за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществля­ющими переработку нефти;

— за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефте­продуктов магистральными нефтепроводами и нефтепродуктопроводами транзитом [12].

Однако эти изменения затрагивают узкий круг налогоплатель­щиков, занятых переработкой и транспортировкой нефти, поэтому не окажут существенного влияния на общий уровень налоговой нагрузки в стране.

В результате отмены данных налоговых платежей в 2011 году снижение *налоговой нагрузки* на экономику составит 0,4 процента к ВВП, что позволит оставить в распоряжении предприятий более 700 млрд. рублей. Указанные средства будут являться потенциальным источником увеличения инвестиционных ресурсов субъектов хозяйствования[14].

Кроме того, с 1 января 2011 г. исключаются два самостоятельных нало­говых платежа за счет включения в состав:

— экологического налога — сбора при ввозе на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ;

— государственной пошлины — сбора за выдачу разрешений на проезд ав­томобильных транспортных средств по территориям иностранных государств.

В следующем году в нашей стране существенно улучшается ситуация с периодичностью уплаты налогов и представлением налоговой отчетности. С указанной даты количество перечислений налогов в бюджет будет сокращено, а именно:

— по налогу на прибыль — осуществлен переход на ежеквартальную уплату этого налога с подачей налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль один раз в год (сегодня в 70% случаев эти действия осущест­вляются ежемесячно);

— по акцизам — отменены «авансовые» платежи (6 платежей в месяц для некоторых плательщиков), и все плательщики станут платить акцизы один раз в месяц [12];

— по налогу на добавленную стоимость планируется:

1. предоставить плательщикам право при осуществлении расходов на покупку основных средств и нематериальных активов принимать к вычету равными долями в течение календарного года суммы «входного» НДС вне зависимости от суммы налога, исчисленной по реализации;

2. отменить ограничение по величине выручки (3,815 млрд. руб.) для выбора плательщиками периодичности уплаты НДС;

3. отменить текущие платежи;

4. исключить обязанность плательщиков представлять в налоговый орган в бумажном виде документы, подтверждающие обоснованность применения ими нулевой ставки НДС при экспорте товаров в государства, с которыми применяется таможенный контроль и таможенное оформление[14].

Что касается *подоходного налога с физических лиц*, то планируется:

1. проиндексировать на планируемый уровень инфляции размеры стандартных налоговых вычетов (с 270 000 до 292 000 рублей вычет на работника и критерий на применение такого вычета с 1 635 000 до 1 766 000 рублей; с 75 000 до 81 000 рублей вычет на каждого ребенка до восемнадцати лет);

2. упростить порядок подтверждения факта выплаты денежных средств заготовительными организациями владельцам личных подсобных хозяйств, отменив при этом ограничение в размере 500 базовых величин в год в отношении суммы, в пределах которой освобождаются от подоходного налога доходы физических лиц от реализации сельскохозяйственной продукции;

3. предоставить возможность применения имущественного налогового вычета, связанного с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества, в размере 10 процентов суммы доходов, полученных от реализации этого имущества, в случае невозможности документального подтверждения таких расходов[14].

Кроме того, не будет облагаться подоходным налогом любая компенсация морального вреда независимо от обстоятельств, в связи с которыми он при­чинен физическому лицу. Напомним, что согласно действующей редакции п. 1.3 ст. 163 НК от подоходного налога освобождаются доходы в виде ком­пенсации (возмещения) морального вреда только при утрате трудоспособно­сти, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, со смертью лица, состоящего с плательщиком в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, а также в связи с потерей кормильца.

Компенсация (возмещение) морального вреда, выплачиваемая по другим основаниям, подлежит обложению подоходным налогом[13].

По мнению разработчиков комментируемого законодательного акта, осу­ществление указанных мер позволит приблизить налоговую систему Рес­публики Беларусь по составу налогов и сборов, периодичности их уплаты к налоговым системам развитых стран. Посудите сами, при осуществлении обычной деятельности плательщики будут уплачивать только 8 основных налогов (налог на прибыль, акцизы, налог на добавленную стоимость, эко­логический налог, земельный налог, налог на недвижимость и социальные платежи, которые также можно считать платежами налогового характера), вносить в течение года в бюджет 20 налоговых платежей и подавать 11 на­логовых деклараций (расчетов) (в настоящее время — 104 налоговых пла­тежа и 30 налоговых деклараций).

Вместе с тем, даже если учесть все планируемые на 2011 год новшест­ва, уровень налоговой нагрузки в Беларуси остается более высоким, чем в соседних государствах и странах — членах таможенного союза, что не­гативно сказывается на конкурентоспособности белорусской продукции. Например, в соседней России уровень налоговой нагрузки примерно на 10 процентных пунктов ниже, чем в Республике Беларусь, а предусмотрен­ное в будущем году снижение налоговой нагрузки составит всего 0,4% от внутреннего валового продукта.

Следует сказать, что отличие белорусской системы налогообложения со­стоит еще и в том, что, помимо основных налогов, в ней есть отчисления в целевые бюджетные фонды, которые не предусмотрены налоговым законо­дательством, а регламентируются, как правило, специальными правовыми актами. К их числу относятся инновационные фонды, фонд национально­го развития, фонд охраны природы, фонд организации сбора (заготовки) и использования отходов в качестве вторичного сырья, фонд (резерв) уни­версального обслуживания. При этом действующий порядок формирования и использования инновационных фондов приводит к росту затрат, создает неравные условия хозяйственной деятельности для предприятий различ­ных отраслей и форм собственности.

Что касается расходов бюджета, то в 2011 году планируется в 1,5 раза увеличить расходы на заработную плату, пенсии и стипендии. Предусмот­рено также увеличить финансирование здравоохранения и образования на 138%, а расходы на научные исследования — на 163%.

Также следует отметить Закон Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2011 год», которым предусматривается, что доходы республиканского бюджета в 2011 году составят 33,61 трлн. руб., а расходы — 39,61 трлн. руб. Таким образом, дефицит республиканского бюджета прогнозируется в размере 6 трлн. руб. (или 3% от ВВП), что соот­ветствует национальному и международным стандартам финансовой безо­пасности [15].

В 2011 году по сравнению с 2010 годом расходы базовых отраслей соци­альной сферы (здравоохранение, образование, социальная политика, физи­ческая культура и спорт, культура и средства массовой информации) пла­нируется увеличить на 40%.

Согласно Закону Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2011 год» налоговые доходы составят 30, 02 трлн. руб. Центральное место в структуре доходов занимают налоги на товары (работы, услуги) – 19, 07 трлн. руб. ( 63, 53%), в том числе НДС – 13, 45 трлн. руб. ( 44,82%), акцизы – 5, 37 трлн. руб. ( 17,89%). Налоги на доходы и прибыль составят 2, 32 трлн. руб. ( 7,74%). Налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности составят 7, 26 трлн. руб. ( 24,2%). Другие налоги, сборы (пошлины) и другие налоговые доходы составят 1, 36 трлн. руб. ( 4, 54%) [15].



**Рисунок 3.1 - Структура доходов республиканского бюджета Республики Беларусь, в разрезе видов налогов на 2011 год**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [15]

Обратим внимание на тот факт, что в бюджете на будущий год преду­смотрен чистый отток средств по операциям с государственным имущест­вом, т.е. на увеличение доли государства в уставных фондах предприятий и организаций (в том числе приобретение акций) будет направлено больше средств, чем планируется получить от реализации принадлежащего госу­дарству имущества (в том числе акций). Однако при наличии дефицита бюджета и дефицита торгового баланса приватизация могла бы стать зна­чимым источником финансирования указанных дефицитов.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Изучив состояние современной налоговой системы и налогов в Республике Беларусь, можно сделать определенные выводы.

Налоги - необходимое звено экономических отношений в обществе. Они являются основным источником доходной части бюджетов всех уровней и эффективным инструментом государственного регулировании социально-экономических отношений.

Налоговая система - один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития.

Налоговая политика в 2006 - 2015 годах будет формироваться, исходя из необходимости существенного упрощения налоговой системы, поэтапного снижения налоговой нагрузки, качественного улучшения налогового администрирования, повышения рациональности, прозрачности, справедливости и стабильности налоговой системы.

Справедливость и нейтральность налоговой системы обеспечивается в основном за счет прекращения практики налогового льготирования и предоставления преференциальных режимов налогообложения, отмены имеющих негативное влияние на экономический рост и неэффективных налоговых платежей.

Формирование прозрачного и стабильного механизма налогообложения будет обеспечено за счет законодательного закрепления по каждому налоговому платежу всех обязательных элементов налогообложения: состава плательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых льгот, а также порядка исчисления налогов, сборов (пошлин) и сроков их уплаты.

Упрощение налоговой системы - одна из актуальных государственных задач. Следует отметить, что в последние годы и в настоящее время идет работа по упрощению налоговой системы Республики Беларусь. Одним из направлений модернизации налоговой системы на национальном и местном уровне должно быть совершенствование структуры налогов с ориентацией на значительное повышение роли прямого подоходного налогообложения, что в большей степени соответствует инновационному типу развития экономики, позволяет снизить темпы инфляции, использовать преимущества регулирующей функции налогообложения.

Для Республики Беларусь в связи со становлением налоговой системы особое значение приобретает принцип разумного сочетания ее гибкости со стабильностью, обеспечивающий адекватность налогов меняющейся экономической ситуации и одновременно создающий гарантию постоянства налоговой нагрузки в течение длительного времени.

Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т.д. несомненно, играет отрицательную роль, особенно в период перехода экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным.

Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения.

Тем не менее, налоговая система Республики Беларусь от начала своего становления достигла сравнимо лучших результатов в уровне налоговой нагрузки и организации всего процесса налогообложения.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Заяц Н.Е. Теория налогов: учебник / Н.Е.Заяц. – Мн: БГЭУ, 2002. – 220 с.

2. Национальная экономика Беларуси: Потенциалы. Хозяйственные комплексы. Направления развития. Механизмы управления: Учеб. пособие /В.Н. Шимов, Я.М. Александрович, А.В. Богданович и др.; Под общ. ред. В.Н. Шимова. - Мн.: БГЭУ, 2005. - 844 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 года № 166-3 в ред. от 29.12.2009 года № 72-3.

4. Заяц Н.Е. Налоги и налогообложение: учебник / Н.Е.Заяц и др.; под общей ред. Н.Е.Заяц, Т.Е.Бондарь, И.Н. Алешкевич – 5-е изд., испр. и доп. – Мн: Высш. шк., 2008. – 315 с.

5. Базылева Н.И., Гурко С.П. Экономическая теория: учебник – 3-е изд., испр. и доп. - Мн.: БГЭУ, 2002. - 752 с.

6. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – Питер, 2000. – 528 с.

7. Бичик С.В. Основы экономической теории. Мн.: "Вышейшая школа", 2004. 236 с.

8. Об итогах работы налоговых органов за 2007 год // Еженедельный журнал Министерства по налогам и сборам «Налоги Беларуси». – 2008. - №5. - с.5-7.

9. Об итогах работы налоговых органов за 2008 год // Еженедельный журнал Министерства по налогам и сборам «Налоги Беларуси». – 2009. - №7. - с.4-7.

10. Об итогах работы налоговых органов за 2009 год // Еженедельный журнал Министерства по налогам и сборам «Налоги Беларуси». – 2010. - №6. - с.5-7.

11. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.nalog.by](http://www.nalog.by). - Дата доступа: 21.11.2010.

12. Ганаго А. Налоги 2011: вот и дождались // «Налоговый вестник» - 2010. – №20. – с. 5-8.

13. Геращенко В. Налогов меньше – дефицит больше // «Налоговый вестник» - 2010. – №19. – с. 5-10.

14. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.gov.by. - Дата доступа: 23.11.2010.

15. Закон Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2011 год» от 15 октября 2010 г. № 176-З

16. Гюрджан В.А. Налоги в РБ: Теория и практика в цифрах и комментариях. – Мн.: «Светоч», 2002. – 256 с.

17. Заяц Н.Е., Василевская Т.И. Налоги: учебник / под ред. Заяц Н.Е., Василевская Т.И. - Мн: БГЭУ, 2000. – 368 с.