

*Главной целью социально-экономического развития Республики Беларусь было и остается – рост благосостояния и улучшение условий жизни населения на основе совершенствования социально-экономических отношений, инновационного развития и повышения конкурентоспособности национальной экономики. Формирование экономической модели социально ориентированной рыночной экономики вызывает необходимость создания, в том числе, эффективных рычагов прямого и косвенного воздействия на экономику с целью преодоления кризиса, оздоровления производства, создания благоприятного инвестиционного климата, расширения рынков сбыта на основе повышения качества и конкурентоспособности белорусских товаров, снижения издержек производства, повышения доходов домашних хозяйств. Обозначенные вопросы обусловили необходимость формирования налоговой системы, способствующей гармонизации интересов экономики и общества.*

УДК 336.02(476)

#### НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В УСЛОВИЯХ СТАНОВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА

*д-р экон. наук, проф. Е.Ф. КИРЕЕВА*  
(Белорусский государственный университет, Минск)

*Рассматриваются вопросы формирования налоговой политики в условиях обеспечения социальных функций государства и становления социального общества. Выделен механизм реализации социальной функции налогов путем обобщения целей, методов, инструментов и способа воздействия налоговых платежей. Для оценки соответствия налоговой политики выбранной стратегии социально-экономического развития представлен аналитический обзор динамики важнейших макроэкономических параметров и изменений в системе налогообложения. Особое внимание уделено налоговому регулированию доходов населения: подоходному налогообложению и взносам в Фонд социальной защиты населения. Определено, что усиление влияния субъективного (человеческого) фактора приводит к необходимости формирования налоговой системы, способствующей гармонизации интересов экономики и общества с целью обеспечения социально-экономического прогресса общества.*

**Введение.** Одно из основных мест в социально-экономическом развитии современного общества занимает вопрос построения налоговой политики и налоговой системы, так как от их гибкости, эффективности, согласованности, соответствия уровню развития и состояния экономики зависят стабильность самого государства и благосостояние народа. В настоящее время совершенствование налоговой политики, трансформация налоговой системы Республики Беларусь являются одной из наиболее актуальных задач, стоящих перед государственной властью. В ходе функционирования национальной налоговой системы постоянно выявлялись противоречия между государством, бизнесом и гражданами. Каждая из указанных сторон формирует свои интересы в налоговых отношениях, пока не имеющие общего механизма согласования. До сих пор в стране не завершён процесс формирования институциональных основ эффективной налоговой политики.

За время функционирования национальной налоговой системы неоднократно в налоговое законодательство вносились кардинальные изменения, что, естественно, не способствовало ее стабильности и адекватному восприятию бизнесом и гражданами. При этом был допущен значительный перекокс в фискальную сторону налоговой политики в ущерб перераспределительной, стимулирующей и мотивирующей функциям. Несмотря на определенные процедуры, которые способствовали упрощению в последние годы налоговой системы, в целом она остается излишне усложненной и трудозатратной для налогоплательщиков. Одна из причин такого положения – недостаточная социологическая проработка налогового

реформирования и, в частности, вопросов социальной справедливости, легитимности, транспарентности налоговой политики. В этой связи особо актуальной является проблема формирования налоговой политики в условиях становления социального государства и инструментов ее реализации, соответствующих социально-экономической модели государственного развития.

Мировая социально-экономическая наука на протяжении всей своей истории в лице представителей различных школ уделяла значительное внимание теоретическим и практическим вопросам социальной ответственности в аспекте налоговой политики. Особенно крупный вклад в теорию налоговых отношений внесли экономисты, наиболее видными из которых являлись: Дж. Кейнс, Ф. Кенэ, А. Лаффер, К. Маркс, А. Маршалл, Дж. Милль, Э. Орт, В. Петти, А. Пигу, Д. Рикардо, П. Самуэльсон, А. Смит, М. Фридмен. К наиболее известным представителям дореволюционной российской социально-экономической мысли можно отнести С. Витте, М. Сперанского, М. Туган-Барановского, Н. Тургенева.

Среди теоретиков социальной ответственности государства и бизнеса в институциональном плане выделяются работы: Т. Вебера, Д. Белла, Дж. Гэлбрейта, Э. Дюркгейма, Дж. Кларка, О. Конта, Дж. Коммонса, Р. Коуза, Р. Мертона, У. Митчелла, Г. Мюрдаля, Д. Норта, Т. Парсонса, У. Росту, Г. Спенсера, О. Тоффлера, О. Уильямсона и К. Эрроу. Развитие неинституциональной теории позволило обратить «новый взгляд» на проблему налогообложения, исследовать ее комплексно, опираясь на инструментарий неинституционализма. В этом плане среди известных современных теоретиков социально-экономического направления налоговых отношений следует отметить работы: Л. Абалкина, С. Глазьева, Е. Гонтмахера, А. Гранберга, Р. Гринберга, М. Делягина, Т. Заславской, В. Ивантера, Д. Львова, Н. Римашиевской и др.

В социологическом плане вопросы налоговых отношений в контексте общих социально-экономических и политических отношений затрагивались в работах: М. Горшкова, А. Дмитриева, А. Здравомыслова, В. Иванова, В. Ковалева, Н. Лапина, Г. Осадчей, Г. Осипова, А. Пригожина, В. Радаева, Р. Рывкиной, Ж. Тощенко, О. Уржа, Э. Фетисова, В. Франчука, В. Щербины, О. Шкаратана.

Однако следует отметить, что в белорусской экономической науке вопросы сопоставления регулирующей и социальной функции налогов через призму формирования налоговой концепции управления социальным государством не нашли должного рассмотрения, в связи с чем научные исследования в данной области являются достаточно актуальными и своевременными.

**Основная часть.** Концептуальные основы налоговой политики социального государства базируются на научных идеях, нормах и принципах, закрепленных в Конституциях, налоговых Кодексах все возрастающего числа стран, эмпирической практике решения государством социальных проблем посредством налогообложения.

Сущность налоговой политики социального государства определяют социальные принципы – императивы и структурно-функциональная модель социально ориентированного налогообложения. Императивами налоговой политики социального государства выступает система социальных ценностей, определяющих содержание принципов социально ориентированного налогообложения. В их числе: социальная справедливость и защищенность, равные возможности для всестороннего развития личности, повышение качества и уровня жизни.

Основа концепции налоговой политики социального государства – структурно-функциональная модель, представляющая собой симбиоз фискальной и социальной функций налогообложения, носящих как явный, так и латентный характер, где явные функции налогообложения зачастую представляют субъективные намерения (цели, задачи, мотивы), в то время как латентные – объективные следствия действий налогов.

Механизм реализации налоговой политики социального государства базируется в первую очередь на социальной функции налогов. Социальная функция выражается в поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними.

В большинстве развитых стран налогам придается особое значение в решении социальных проблем общества. Налогообложение физических лиц является эффективным инструментом реализации задач социальной политики, поддержания достойного уровня жизни населения, действенным способом социальной поддержки, обеспечения социальной справедливости.

Продуманная, социально ориентированная налоговая политика создает предпосылки для вовлечения все большего количества граждан в предпринимательскую деятельность, формирует базу для интенсивного развития производства и, следовательно, способствует формированию предпосылок для роста налоговых поступлений. Посредством умелой налоговой политики, государство создает мощную базу для экономических преобразований, основанную на человеческом факторе, развитии человеческого потенциала.

Формирование социальной направленности налогообложения доходов физических лиц посредством их объективной количественной и качественной оценки является одним из важных условий реализации государством социальной функции. Механизм реализации социальной функции налогов можно представить обобщенно в виде таблицы 1.

Таблица 1

## Механизм реализации социальной функции налогов

Цели	Методы и инструменты	Способ воздействия
Развитие человеческого и воспроизводственного потенциалов	Освобождение от налогов доходов, направляемых на образование, повышение квалификации, медицинское обслуживание. Льготное налогообложение труда исследователей, ученых, вознаграждений от реализации объектов интеллектуальной собственности и др.	Прямой
Стимулирование демографической ситуации	Снижение налогообложения для многодетных семей и семей с детьми путем применения налоговых вычетов и льгот, введение дополнительных налогов на одиноких граждан и бездетные семьи	Прямой
Обеспечение достаточного уровня социальной защиты населения	Применение солидарной системы пенсионного и социального страхования с предоставлением государственных гарантий в случае потери нетрудоспособности	Косвенный
Стимулирование социальной ответственности бизнеса в формировании социальных институтов	Налоговая поддержка институтов спонсорства, освобождение от налогообложения средств, направляемых бизнесом и частными лицами в социальную сферу	Прямой
Выравнивание доходов различных категорий налогоплательщиков на принципах социальной справедливости	Применение прогрессивной шкалы подоходного налогообложения, уменьшение количества и уровня налогообложения косвенными налогами, введение системы налогов на имущество и наследство, применение института необлагаемого минимума	Косвенный
Активизация экономических процессов, стимулирование спроса, повышение уровня сбережений населения и др.	Снижение общего уровня налогообложения, налоговая поддержка малого бизнеса и развития инновационных структур. Применение налоговых льгот по доходам населения от сбережений, жилищного строительства и т.п.	Косвенный

Источник: собственная разработка.

Таким образом, для обеспечения целей социального государства налоговая политика может задействовать различные налоговые методы и инструменты, точно воздействующие на социальные проблемы в обществе.

Для того чтобы определить, насколько полно и эффективно задействованы эти механизмы в нашей республике, для оценки соответствия налоговой политики выбранной стратегии социально-экономического развития нами представлен аналитический обзор динамики важнейших макроэкономических параметров и изменений в системе налогообложения.

Мировая теория и практика выработала ряд экономических показателей, позволяющих реально оценить уровень развития национальной экономики: ВВП, национальный доход, уровень стабильности цен, уровень безработицы и т.д. Развитие национальной экономики прежде всего можно оценить по темпам экономического роста. Экономический рост особенно важен для страны, поскольку позволяет эффективнее реализовывать поставленные экономические цели и обеспечить более высокий уровень жизни населения. Достижение высоких темпов экономического роста возможно только при оптимальном распределении всех видов национальных ресурсов по отраслям, сферам производства и регионам экономического пространства.

Выравнивание уровней развития национальных экономик осуществляется при помощи различных методов государственного регулирования. Наиболее эффективными методами воздействия, обладающими определенной гибкостью и приспособляемостью к реальным экономическим условиям, являются налоги.

Эффективная организация налогообложения на территории отдельного государства должна учитывать показатели экономического и социального развития экономического пространства, его потенциал, отраслевые и национальные особенности. На специфику построения национальных налоговых систем существенное значение оказывают основные экономические параметры (ВВП, уровень инфляции, среднедушевой доход и т.п.), формирующие базу и условия для налогообложения, поэтому оценка этих показателей и их сопоставимости также должны лежать в основе принятия решения о необходимости реформирования национальной налоговой системы. Процесс модернизации системы налогообложения объективно необходим и его результат зависит от адекватности применяемых методов состоянию реальной экономики.

Базовым агрегированным показателем, определяющим состояние экономики и рассматриваемым в системе национальных счетов в качестве стандарта и условия для сравнительного анализа экономического роста, является ВВП страны.

Представленные в таблице 2 данные показывают, что в республике до кризисного года наблюдался устойчивый рост ВВП, в том числе и на душу населения, даже в 2009 году достигнута положительная динамика. В 2010 году объем валового внутреннего продукта составил в текущих ценах 163 трлн. рублей и увели-

чился по сравнению с 2009 годом в сопоставимых ценах на 7,6 %. Прогнозом на 2010 год в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 7 декабря 2009 г. № 595 предусмотрен его рост на 11 – 13 %.

Таблица 2

Производство ВВП за 2000 – 2010 годы

Период	2000 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
ВВП:							
в текущих ценах, млрд. руб.	9133,8 <sup>1</sup>	65067,1	79267,0	97165,3	129790,8	136789,8	162964
в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	105,8	109,4	110,0	108,6	110,2	100,2	107,6
ВВП на душу населения, тыс. руб.	913 <sup>1</sup>	6656	8145	10015	13407	14153	17171
в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	–	130,8	122,4	123,0	133,9	105,6	121,3

<sup>1</sup> – С учетом деноминации (уменьшение в 1000 раз).

Источник: [8].

В то же время прирост ВВП практически уходит на увеличение доходной базы бюджета и налоговых поступлений. Среднегодовой прирост ВВП в 2005 – 2008 годах составил 9,6 %, а налоговые поступления росли более активными темпами, их среднегодовой прирост составил в среднем более 28 %. Тенденция была нарушена в кризисном 2009 году, а в 2010 году вновь прирост налоговых поступлений и доходов бюджета почти в два раза превысил прирост ВВП (табл. 3).

Таблица 3

Динамика поступлений в бюджет Республики Беларусь налогов, доходов и темпы роста ВВП в 2000 – 2009 году (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)

Период	2000 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Темп роста ВВП	105,8	109,4	110,0	108,6	110,2	100,2	107,6
Доходы консолидированного бюджета	105,7	112,7	124,6	125,2	136,7	95,7	119,6
Налоговые поступления	110,0	110,8	157,8	127,1	136,7	88,2	118,8

Источник: [5; 8].

Преимущественный рост налоговых поступлений перед ростом ВВП (более чем на единицу) демонстрирует эластичность белорусской налоговой системы, характеризующую воздействие автоматических и дискреционных эффектов на доходы бюджета.

Несмотря на проводимые мероприятия в области реализации основных направлений налоговой политики сохраняется достаточно высокий уровень централизации финансовых ресурсов государством. Так, по сравнению с параметрами, определенными программой социально-экономического развития, уровень централизации финансовых ресурсов в консолидированном бюджете (при параметре 45 %) устойчиво держался на уровне 50 %, только в условиях экономического кризиса произошло относительное уменьшение этого показателя до 45,9 %.

По предварительным итогам работы за 2010 год уровень централизации, представляющий собой отношение всех доходов государства, аккумулируемых в рамках бюджета, к ВВП, составил 41,4 %.

Налоговые методы воздействия являются важными инструментами государственного регулирования экономики, но не единственными. Проводя определенную социальную политику, государство может использовать разнообразные дополнительные меры по обеспечению социальной защиты граждан путем финансирования развитой социальной сферы и сети бюджетных учреждений, выделением целевых субсидий и дотаций, оказанием прочей адресной помощи населению для улучшения его благосостояния и поддержания определенного уровня жизни.

Таким образом, можно сделать вывод, что на установление конкретного налогового режима непосредственно влияет такой показатель, как денежные доходы населения. Величина доходов населения (заработная плата) также является основной составляющей величиной ВВП страны. Если проанализировать структуру формирования ВВП по источникам доходов можно заметить, что доля оплаты труда в ВВП занимает основную часть – около половины вновь созданной стоимости.

Существенной составляющей расходов населения являются обязательные платежи и сборы – более 20 %, причем прослеживается тенденция их постоянного роста. Начиная с 2000 года, они увеличились в структуре расходов населения в два раза (рис. 1). Такая же тенденция характерна и для 2010 года. Основными источниками формирования денежных доходов населения являлись оплата труда и трансферты населению (пенсии, пособия и стипендии), удельный вес которых в общей сумме денежных доходов населения в январе – ноябре 2010 года составил 76,4 %.

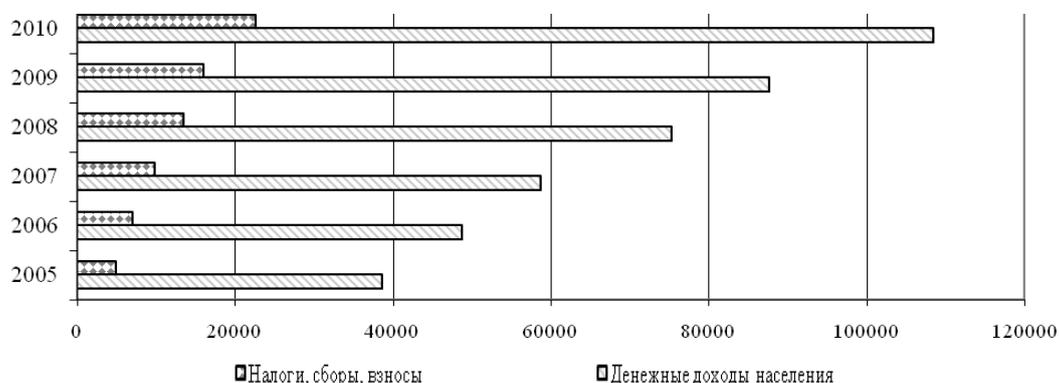


Рис. 1. Динамика денежных доходов и налогов населения за 2005 – 2010 годы

Источник: [5, с. 356].

На обеспечение роста реальных доходов населения, наряду с различными факторами, существенное влияние оказывает уровень налогообложения как составная часть цены потребляемых населением товаров и услуг, с одной стороны, и как непосредственный регулятор получаемых физическими лицами доходов – с другой.

В связи с этим целенаправленное воздействие на уровень изъятия налогов, включаемых в цену товаров и услуг, или взимаемых с фонда оплаты труда (полученного дохода), позволит достичь ожидаемого эффекта – достижения заданных параметров экономического роста за счет уменьшения общего уровня фискальной нагрузки и увеличения реальных доходов.

На сегодняшний день уровень фискального изъятия за счет страховых взносов в ФСЗН от фонда оплаты труда составляет около 11 % к ВВП, т. е. почти треть всей налоговой нагрузки на экономику.

Эти отчисления включаются при формировании цены в себестоимость продукции, что существенно удорожает производимый продукт. Достаточно удачным представляется апробированный опыт России и Казахстана в применении единого социального налога с регрессивной шкалой, позволяющей легализовать высокие доходы и заметно понизить налоговую нагрузку на заработную плату.

Переход на систему социального страхования, основанного на актуарных расчетах рисков утраты трудоспособности, снижение общей ставки социального налога (системы социальных платежей) минимум до 30 % позволит, на наш взгляд, решить одновременно несколько проблем: сократить общий уровень налогообложения, снизить себестоимость продукции, обеспечить реальный подход к системе социальной защиты населения.

От системы социальных платежей неотделимо и реформирование подоходного налогообложения. Подоходный налог является одним из важнейших источников доходов в развитых странах, но и на стадии реформирования налоговых систем государств, вступивших на путь рыночного развития, процедуре налогообложения личных доходов граждан должно уделяться особое внимание как основной идеологии формирования благосостояния населения. Необходимо отметить, что для налогообложения доходов населения на первоначальном этапе становления рыночной национальной экономики характерны следующие особенности: доходы населения незначительны, недостаточно развиты формы частного предпринимательства и инвестирования, широко применяются различные виды прямых и скрытых бюджетных субсидий. Эти особенности подоходного налогообложения несовместимы с философией рынка и поэтому должны быть изменены.

Реформирование подоходного налогообложения также необходимо, так как заработная плата начинает определяться рыночными механизмами. Введение рыночных принципов налогообложения приводит к тому, что распределение доходов не относится напрямую к компетенции государства. Поэтому существенно возрастает потребность в эффективном налогообложении как средстве перераспределения дохода, особенно в том случае, если целью проводимой политики является выравнивание социального положения.

Перераспределение доходов посредством прогрессивного налогообложения в настоящее время является малопопулярной идеей как среди отечественных, так и зарубежных экономистов. Сдерживающими аргументами здесь являются отрицательные стимулы к работе и риску, а также негативное влияние на соблюдение налогового законодательства. Введение плоской шкалы налогообложения в отдельных странах СНГ (Россия, Казахстан) показывает впечатляющие результаты, позволившие не только увеличить поступления в бюджет за счет легализации теневых доходов, но и сократить расходы на их администрирование.

Однако практика налогообложения стран с развитой экономикой демонстрирует разумность использования инструмента перераспределения доходов через подоходное налогообложение. Налогоплательщики разделяются на небольшое количество налоговых категорий по размеру доходов. Оптимальным представляется наличие не более 3 – 5 категорий: низкооплачиваемые и малообеспеченные слои населения, граждане, получающие доходы, соответствующие среднедушевому доходу, и население с высоким уровнем доходов. В системе подоходного налогообложения немаловажным является замена прямых и косвенных бюджетных субсидий механизмом налоговых льгот и вычетов, а также четкого определения принципа резидентства и источника доходов.

Подоходный налог занимает около 3 % к ВВП и около 8 % в доходах консолидированного бюджета. В мероприятиях по совершенствованию налоговой системы ему уделяется незаслуженно мало внимания. В то же время проведенные исследования показали, что подоходный налог входит в группу налоговых платежей, оказывающих наибольшее влияние на изменение ВВП. Расчет поступлений подоходного налога в соответствии с действующим законодательством представлен в таблице 4.

Таблица 4

Основные расчетные показатели по подоходному налогу за 2007 – 2010 годы

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
ВВП, млрд. руб.	97165,3	129791	140000	162964
ФЗП, млрд. руб.	31675	39398	45058	55241
ФЗП, % к ВВП	34,8	30,4	32,2	33,9
Необлагаемый ФЗП, млн. руб.	4458	5674	9894	9631
Необлагаемый ФЗП, % к ФЗП	14,1	14,4	22,0	17,4
Необлагаемый ФЗП, % к ВВП	5,2	4,4	7,1	5,7
Облагаемый ФЗП, млн. руб.	27217	33724	35164	45610
Облагаемый ФЗП, % к ФЗП	85,9	85,6	78,0	82,6
Облагаемый ФЗП, % к ВВП	29,6	26,0	25,1	29,9
Средний процент изъятия	11,3	12,4	12,0	12,0
Подоходный налог, млн. руб.	3077	4098	4153	5411
Подоходный налог, % к ФЗП	9,6	10,4	9,2	9,8
Подоходный налог, % к ВВП	3,3	3,25	3,03	3,32

Источник: [3; 10].

Из приведенной таблицы достаточно наглядно видно, что при переходе на плоскую шкалу изъятия подоходного налога (с 2008 года) увеличивается средний уровень изъятия налога. В то же время по данным за 2010 год предусматривается рост подоходного налога, вызванный в первую очередь увеличением доходов населения и облагаемого фонда заработной платы. Высокая зависимость влияния подоходного налога на рост ВВП позволяет в качестве одного из инструментов налогового регулирования предусмотреть снижение общего уровня изъятия подоходного налога за счет увеличения налоговых вычетов по отдельным категориям граждан. Это позволит обеспечить снижение совокупной фискальной нагрузки к ВВП.

Реформирование подоходного налога, предусматривающее увеличение доходов граждан и рост ВВП, позволит, во-первых, снизить бюджетную нагрузку, во-вторых, – вовлечь доходы населения в реальный сектор экономики. Немаловажным, на наш взгляд, является выбор приоритетов в предоставлении налоговых льгот и вычетов с целью стимулирования инвестиционной и профессиональной деятельности граждан. Налоговые вычеты на самообразование, повышение квалификации и платные медицинские услуги для налогоплательщика и его семьи позволяют снизить объем государственных расходов на финансирование непроизводственной сферы. Реформирование системы подоходного налогообложения должно начинаться с определения налогооблагаемой базы и величины ставок налогового изъятия с учетом реальных затрат на воспроизводство рабочей силы, соответствующих процессам выравнивания жизненного уровня населения и повышения его благосостояния.

Формирование социального государства требует применения адекватных его целям и задачам механизмов государственного регулирования. Следует отметить, что, несмотря на общность идеи социального государства, каждое общество в силу своих историко-культурных, национальных, экономических

особенностей применяет различный набор экономических регуляторов. Выбор той или иной экономической модели также должен учитывать глобальные изменения, происходящие в мире и непосредственно влияющие на качество жизни социума: угрозы в сфере экологии, рост телекоммуникационных и прочих ИТ-технологий, другие современные реалии. В связи с чем предоставление социальной защиты и поддержание определенного уровня системы образования, здравоохранения и занятости не является достаточным критерием социального государства. Стимулирование инновационного развития, проведение «зеленой» политики, защита от техногенных и природных угроз также становятся необходимыми условиями обеспечения уровня жизни.

Анализ происходящих тенденций в мировой экономике в сфере налогообложения показал, что в целом идет снижение общего уровня налоговой нагрузки и социальных платежей (тенденция несколько замедлилась в кризисный период) с целью активизации непосредственных экономических процессов. Даже в странах, традиционно относящихся к государствам, обеспечивающим высокий стандарт социальной защиты, наметились сдвиги к сокращению отчислений в социальные фонды (рис. 2).

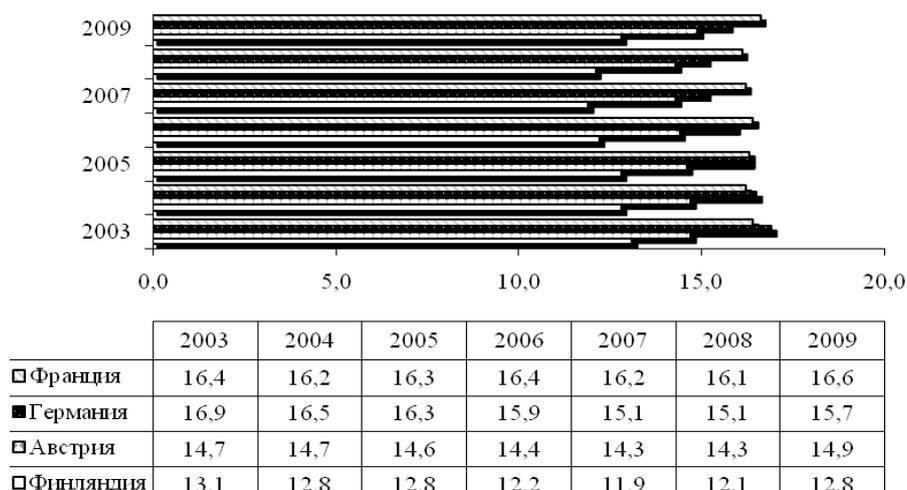


Рис. 2. Динамика формирования социальных фондов по отдельным странам ЕС в период 2003 – 2009 годов, % к ВВП

Источник: [11].

Страны активнее начали использовать наряду с прямыми дотациями и субсидиями косвенные налоговые инструменты. Одно из основных направлений налоговой политики – ориентация на сокращение безработицы и повышение уровня занятости населения за счет налоговых методов стимулирования труда, например, путем применения налоговых скидок и через изменение в системе фондов социального обеспечения. Популярными являются налоговые льготы по инвестициям в образование, здравоохранение и культуру. Наиболее значимые инструменты налогового регулирования используются в регулировании доходов населения, а именно в применении освобождений и налоговых вычетов по подоходному налогу. Задействованные налоговые механизмы имеют различную направленность: поддержку малообеспеченных граждан, семей с детьми и иждивенцами, улучшение жилищных условий и т.д. В представленной таблице 5 имеющиеся льготы по подоходному налогу распределены по их целевому назначению.

Таблица 5

Льготы по подоходному налогу социальной направленности

Льготы по подоходному налогу	Социальный результат
1	2
Освобождаются пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из ФСЗН; пенсии; все виды предусмотренных законодательными актами компенсаций; стипендии; алименты; доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока; суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам	Снижение уровня налогообложения для малообеспеченных граждан путем освобождения от уплаты налога по социальным выплатам

Окончание таблицы 5

1	2
Освобождаются доходы, полученные молодыми и многодетными семьями, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий или состоявшими на этом учете на дату заключения с банком кредитного договора, в виде финансовой поддержки государства в погашении задолженности по кредитам, выданным банками на строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений таким физическим лицам, в случаях, предусмотренных законодательными актами	Предоставление финансовой поддержки молодым и многодетным семьям на улучшение жилищных условий
Предоставляются стандартные налоговые вычеты: в размере 292 000 белорусских рублей в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1 766 000 белорусских рублей в месяц	Применение необлагаемого минимума для малообеспеченных граждан
Предоставляются стандартные налоговые вычеты: в размере 81 000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца; вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, родителям, имеющим трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет (многодетные семьи) или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, вычет предоставляется в размере 162 000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и каждого иждивенца	Освобождение от налогообложения части доходов для семей с детьми или при наличии иждивенцев
Предоставляются стандартные налоговые вычеты: - в размере 410 000 белорусских рублей в месяц для следующих категорий плательщиков: - физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на ЧАЭС, других радиационных аварий, инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь увечья или заболевания, приведших к инвалидности, с катастрофой на ЧАЭС, другими радиационными авариями; - физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС в 1986 – 1987 годах в зоне эвакуации (отчуждения) или занятых в этот период на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС; - Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества; - физических лиц-участников Великой Отечественной войны; - физических лиц-инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет	Предоставление увеличенного налогового вычета для инвалидов, пенсионеров и других заслуженных категорий граждан
Предоставляются социальные налоговые вычеты: в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования	Оказание финансовой помощи лицам, повышающим образовательный уровень
Предоставляются социальные налоговые вычеты: в сумме, не превышающей сорока восьми базовых величин в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее пяти лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов	Освобождение от налогообложения дополнительных пенсий и страхования
Предоставляются имущественные налоговые вычеты: в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой), их не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика), состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры	Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий

Источник: [2].

Как видно из представленной таблицы, налоговые вычеты и освобождения по подоходному налогу применяются для поддержания наименее обеспеченных групп населения и представляют собой косвенную поддержку этой целевой аудитории.

**Заключение.** Усиление влияния субъективного (человеческого) фактора на реализацию налоговой политики государства приводит к тому, что налоговая политика воспринимается как составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и эффективное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества.

Изменение парадигмы налоговой политики белорусского государства и необходимость перехода на инновационную стадию развития экономики и социальной сферы требуют формирования на государственном уровне институционализированного механизма устойчивого воспроизводства человеческого капитала посредством проведения, соответственно, системной государственной политики. Разработка данного механизма предполагает осмысление и законодательное закрепление социальной ответственности государства, долгосрочных целей и системы приоритетов, а также форм его участия в процессе расширенного воспроизводства человеческого капитала. Это в свою очередь позволит разработать и применять наиболее эффективные инструменты и формы налогового изъятия с целью обеспечения основной функции социального государства – повышения жизненного уровня населения.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-3 (в ред. от 15.10.2010 № 174-3) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 4, 2/920 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ncpi.gov.by>.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 8, 2/1793 (в ред. от 10.01.2011 № 241-3) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ncpi.gov.by>.
3. О республиканском бюджете на 2011 год: Закон Респ. Беларусь от 15 октября 2010 г. № 176-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.
4. Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2006 – 2010 годы: утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 12 июня 2006 г. № 384 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 92. – 1/7667.
5. Республика Беларусь: стат. ежегодник. – Минск: Нац. стат. комитет Респ. Беларусь, 2011. – 582 с.
6. Слабкий, О.Д. Социальный механизм налогообложения в российском обществе в условиях рыночных отношений / О.Д. Слабкий // Социология власти. – 2008. – № 4. – С. 8 – 36.
7. Фиглин, Л.А. Налоги в социальном контексте: социология налога / Л.А. Фиглин. – М.: ГУ ВШЭ, 2009. – 126 с.
8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>.
9. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.by>.
10. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>.
11. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ec.europa.eu/taxation\\_custom](http://ec.europa.eu/taxation_custom).

Поступила 20.09.2011

#### TAX POLICY OF THE REPUBLIC OF BELARUS IN THE CONDITIONS OF SOCIAL STATE FORMATION

*E. KIRIEVA*

*The questions of tax policy formation in the conditions of maintenance of state social functions and social society formation are considered. The mechanism of realization of social function of taxes by generalization of the purposes, methods, tools and a way of tax payments influence is allocated. For an estimation of conformity of the tax policy of chosen strategy of social and economic development it is presented an analytical review of dynamics of major macroeconomic parameters and changes in taxation system. The special attention is given to tax regulation of population incomes: to the income taxation and payments in Fund for social protection of population. It is defined that strengthening of influence of the subjective (human) factor leads to necessity of formation of the tax system promoting harmonization of interests of economy and society for the purpose of maintenance of social and economic progress of the society.*