

**РОЛЬ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ, КАК ИНСТРУМЕНТА
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ
СТАНОВЛЕНИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ**

*Локтева Т. А., заместитель начальника управления,
начальник отдела методологии налогообложения прибыли и
доходов юридических лиц*

ИГНК по Витебской области

Налоговая система является важным и весьма специфическим инструментом воздействия государства на экономическую жизнь общества. При этом она играет особую, двойную роль в системе государственного регулирования. С одной стороны, основная задача налоговой системы - обеспечить достаточные поступления платежей, а бюджет, с другой, налоги должны взиматься так, чтобы они не мешали, а напротив, способствовали росту и развитию экономики. Разрешить эту коллизию весьма непросто. Тем не менее, в мировой практике налогообложения уже найдены конкретные принципы, требования и механизмы" соблюдение которых обеспечивает и достаточную доходность налоговой системы, и одновременно ее направленность на стимулирование темпов роста производства, инвестиций и экспорта. Конкретно они выражаются в стандартном для разных стран минимуме и составе применяемых налогов и сборов, определенном их соотношении (налоговой структуре), конкретных методах построения и механизмах взимания каждого из основных налогов.

Так, основу налоговой системы любой страны при всем разнообразии национальных особенностей составляют всегда 6-7 основных налогов:

индивидуальный подоходный налог с населения, взносы на социальное страхование, налог на прибыль и доходы предприятий, налог на добавленную стоимость, акцизные сборы, таможенные пошлины и имущественные налоги.

Однако применение таких налоговых систем требует наличия определенных экономических условий и правовой базы, которыми, как правило, не обладают страны с переходной экономикой. Приходится считаться с реальным уровнем доходов населения, уровнем развития различных форм собственности, финансовым положением реального сектора экономики, а также отсутствием необходимой правовой, технической и организационной инфраструктуры.

Наиболее серьезные преобразования, приближающие нашу налоговую систему к общепринятым в мировой практике, намечены в рамках разработки проекта Налогового кодекса Республики Беларусь. Одна из целей его принятия - это придание налогообложению действительно законодательно-правового характера через формирование единой правовой базы налогообложения, гарантирующей стабильность и предсказуемость налоговой системы.

Большая работа проводится и в области унификации национальных налоговых законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации. Кроме того, значительно активизирована в последнее время работа по подготовке модельного Налогового кодекса для государств - участников СНГ, общая модельная часть которого уже была принята Межпарламентской ассамблеей государств - участников СНГ 9 декабря 2000 года. В настоящее время ведется работа по гармонизации таких основных элементов, используемых при установлении налогов, как:

категории налогоплательщиков;

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговая ставка;

порядок исчисления налога;

сроки и порядок уплаты налога;

налоговый период.

В рамках внедрения Налогового кодекса общее снижение налогового давления на экономику предстоит достичь главным образом за счет сокращения количества применяемых налогов, сборов и отчисления в различного рода фонды, постепенно сведя его до общепринятого в мировой практике минимума, применения умеренных ставок и расширения налоговой базы каждого из применяемых налогов и сборов, улучшения их структуры и моделей построения.

На начальном этапе проведения экономических реформ государство, как правило, нуждается в значительном объеме централизованных финансовых ресурсов и, соответственно, прибегает к увеличению налогового бремени. Однако в связи с риском сдерживания экономического роста его должна сменить иная налоговая стратегия, направленная на стимулирование, создание благоприятного инвестиционного климата. В этом и состоит налоговое регулирование, способное в определенной степени сглаживать негативные последствия экономических циклов.

Следует иметь в виду, что из всей совокупности налогов и сборов, образующих налоговую систему республики и региона, в качестве основных, зависящих от экономической деятельности налогоплательщиков, должны рассматриваться налоги на прибыль, добавленную стоимость, недвижимость (имущество). Основанием для уплаты прочих налогов является либо соответствующая специфика деятельности, например, производство подакцизных товаров или ввоз товаров на территорию республики, либо совершение налогоплательщиком или в пользу налогоплательщика определенных действий (например, уплата госпошлины). Некоторые налоги имеют четко выраженную стимулирующую направленность (экологический налог - как инструмент, побуждающий к рациональному использованию природных ресурсов).

В связи с этим необходимо не только и не столько сокращать количество налогов, сколько рационализировать их структуру, стимулировать приоритетные направления деятельности и инвестиционную активность за счет предоставления соответствующих льгот, оптимизации налоговой базы.

Одной из возможных форм налогового стимулирования является установление налоговых льгот. В то же время, чрезмерная отягощенность налоговой системы различного рода преференциями негативно сказывается на полноте и своевременности финансирования всего спектра бюджетной сферы: образования, здравоохранения, социального обеспечения и др. Таким образом, снижение социальной напряженности в одном секторе экономики может повлечь за собой усиление напряженности в другом.

Вместе с тем, государство использует налоговые льготы как один из инструментов реализации избранных в обществе приоритетов в экономике.

Оптимизация налоговой нагрузки как инструмент налоговой политики связана с пересмотром структуры налогов и других обязательных платежей, объединением ряда из них, имеющих идентичную налоговую базу в один обязательный платеж (налогов и сборов от заработной платы, выручки от реализации).

С 1998 года принята упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства, предусматривающая замену ряда налогов, имеющих наибольшую трудоемкость при расчетах, на один налог, уплачиваемый из выручки. Однако она рассчитана только для применения в сфере малого бизнеса.

Решение вопроса унификации налоговой базы и оптимизации структуры налогов и других обязательных платежей в бюджет будет являться действенным рычагом налоговой политики.

Не следует также забывать, что все усилия по совершенствованию механизмов налогообложения будут сведены к нулю, если не будет сформирована в обществе высокая налоговая культура, когда добросовестное отношение каждого к выполнению своих налоговых обязательств будет восприниматься как признак цивилизованности, культуры, нравственности.