

8. Макроэкономические аспекты обеспечения сбалансированности национальной экономики / А. И. Лученок [и др.]; под научной редакцией А. И. Лученка. – Минск : Беларуская навука, 2015. – 272 с.
9. Кнобель, А. Евразийский экономический союз: перспективы развития и возможные препятствия / А. Кнобель // Вопросы экономики. – 2015. – № 3. – С. 87-108.
10. Проценко, П. Год союза: первые итоги и перспективы / П. Проценко // Власть: интернет-журнал. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vlast.kz/jekonomika/15071-god-souza-pervye-itogi-i-perspektivy-eaes.html>. – Дата доступа: 21.08.2017.
11. Договор о Евразийском экономическом союзе [подписан в г. Астане 29.05.2014 (ред. от 08.05.2015)] // КонсультантПлюс надежная правовая поддержка. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/. – Дата доступа: 21.08.2017.
12. Кумец, Е. А. Институциональные барьеры интеграции в Едином экономическом пространстве Беларусь / Е. А. Кумец // материалы XIII Международной конференции, посвященной 93-летию образования Белорусского государственного университета, Минск, 30 октября 2014 г. / редкол.: В. Г. Шадурский [и др.]. – Минск : Изд. центр БГУ, 2014. – 411 с.

УДК 336.22

НАЦИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА БЕЛАРУСИ: ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ И РАЗВИТИЯ

Киреева Е.Ф., д.э.н., проф.

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

Ключевые слова: национальная налоговая система, налоговое законодательство, налоговый суверенитет, этапы организации налоговой системы.

Реферат. В статье рассматривается становление и формирование национальной налоговой системы Республики Беларусь. Выделены основные этапы ее развития, особенности каждого этапа. Определена необходимость разработки концепции институциональной реформы налоговой системы в посткризисной экономике. Рассмотрены основные подходы к установлению взаимоотношений между субъектами налоговых отношений на современном этапе экономического развития.

Одно из основных мест в развитии национальной экономики принадлежит налоговой системе, как институту, обеспечивающему функционирование государства.

Налоговые системы на практике предстают в виде многообразных форм с множеством национальных особенностей и проходят разные этапы своего становления и развития.

Процесс создания и функционирования национальной налоговой системы Беларуси с определенной долей условности можно представить в виде следующих этапов:

1. Становление национальной налоговой системы, ориентированной на формирование рыночных процессов в экономике и обеспечение текущих нужд государственного бюджета (1992-1995 гг.);
2. Разработка и реализация Концепции реформирования налоговой системы страны (1996-2000 гг.);
3. Формирование правовой основы налогового законодательства (Налогового кодекса) и унификация налоговой системы, учитывающей процессы глобализации и интеграции белорусского государства (2001-2010 гг.);
4. Совершенствование национальной налоговой системы, ориентированное на создание благоприятных условий развития бизнеса и стимулирование инновационных процессов (2011 -2014 гг.).

5. Модернизация налоговой системы, направленная на упрощение налогообложения (уменьшение сроков и количества платежей), повышение налоговой грамотности, расширения применения IT-технологий в налоговой сфере, либерализация налогового администрирования, разработка концепции институциональной реформы налоговой системы.

Налоговая система Республики Беларусь начала формироваться с момента приобретения государственного суверенитета. Страна получила право на организацию собственного налогообложения, выбор приоритетов налоговой политики, создание налогового механизма, обеспечивающего налоговый суверенитет в пределах ее территории.

Необходимость разработки нового налогового законодательства в республике была продиктована рядом причин экономического и политического характера. Действовавшая до этого налоговая система больше соответствовала командно-административной системе управления экономикой, жесткому государственному регулированию цен, подчинению ряда структур и функций центру. Провозглашение экономической и политической самостоятельности республики объективно требовало создания собственного налогового законодательства, предусматривающего гарантии независимости республики как суверенного государства в формировании собственных доходов и защиту ее экономических интересов.

Налоговая система Беларуси на момент ее введения включала 15 основных налогов и сборов и 8 видов целевых отчислений и сборов, поступающих в различные бюджетные и внебюджетные фонды (чрезвычайный (чернобыльский) налог, отчисления в отраслевые фонды поддержки НИОКР, в местные внебюджетные фонды на содержание детских дошкольных учреждений и др.).

Вводимая налоговая система предусматривала отмену налога с оборота, ориентированного на применение фиксированных розничных и оптовых цен и их государственного регулирования. За основу косвенного налогообложения брался налог на добавленную стоимость, как обладающий рядом преимуществ по сравнению с налогом с оборота и налогом с продаж, в частности, отсутствием кумулятивного (каскадного) эффекта налогообложения. В общем объеме бюджета косвенные налоги составляли около 56 % (акцизы, НДС, налог на топливо). Столь высокая доля косвенных налогов была обусловлена, в значительной мере, отменой централизованного финансирования ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС, ликвидацией фонда финансирования республиканских и региональных социальных программ.

Общий уровень налоговой нагрузки на экономику в этот период составил около 44 % к ВВП, причем около 12 % к ВВП были аккумулированы во внебюджетных фондах. Приведенные данные сравнимы с аналогичными показателями стран с развитой рыночной экономикой в периоды высокой экономической конъюнктуры и оживления деловой активности. В среднем по странам ОЭСР доля налогов в этот период составляла не менее 40 %.

Значительные новации осуществлялись и в налоговом законодательстве. Базовым документом для новой налоговой системы стал Закон "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь", который определял круг налогоплательщиков, их права, обязанности и меры ответственности, виды общегосударственных налогов и сборов, сроки и порядок их уплаты и зачисления в бюджет, предоставления льгот. С начала 1994 г. в закон включены положения о том, что все вопросы налогообложения должны регулироваться исключительно актами специального налогового законодательства, а с 1994 г. введен обязательный учет и государственная регистрация налогоплательщиков. В том же году был принят закон, регламентирующий деятельность государственной налоговой инспекции.

Таким образом, главная задача первоначального этапа организации национального налогообложения – формирование налоговой системы, аналогичной системам развитых стран с рыночной экономикой, и обеспечение доходных источников бюджета, была достигнута.

Высокий уровень отчислений во внебюджетные фонды и преобладание косвенных налогов над прямыми наглядно показали не только недостаточную проработанность действовавшей тогда системы налогообложения, но и острую необходимость продолжения и углубления налоговой реформы.

Существенные коррективы были внесены в налоговое законодательство в 1996 г. (начало 2 этапа). Это было вызвано рядом причин. Применяемая в стране система налогов к этому

периоду менялась не менее 10 раз, не считая изменений в порядке и методологии взимания отдельных видов налогов и сборов.

Следует отметить, что национальная налоговая система в целом сформировалась в самом начале трансформационного процесса. В этих условиях налоговая система была сориентирована прежде всего на необходимость формирования бюджета, обеспечивающего финансирование всех государственных расходов и регулирование макроэкономического равновесия путем сдерживания бюджетного дефицита (не более 2-3 % к ВВП). Необходимость приоритетного финансирования отдельных расходов в режиме бюджетной экономии, в свою очередь, сделала достаточно привлекательными способы привлечения доходных источников в виде создания различных целевых бюджетных и внебюджетных фондов.

Как следствие, налоговое законодательство характеризовалось фискальной направленностью, нестабильностью, наличием множества неэффективных форм налогообложения. Поэтому остро стоял вопрос о необходимости разработки Концепции реформирования налоговой системы страны, а также ее правовой основы - Налогового кодекса. Разработка единого законодательного акта, регулирующего все стороны налоговых отношений, была вызвана необходимостью формирования цельной и сбалансированной налоговой системы. Многочисленные корректировки налогового законодательства должны были быть заменены системными изменениями с ориентацией на обеспечение равного и справедливого налогообложения, нейтральности и гибкости налоговой системы по отношению к экономике, ее стабильности и предсказуемости на основе укрепления законодательно-правовых основ налогообложения.

В течение второго этапа (1996-2000 гг.) была проделана значительная работа по совершенствованию налоговой системы: сокращено количество платежей налогового характера (с 30 до 18), снижены ставки по основным бюджетообразующим платежам (НДС, налогу на прибыль, минимальная ставка по подоходному налогу (с 13 до 9 %), чрезвычайному (чернобыльскому) налогу). Республика перешла на новую бюджетную классификацию, что позволило аккумулировать в бюджете ряд целевых внебюджетных фондов, повысить контроль за их использованием и прозрачностью бюджета. Однако оставалось ряд нерешенных проблем. В первую очередь это касалось высокого уровня налоговой нагрузки и централизации доходов бюджета (самый большой уровень налоговых изъятий на территории постсоветского пространства), множественности законодательных и ведомственных актов и инструкций по вопросам налогообложения, а также специфики расчета основных налоговых доходов: НДС и налога на прибыль.

Третий этап развития налоговой системы ознаменовался формированием правовой основы налогового законодательства. Общая часть НК РБ вступила в действие с 1 января 2004 года, Особенная часть НК РБ с 1 января 2010 года.

К основным реализованным мероприятиям в рамках совершенствования налоговой политики за период 2001-2010 г. также можно отнести: сокращение количества применяемых налогов, сборов (пошлин). Только за период 2006-2009 г. отменено 17 налоговых платежей, 34 самостоятельных сбора и платы включено в состав государственной пошлины. За счет разработки специальных режимов налогообложения было достигнуто повышение привлекательности упрощенных систем налогообложения. А упрощение процедур налогового контроля и налогового администрирования обеспечивалось за счет дальнейшей либерализации налогового законодательства и расширения электронного декларирования.

Необходимость нового реформационного этапа (2011-2014 гг.), была вызвана государственной стратегией привлечения бизнеса в условиях формирования инновационной экономики. Создание этих условий предусматривало разработку определенных мероприятий в сфере либерализации налогообложения, расширения налоговых льгот для субъектов инновационной деятельности и инфраструктуры.

Учитывая стратегическую значимость развития инновационной среды в Республике Беларусь, налоговый механизм был определен как составная часть государственной системы стимулирования инновационного развития. Основная задача налогообложения в сфере инновационной деятельности - это обеспечение инновационной активности всех элементов Национальной инновационной системы, их учет и контроль.

Таким образом, по завершению этого этапа, можно отметить, что налоговая система Республики Беларусь сформирована налоговыми платежами, адаптированными к применению в рыночной экономике. Это позволяет сделать вывод о завершенности этапа реформирования налогообложения, характерного для стран с переходной экономикой.

Основной целью нового этапа налоговой реформы (начался с 2015 года) по-прежнему остается создание макроэкономических условий, обеспечивающих формирование социально ориентированной, инновационной, конкурентоспособной на мировом рынке, наукоемкой национальной экономики Республики Беларусь, ориентированной на устойчивый экономический рост и повышение качества жизни белорусского народа. Больше внимание уделяется совершенствованию институтов обеспечения налоговых отношений.

Востребованность разработки концепции институциональной реформы налоговой системы в посткризисной экономике, адекватно отвечающей природе современных фискально-имущественных отношений, с одной стороны, и вызовам системного мирового финансового кризиса - с другой, определяется необходимостью изменения подходов во взаимоотношениях между субъектами налоговых отношений.

Концепция ориентирована на повышение качества предоставляемых налоговых услуг на основе: расширение государственных услуг в области налогообложения; увеличение количества электронных налоговых сервисов, переход на взаимодействие налоговых органов с плательщиками через создание Центров приема и обработки информации по обслуживанию налогоплательщиков. Качество предоставляемых налоговых услуг предусмотрено приблизить к международным стандартам.

Немаловажным для этого этапа является активное использование IT-технологий в налоговой сфере. Развитие электронных технологий является основным ресурсом в улучшении качества налогового администрирования и получения налоговых услуг, как следствие сокращения трудозатрат со стороны плательщика и государства. Во всем мире это основная и наиболее популярная тенденция развития налоговых взаимоотношений «бизнес-государство», так же актуальной она остается и для Республики Беларусь.

УДК 332.1

РЕГИОНАЛЬНЫЙ РОСТ И РАЗВИТИЕ: ЭКСПРЕСС-ОБЗОР НОВЫХ И ТРАДИЦИОННЫХ ТЕОРИЙ И КОНЦЕПЦИЙ

Фатеев В.С., д.э.н., проф.

*Гродненский государственный университет им. Янки Купалы,
г. Гродно, Республика Беларусь*

Ключевые слова: региональный рост, развитие, теории, концепции, цикличность развития.

Реферат. Представлены результаты экспресс-обзора литературы по региональной экономике и экономической географии, содержащей результаты обобщения и классификации различных теорий, концепций и подходов к изучению регионального роста и развития. Анализируются положения работ, опубликованных Р. Капелло, П. Ниджкампом, Ю.А. Гаджиевым, а также экспертами ПРООН, Всемирного Банка, Европейской комиссии, ОЭСР и других международных организаций. Рассмотрены наиболее часто используемые в научной литературе по региональной экономике и экономической географии, а также применяемые публичными органами в практике регулирования регионального и городского развития теории, концепции и подходы, в том числе: концепция устойчивого развития, кластерная концепция (или кластерный подход), концепция «разумной (умной)» специализации. Отмечается сохранение актуальности использования в качестве методологии совершенствования региональной политики в различных государствах методик регионального форсайта, концепции развития «снизу» и «сверху», теории «полюсов роста», подхода к изучению региона/города как квазигосударства и квазикорпорации. Акцентируется внимание на необходи-