

ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ЧАСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ГОСУДАРСТВАХ – ЧЛЕНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Ю.В. Баслак, Ю.Ш. Салахова

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, Беларусь

Создание и функционирование на территории трех государств, России Беларуси и Казахстана, Таможенного союза демонстрирует реально действующий механизм интеграционного взаимодействия. Итогом работы данного союза должно стать создание в первую очередь единого экономического пространства с гармонизированным в рамках союза не только таможенным, но и бюджетным, налоговым и в целом правовым законодательством.

Проанализируем методики расчета налоговой нагрузки, принятых в Республике Беларусь, РФ и Казахстане (табл. 1). В качестве объекта исследования было выбрано предприятие РУП «Молодеченский завод металлоконструкций».

Таблица 1

Методика расчета налоговой нагрузки в государствах - членах Таможенного союза

Страна	Формула	Значение	Налоговая нагрузка		
			2011 г.	2012 г.	2013 г.
Республика Беларусь	$НН = Н_о : ВР$	Н _о – сумма всех уплаченных организацией налогов; ВР – валовая выручка от реализации продукции, работ, услуг.	22,7%	24%	36,6%
Российская Федерация	$НН = Н_о : Р$	Н _о – сумма всех уплаченных организацией налогов; Р – расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг.	32,6%	23,4%	44,3%
Казахстан	$НН = Н_о / СГД$	Н _о – сумма всех уплаченных организацией налогов; СГД – совокупный годовой доход без вычетов	19,3%	20,4%	34,5%
Методика, специально разработанная Минфином РФ	$НН = (НП / В + ВД) \times 100\%$,	НП – общая сумма всех уплаченных налогов; В – выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД – внереализационные доходы	24,7%	26,6%	21,6%

Источник: собственная разработка.

Будет целесообразно заметить, что самая низкая налоговая нагрузка при методике специально разработанной Минфином РФ, но рассчитанная налоговая нагрузка не характеризует влияние налогов на финансовое состояние предприятия, т.к. не учитывает структуру налогов в выручке.

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике РФ в 2012-2013 гг. является одной из самых высоких, но она может применяться экономическими субъектами для любой отрасли хозяйства. К недостатку относится то, что за основу источника берется лишь уровень расходов, связанных с производством и реализацией продукта.

Методика РБ показывает лишь тяжесть налогового бремени и не дает возможности для детального анализа налоговой нагрузки, и как следствие возможности для налогового планирования, с целью снижения налоговой нагрузки.

На наш взгляд, методика Казахстана является самой эффективной в рамках Таможенного союза и может быть взята за основу при гармонизации налогового законодательства в рамках союза, так как данная методика позволяет определить налоговую нагрузку на каждый вид доходов, т.е. по основному виду деятельности, пооперационными внереализационным доходам. В частности такой расчет позволит определить отрасли с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой. При переходе на определение налоговой нагрузки по такой методике позволило Казахстану выявить, что в их народном хозяйстве существует перекос в распределении налоговой нагрузки между секторами экономики. Так налоговое реформирование теперь взяло курс на постепенное смещение налогового бремени с производственных предприятий в сферу услуг.

Исходя из таблицы 2, можно оценить разнородность применяемых ставок основных налогов применяемых в государствах – членах Таможенного союза. Одним из основных налогов, оказывающих влияние на инвестиционные процессы в стране, является налог на прибыль организаций.

Таблица 2

Ставки основных налогов в государствах – членах Таможенного союза, %

№ п/п	Вид налога	Республика Беларусь	Республика Казахстан	Российская Федерация
1.	Налог на добавленную стоимость (%)	20 (10; 0)	12 (0)	18 (10; 0)
2.	Налог на прибыль (%)	18	20 (15; 10)	20
3.	Налог на доходы физических лиц (%)	12	Диффер. ставка 5; 10	13
4.	Социальный налог (%)	34	Диффер. ставка 11 (4,5 – 20)	34
5.	Налог на имущество	Диффер. ставка 0,1 – 2	Диффер. ставка 0,05 – 1,5	Диффер. ставка ≤ 2,2

Источник: собственная разработка на основе [1; 2; 3].

Экономисты Беларуси и России замечают, что самым привлекательным для иностранных инвесторов является налоговый режим Казахстана, где ставки по всем налогам сводятся к допустимому минимуму, и уменьшают, таким образом, уклонение от налогов.

Республика Беларусь может позаимствовать следующие льготы, которые Казахстан в свою очередь почерпнул у европейских государств и теперь вводит на своей территории:

- льгота, связанная с освобождением от налогообложения налогом на прибыль валовой прибыли в размере финансирования капитальных вложений и (или) погашения полученных и использованных на эти цели кредитов банков, займов нерезидентов страны;

- налогооблагаемая прибыль юридических лиц уменьшается на сумму приобретенных зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей);

- налог на прибыль предприятий рассчитывается с 90% суммы полученной выручки, если предприятие реализует проекты по комплексному использованию ресурсов (использование и переработка отходов, вторсырья, сопутствующих и побочных материалов);

- предприятия вправе воспользоваться налоговыми каникулами в случае реализации проектов по развитию инфраструктуры (строительство портов, аэропортов, железных дорог, автодорог, электростанций), охране окружающей среды, водоснабжению и энергосбережению (очистка сточных вод, утилизация мусора).

Таким образом, если применить данные льготы в рамках налогообложения прибыли – это позволит снизить налоговую нагрузку на субъект хозяйствования в РБ даже в рамках существующей методики до 30%, что сразу же влияет на оптимизацию налогового режима с целью повышения ее привлекательности. В дальнейшем переход по налоговой нагрузке по методике Казахстана позволит не только более детально анализировать всю финансовую деятельность субъекта хозяйствования, а также повысить рейтинг налогового режима РБ в мире.

ЛИТЕРАТУРА

1. Комлева, Л.И. Налоговое планирование: учебное пособие / Л.И. Комлева, Е.В. Комлев.– Н. Новгород: ННГАСУ, 2007. – 116 с.
2. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – 2014 – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/>. Дата доступа – 06.09.2014.
3. Министерство финансов Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – 2000-2012. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/ys2013.pdf>. Дата доступа: 06.09.2014.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МИГРАЦИИ РАБОЧЕЙ СИЛЫ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Е.В. Богданова

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, Беларусь

И.В. Зенькова

*канд. экон. наук, доц., Полоцкий государственный университет
г. Новополоцк, Беларусь*

В условиях трансформационной экономики, миграция как социально-экономическое явление привлекает внимание и интерес, как в научном, так и в практическом отношении. Миграционные процессы и перемещения, свойствен-