

*** 1.Общая характеристика налоговой системы Республики Беларусь**

*** Под налоговой системой государства понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, установленных на его территории и взимаемых с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, способов, форм и методов их взимания.**

*** Структурными элементами налоговой системы являются:**

- * государство в лице своих законодательных и исполнительных (в частности налоговых и иных контролирующих) органов;
- * субъектов налогообложения, т.е. плательщиков;
- * объектов - под ними понимаются конкретные основания возникновения обязанности уплачивать налоги.
- *

*** В настоящее время можно выделить следующие принципы налогообложения:**

- единства и равенства - что означает существование единой и одинаковой для всех плательщиков стратегии налогообложения, вне зависимости от формы собственности, источников получения дохода и иных обстоятельств;
- * стабильности - гарантирует неизменность правил налогообложения в течение длительного периода;
- * безопасности - не допускает установления налогов способных поставить под угрозу, нормальное функционирование экономической, производственной, налоговой и иных систем общества;
- * пропорциональности - предполагает, что плательщики принимают участие в финансировании госрасходов через уплату налогов соразмерно получаемым доходам. Этот принцип не всегда применяется буквально, процентное соотношение доходов и налогов для малообеспеченных граждан может быть более щадящим по сравнению с более богатыми;
- * определенности – предполагает, что размер, время и способ уплаты налога заранее точно известны плательщику, не допускается нечеткое или произвольное толкование правил налогообложения;
- * удобства – подразумевается, что налог будет взиматься в удобный для плательщика период, например, после получения дохода;
- * экономической эффективности - система налогообложения призвана оказывать стимулирующее воздействие на общее состояние экономической системы, ее стабильность и развитие.

Кроме того, в настоящий период к налоговой системе Республики Беларусь предъявляются дополнительные требования. А именно:

- * формирование благоприятных условий инвестирования в ЭКОНОМИКУ Республики;
- * стимулирование научно-технического прогресса для повышения конкурентоспособности отечественного производства;
- * поддержки преимущественно отечественного производителя в пределах принятых на себя по международным договорам обязательств;
- * обеспечение социальных гарантий граждан.

Что касается Республики Беларусь, то и в ней имеются особенности налогообложения, характерные для экономики республики внутринациональные принципы, отвечающие мировым стандартам и получившие свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве. В частности, не допускается:

- установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство и единую налоговую систему государства;
- установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность налогоплательщиков;
- установление дополнительных налогов или использование повышенных либо дифференцированных ставок налогов в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хозяйствующих субъектов, гражданства физического лица.

Кроме того, в настоящий период к налоговой системе Республики Беларусь предъявляются дополнительные требования.

А именно:

1. формирование благоприятных условий инвестирования в ЭКОНОМИКУ Республики;

2. стимулирование научно-технического прогресса для повышения конкурентоспособности отечественного производства;

3. поддержки преимущественно отечественного производителя в пределах принятых на себя по международным договорам обязательств;
обеспечение социальных гарантий граждан.

*** Одним из важнейших принципов построения налоговой системы государства является эффективность налогообложения. Реализация этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:**

- налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;
- налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;
- налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;
- административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Налоговые системы, построенные и функционирующие на основе вышеназванных принципов, способны стать мощным стимулом развития экономики.

- * **В налогообложении действует три способа взимания налогов, исходя из учета и оценки объекта налога: кадастровый; декларационный; административный — изъятый у источника образования объекта обложения.**
- * **Первый способ (кадастровый) предполагает использование кадастра (реестра, описи), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта обложения (земли, домов), которые используются при исчислении соответствующего налога. Так, для поземельного налога в зарубежных странах действует земельный кадастр, при составлении которого типичные участки земли группируются в зависимости от качества, местоположения, использования. Для каждой группы устанавливается средняя доходность на единицу площади за ряд лет, остальные земельные участки приравниваются к той или иной категории, для которой установлена ставка налога с единицы площади. Земельные кадастры устанавливаются государственными органами.**

*** Второй способ (декларационный) предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы официального заявления — декларации о величине объекта обложения, в которую, как правило, включают данные о доходах и расходах плательщика, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления оклада налога. Этот способ учитывает недостатки предыдущего, но создает условия для уклонения от уплаты налога, поскольку контроль финансовых органов за субъектом ослабевает.**

Третий способ (административный) предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения, обычно осуществляемые бухгалтерией предприятия или другим органом, который выплачивает налог. Таким путем взимаются подоходный налог, налог с доходов по ценным бумагам и др. В данном случае налог удерживается бухгалтерией до выплаты дохода, что исключает возможность от его уклонения. Сумма изъятых налога переводится сборщиком-предприятием сразу в бюджет. В современных условиях этот способ часто сопровождается последующей подачей декларации в налоговые органы.

* **Налоговая система Республики Беларусь**

* **Республиканские налоги, сборы (пошлины)**

- * налог на добавленную стоимость

- * акцизы

- * налог на прибыль

- * налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

- * подоходный налог с физических лиц

- * налог на недвижимость

- * земельный налог

- * экологический налог

- * налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

- * сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь

- * оффшорный сбор

- * гербовый сбор

- * консульский сбор

- * государственная пошлина

- * патентные пошлины

* **Местные налоги и сборы**

- * налог за владение собаками

- * курортный сбор

- * сбор с заготовителей

* **Особые режимы налогообложения**

- * налог при упрощенной системе налогообложения

- * единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

- * единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

- * налог на игорный бизнес

***2. Налоговое законодательство Республики Беларусь**

*** Налоговое законодательство государства, как и любая другая отрасль законодательства, представляет собой совокупность нормативных правовых актов, принятых или изданных уполномоченными на то органами и применяемых при регулировании налоговых отношений.**

Регулятором системы налогообложения выступает налоговое законодательство. В Республике Беларусь оно включает в себя:

- * Налоговый Кодекс (Общую и Особенные части);
- * Указы, Декреты и распоряжения Президента, касающиеся вопросов налогообложения;
- * Постановления Правительства в области налогообложения;
- * иные нормативные правовые акты республиканских и местных органов власти, регулирующие вопросы налогообложения в пределах их компетенции и полномочий.

* Налоговый Кодекс

* это основной документ, регламентирующий в комплексе все направления налоговых отношений в государстве. Налоговый Кодекс упорядочивает все законодательные акты, действующие в налоговой сфере. Он устанавливает систему налогов, сборов, пошлин, взимаемых в бюджет Республики Беларусь, основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налоговых платежей и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, а также определяет права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Декреты и Указы Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания. По своей юридической силе Декреты и Указы Президента приравнены к Законам государства.

Постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения, призваны обеспечить исполнение законов, декретов, указов. Они содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений.

Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления являются по своей сути инструкциями по расчету и взиманию налогов. Инструкции разработаны по каждому налогу, сбору, пошлине и четко определяют объект налогообложения, сроки их уплаты и процедуру взимания.

* 3 Налоговая служба

Республики Беларусь

- * Налоговая служба Республики Беларусь – это совокупность специальных государственных органов, которые в пределах своей компетенции проводят государственную политику и осуществляют регулирование и управление в налоговой сфере. Организационная система управления налогами в Республике Беларусь является двухуровневой. Общее управление налогами в Республике Беларусь возложено на высшие органы государственной власти – парламент, аппарат Президента, правительство. Они определяют основные принципы налогообложения, разрабатывают налоговую политику. Парламент как законодательный орган в соответствии с Конституцией рассматривает законы о налогах, сборах и обязательных платежах. Все законодательные проекты о введении или отмене налогов и сборов, об освобождении от их уплаты на территории страны вносятся в парламент при наличии заключения правительства.

* Оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь возложено на Министерство финансов и его органы на местах, Министерство по налогам и сборам и его территориальные инспекции, Комитет государственного контроля, Государственный таможенный комитет, которые действуют в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством. Управление налогообложением на предприятиях, в учреждениях, организациях, а также в министерствах и ведомствах осуществляется финансовыми отделами и бухгалтерскими службами. С помощью органов оперативного управления государство руководит налогообложением во всех структурных подразделениях экономики.

*** Финансовые органы на местах занимаются конкретным вопросами налогообложения, а именно:**

- совместно с налоговыми органами осуществляют ревизии юридических лиц;
- принимают меры по укреплению налоговой дисциплины своевременному и полному поступлению налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- формируют доходную часть своих бюджетов, получая при этом сведения от налоговых органов;
- в пределах своей компетенции предоставляют налогоплательщикам отсрочки и рассрочки платежей по налогам с уведомлением налоговых органов о принятых решениях;
- совместно с налоговыми органами решают вопрос о неприменении финансовых санкций к налогоплательщикам в случае задержки или неуплаты налогов;
- получают сведения от налоговых органов о поступлении налоговых доходов в бюджет, а также другую информацию, необходимую для регулирования бюджетного процесса.

*** На Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь возлагаются следующие функции:**

- 1. контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет всех обязательных платежей;**
- 2. подготовка предложений по совершенствованию налогового законодательства;**
- 3. участие совместно с Министерством финансов в разработке налоговой политики и налогового законодательства государства;**
- 4. постоянный мониторинг процесса издания различными ведомствами нормативных документов о налогообложении; разработка форм налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов.**
- 5. На структурное подразделение Министерства финансов — Главное государственное казначейство — возложено управление доходами и расходами республиканского бюджета исходя из принципа единства кассы.**

* Налоговые инспекции на местах имеют право:

- проводить плановые и контрольные проверки на предприятиях, в учреждениях, организациях;
- проверять все документы (денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, планы, сметы, декларации), связанные с исчислением и уплатой налогов;
- получать от налогоплательщика необходимые объяснения, правки, сведения по вопросам проверок;
- бесплатно получать необходимую информацию от государственных органов, предприятий, физических лиц;
- при проведении проверок у налогоплательщиков изымать у них акты, документы, свидетельствующие о сокрытии прибыли или других объектов обложения, если есть основания предполагать, что эти документы будут уничтожены или заменены;
- вызывать в налоговые органы налогоплательщиков в связи с проведением проверок;
- обследовать с соблюдением соответствующих правил складские, торговые и иные помещения юридических лиц;
- приостанавливать операции предприятий, организаций и граждан по счетам в банках в случае непредставления их должностными лицами налоговым органам документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, а также в случае невыполнения требований налоговых органов по устранению выявленных нарушений;
- требовать от налогоплательщиков исправления выявленных налоговых нарушений и контролировать выполнение указанных требований;

*** Налоговые инспекции обязаны:**

- действовать в строгом соответствии с законодательством (налоговым и бюджетным);
- осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства по вопросам правильного исчисления, полноты и своевременности внесения налогов в бюджет, бюджетные и внебюджетные фонды;
- вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
- предъявлять требования по уплате налогов, а в случае их неисполнения применять в установленном порядке меры по обеспечению исполнения этих требований;
- проводить проверки налогоплательщиков;
- ежемесячно представлять финансовым органам и органам государственного казначейства сведения о фактически поступивших суммах налогов и других платежей в бюджет;
- осуществлять возврат излишне уплаченных налоговых сумм и неправильно изъятых с налогоплательщиков штрафов и пени;
- сохранять коммерческую тайну и тайну сведений о вкладах, выполнять другие обязанности по закону.

* 4. Субъекты и объекты налоговых отношений в Республике Беларусь

* Субъекты налоговых отношений - один из основных элементов налоговой системы государства, ее налогового законодательства. Налоговый Кодекс Республики Беларусь обозначает под этим термином, во-первых, непосредственных плательщиков налогов, сборов (пошлин), а во-вторых, иных обязанных лиц, деятельность которых связана с процессом налогообложения: налоговых агентов, законных и уполномоченных представителей налогоплательщика

* Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины). Под организациями-налогоплательщиками понимаются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы. Белорусской организацией признается организация, местом нахождения которой является Республика Беларусь.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Категория «объект налогообложения» занимает главенствующее положение в иерархии обязательных элементов налогообложения. На ее содержании и регламентации для целей конкретного налога, сбора или пошлины выстраивается вся система применения соответствующего налогового платежа.

Объектами налогообложения в Налоговом Кодексе признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства по уплате налога, сбора, пошлины.

* К объектам налогообложения Налоговый Кодекс относит обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь и за ее пределы, прибыль или доходы, имущество плательщика, ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь и другие вещи и явления, определенные налоговым законодательством в качестве объектов налогообложения. Один и тот же объект в конкретном налоговом периоде может облагаться определенным налоговым платежом у одного плательщика только единожды. Действие этого правила обеспечивает гарантии избежания в налоговой практике фактов двойного налогообложения. Кроме того, исключается возможность установления для плательщиков такого порядка исчисления и уплаты налогового платежа, когда обязанность его уплаты возникла бы более чем один раз за соответствующий налоговый период.

* 5. Основные аспекты налоговой политики

Сущность, значение и цели налоговой политики

* Налоговая политика вместе с бюджетно-финансовой и денежно кредитной является неотъемлемой частью финансовой политики. Ее главное назначение вытекает из сущности и функций налогов. Налоги представляют собой обязательные сборы, осуществляемые на основе государственного законодательства. Иными словами, это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворение общегосударственных потребностей.

* Главным субъектом налоговой политики является государство. Методологическим условием и предпосылкой выявления сущности налоговой политики являются налоговые отношения, а их основой - отношения между государством и хозяйствующими субъектами по поводу формирования финансовых ресурсов государства.

Основы налоговой политики закладываются на каждый финансовый (бюджетный) год при принятии бюджета. Ее проведение связано с принятием соответствующих законодательных и нормативных актов. В основе формирования налоговой политики лежат две взаимно увязанные методологические посылки: использование налоговых платежей для формирования доходной части бюджетов различных уровней и решение фискальных задач государства; использование налогового инструмента в качестве косвенного метода регулирования экономической деятельности.

* Виды налоговой политики, стратегия и тактика

- * Можно выделить три вида налоговой политики
- * Первый вид - политика максимальных налогов, характеризующаяся принципом “взять все, что можно”. При этом государству уготовлена “налоговая ловушка”, когда повышение налогов не сопровождается приростом государственных доходов. Т.е. существует вероятность того, что повышение налогов приведет к снижению мотивации деятельности, что в свою очередь повлечет за собой отсутствие ожидаемого прироста государственных доходов. Предельная граница ставок определена и зависит от множества факторов в каждом конкретном случае. Зарубежные ученые называют предельную ставку в 50% внутреннего валового продукта.
- * Второй вид - политика разумных или оптимальных налогов. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат.
- * Предприниматель максимально выводится из-под налогообложения, но это ведет к ограничению социальных программ, поскольку государственные поступления сокращаются.
- * Третий вид - налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите. Налоговые доходы направляются на увеличение различных социальных фондов. Такая политика введет к раскручиванию инфляционной спирали.

- * Налоговая стратегия определяет долговременный курс государства в области налогов и предусматривает решение крупномасштабных задач.
- * Налоговая тактика предусматривает решение задач конкретного периода развития путем внесения изменений и дополнений в налоговую систему и налоговый механизм. [10, с.23]
- * Тактика и стратегия незаменимы, если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов. Нередко тактические шаги, предпринимаемые руководством государства по координации налогообложения на текущий момент, экономически не обоснованы. Это не только препятствует реализации налоговой стратегии, но и деформирует весь экономический курс государства.

Понятие и принципы налогов.

Классификация налогов.

В соответствии с п.1 ст.6 общей части налогового кодекса налоги - это обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взыскиваемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в республиканский или местный бюджет.

Признаки налогов:

- 1) Обязательность
- 2) Индивидуальная безвозмездность
- 3) Денежная форма уплаты
- 4) Внесение за счет средств, принадлежащих плательщику

Функции налогов:

1) Фискальная - образование государственного денежного фонда, для создания материальных условий функционирования государства

2) Распределительная (социальная)

3) Регулирующая - практическая реализация осуществляется через систему налоговых инструментов:

- Налоговые льготы
- Вычеты
- Кредиты

4) Контрольная - контроль за полной и своевременной уплатой налогов в бюджет

Классификация налогов

1) по степени компетенции органов власти различных уровней в отношении вопросов, связанных с установлением или введением налогов выделяют:

- Местные - устанавливаются местными советами депутатов в соответствии с налоговым кодексом (ст.9 НК). (за владение собаками и на заготовителей устанавливаются областными и минским городским советом депутатов, курортные устанавливаются минским городским советом депутатов и советов депутатов базового уровня). Решение об установлении местных налогов и сборов публикуются либо доводятся до всеобщего сведения другим способом, вступают в силу после опубликования и направляются установившим им местными советами депутатов в финансовые и налоговые органы соответствующих АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ЕДИНИЦ в 10дневный срок с момента их принятия.
- Республиканские - устанавливаются в законодательном порядке парламентом и президентом

2) по способу взимания

- Прямые - устанавливаются на доходы и имущество плательщика. При уплате данного вида налогов плательщики совпадают (налог на недвижимость, прибыль, подоходный с физических лиц)
- Косвенные - они включаются в отпускную цену товара, услуг, работ в виде надбавки (акцизы, НДС).

3) по субъекту уплаты

- Налоги с физических лиц (подоходный)
- Налоги с юридических лиц (на прибыль, горный)
- Смешанные налоги (земельный, на недвижимость)

4) От характера использования

- Налоги общего назначения - используются на общие цели без конкретизации мероприятий
- Целевые налоги

5) От источника уплаты

- Налоги уплачиваемые с зарплаты (фонд социальной защиты населения Минтруда и социальной защиты РБ)
- Налоги на прибыль
- Налоги относящиеся на себестоимость (экологический, земельный)

6) В зависимости от метода установления налоговых ставок

- С твердыми ставками - величина ставки данных налогов устанавливается в абсолютной твердой денежной сумме на единицу облагаемого налогом объекта
- Налоги с процентными ставками (однородными ставками)

Льготы по налогам, их виды, значение.

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также международными договорами Республики Беларусь, таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законами по вопросам таможенного регулирования в Республике Беларусь преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговые льготы устанавливаются в виде:

1. освобождения от налога, сбора (пошлины);
2. дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
3. пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;

Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются Президентом Республики Беларусь, настоящим Кодексом, таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законами по вопросам таможенного регулирования в Республике Беларусь.