

*Киреева Е.Ф., д-р эконом наук, профессор
Белорусский Государственный Экономический
Университет (Минск)*

***ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВОЙ
ПОЛИТИКИ ТАМОЖЕННОГО
СОЮЗА: НАЛОГОВАЯ
ГАРМОНИЗАЦИЯ И НАЛОГОВАЯ
КОНКУРЕНЦИЯ***

Стороны должны обеспечить следующие процедуры по унификации механизма

взимания косвенных налогов (ст.16):

- Стороны применяют единую систему взимания косвенных налогов в торговле с третьими странами;
- Ставки косвенных налогов на экспортируемые и импортируемые товары не превышают аналогичные ставки, которыми облагаются товары национального производства;
- В торговле с третьими странами Стороны переходят на взимание косвенных налогов, исходя из принципа страны назначения;
- При ввозе и вывозе товаров в торговле с третьими странами Стороны воздерживаются от предоставления индивидуальных налоговых льгот в части, касающейся ставок и порядка взимания налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам;
- Любая из Сторон вправе затребовать информацию относительно применения ставок и механизма взимания налогов, предоставляемых налоговых льгот для резидентов и нерезидентов, осуществляющих торговые операции с товарами из третьих стран, у другой Стороны и получить ее в течение тридцати календарных дней.

Ставки основных налогов в государствах-членах ТС в %

Вид налога	Беларусь	Казахстан	Россия
НДС	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
Налог на прибыль	18	20 (15; 10)	20
Налог на доходы физических лиц	12	Диффер. ставка 5; 10	13
Социальный налог	34	Диффер. ставка 11 (4,5 – 20)	34
Налог на имущество	Диффер. ставка 0,1 – 2	Диффер. ставка 0,05 – 1,5	Диффер. ставка ≤ 2,2

Индикаторы конкурентоспособности налоговой системы

- уровень налогообложения экономики в целом и ее отдельных хозяйствующих субъектов;
- уровень трудозатрат (налоговых издержек) на ведение бизнеса;
- уровень государственного налогового администрирования.

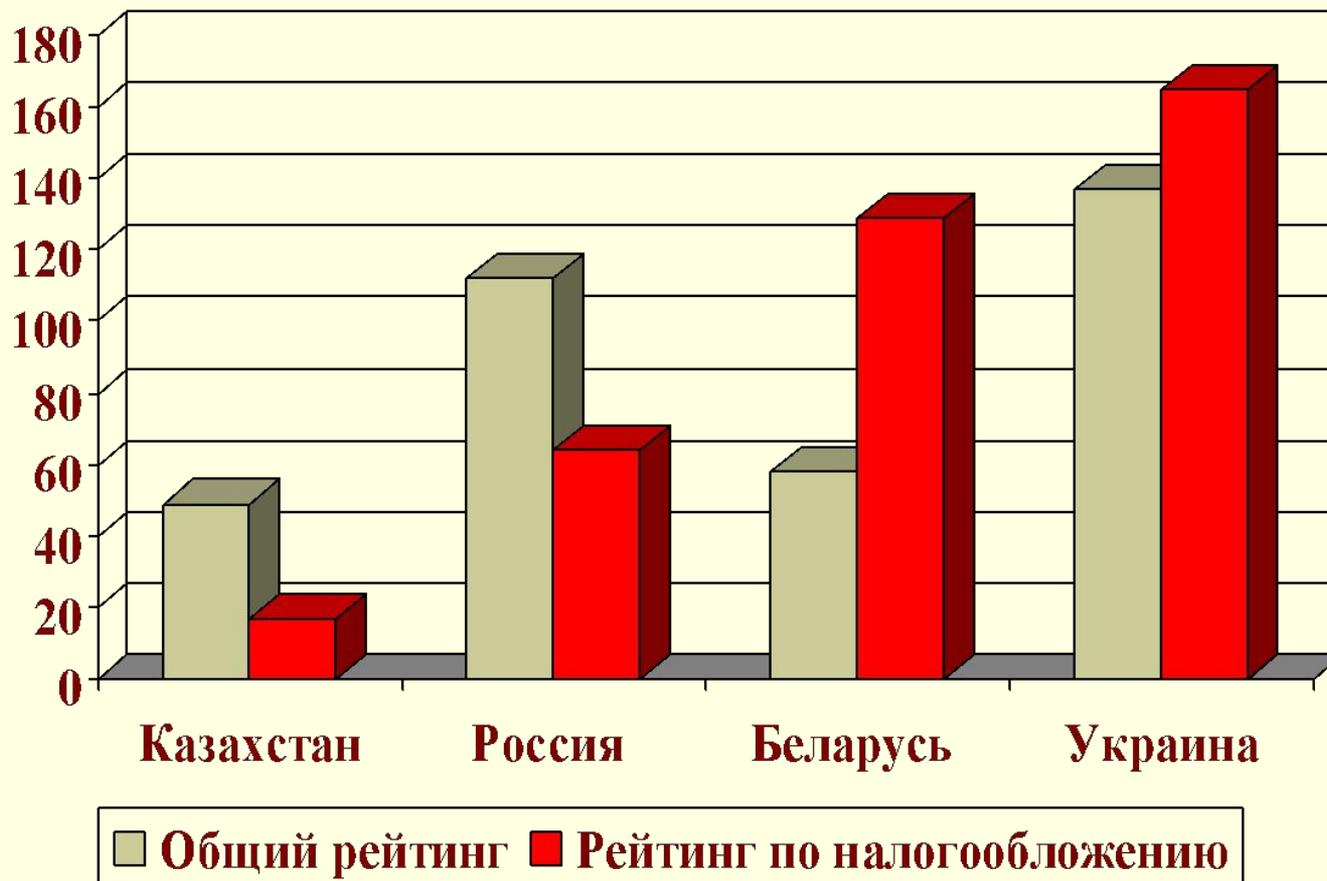
Уровень налоговой нагрузки в странах Таможенного союза в 2011 году.

Доходы (в %% к ВВП)	Беларусь	Казахстан	Россия
Всего	41,9	32,2	39,8
В том числе налоговые доходы	26,8	26,9	30,5
Социальные налоги	10,8	1,0	6,6
Прочие	4,3	4,3	2,7

Показатель "Налогообложение" по странам ТС в "Ведение бизнеса-2012 и 2013"

Индикатор	Беларусь		Россия		Казахстан	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Выплаты (количество)	18	10	9	7	7	7
Время (часы)	654	338	290	177	188	188
Налог на прибыль (% прибыли)	20,2	20,3	8,9	7,1	15,9	15,9
Налоги на з/ту (% прибыли)	39,0	39,0	32,1	41,2	11,2	11,2
Другие налоги (% прибыли)	3,5	1,4	5,8	5,8	1,6	1,6
Общая налоговая ставка (% прибыли)	62,8	60,7	46,9	54,1	28,6	28,6

Рейтинг экономик по методологии Всемирного банка «Ведение бизнеса»



Преференциальные режимы налогообложения в Беларуси

Вид зоны	Китайско-белорусский технопарк
НДС	Не уплачивают
Налог на прибыль	В течение 10 календарных лет после регистрации – без налогов, следующие 10 лет – 50% от ставки
Подоходный налог	9 % для всех до 2027 года
Налог на недвижимость	В течение 10 календарных лет после регистрации – без налогов, следующие 10 лет – 50% от ставки
Земельный налог	

Преференциальные режимы налогообложения в Беларуси

Вид зоны	Парк высоких технологий
НДС	Не уплачивают
Налог на прибыль	Не уплачивают
Подоходный налог	9 %
Налог на недвижимость	Не уплачивают
Земельный налог	Освобождаются от уплаты в период строительства, но не более чем на три года

Преференциальные режимы налогообложения в Беларуси

Вид зоны	СЭЗ
НДС	50% от ставки для товаров собственного производства, которые включены в перечень импортозамещающих
Налог на прибыль	Первые 5 лет после заявления прибыли – не уплачивают, потом – 50% от ставки
Подоходный налог	12 %
Налог на недвижимость	Не уплачивают
Земельный налог	Уплачивают в соответствии с кадастровой ценой участка и целевым назначением

Преференциальные режимы налогообложения в Беларуси

Вид зоны	Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05. 2012 № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности»
НДС	Коммерческие организации освобождаются от уплаты налога при ввозе товаров (по перечню товарных позиций) в качестве вклада в уставный фонд в пределах сроков установленных для формирования фонда))
Налог на прибыль	Не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Подоходный налог	ИП не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Налог на недвижимость	Не уплачивают в течение 7 календарных лет после регистрации
Земельный налог	Уплачивают на общих основаниях

ВЫВОДЫ

Общий показатель налоговой нагрузки на национальную экономику дает недостаточное представление об уровне изъятия для конкретного налогоплательщика и даже для отрасли в целом.

Это связано с наличием значительного количества налоговых льгот и преференций в отдельных приоритетных для государства отраслях, либо видах деятельности, либо специально созданных льготных территориях с автономным режимом налогообложения;

Возможность сравнительного анализа налоговых систем ограничена спецификой формирования национальных консолидированных бюджетов, разными подходами к определению налоговых и социальных платежей, что требует выработки единого подхода к отражению государственных финансов;

ВЫВОДЫ

Страны, входящие в Таможенный союз, имеют разный резерв в формировании доходов (в том числе и от ресурсных (конъюнктурных)) платежей и, как следствие, разные возможности в снижении налоговых ставок для привлечения инвестора и активизации бизнеса. Неравные стартовые условия, обеспечивающие налоговую конкуренцию, не разрешаются взаимными соглашениями и договорами;

Применение преференциальных режимов налогообложения не является панацеей в борьбе за плательщика. Эта возможность доступна для каждого государства, входящего в Таможенный союз и преимуществами обладают те, которые имеют достаточно ресурсов для их установления без существенных потерь бюджета. Наряду с возможностью привлечения инвестора преференциальные режимы создают ряд негативных последствий: усложнение и, как следствие, непрозрачность законодательства; неравные условия для плательщиков на территории национального экономического пространства; вероятность мошенничества и коррупционных проявлений; усложнение администрирования и т.п.

ВЫВОДЫ

Сглаживание налоговой конкуренции и обеспечение равенства в условиях хозяйствования в пределах единого экономического пространства возможно обеспечить:

- поиском внутренних национальных резервов в улучшении налогового климата для хозяйствующих субъектов и населения;
- путем принятия совместных решений органами Таможенного союза, устанавливающих нижний предел налоговых ставок на общей территории.

**Спасибо за
внимание**