

# **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ЕГО РОЛЬ В РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**К. О. Дыба**

*Учреждение образования «Белорусский государственный  
экономический университет», г. Минск*

Научный руководитель Т. А. Вerezубова, д-р экон. наук, профессор

Налоговая система является одним из главных компонентов экономики государства, представляет собой основной источник доходов государства. От четкости функционирования налогового механизма и правильности направлений налоговой политики государства зависит состояние национальной экономики.

Одной из основных проблем налогообложения в Республике Беларусь остается высокая налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка является для белорусских компаний второй по значимости проблемой после низкого спроса и высокой конкуренции [1].

Одной из черт белорусской модели налоговой системы является значительная доля косвенных налогов, что характерно для всех развивающихся экономик. Доля косвенных налогов в общей сумме налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь в 2019 г. составила 42,6 %, в том числе НДС – 34,1 % [2]. Косвенные налоги обеспечивают стабильные поступления в бюджет независимо от финансового состояния предприятий и реальных доходов населения. В то же время косвенные налоги наиболее обременительны для категории населения с низкими доходами, которые большую часть своих доходов используют на потребление. Кроме того, косвенные налоги оказывают инфляционное давление на экономику.

На сегодняшний день возрастает роль НДС как инструмента регулирования в экономике. Это связано с тем, что темпы роста мировой экономики в 2020 г. снизятся по сравнению с предыдущим годом и будут зависеть в том числе от ситуации с распространением коронавируса нового типа. Существенное негативное влияние на динамику экономических показателей Республики Беларусь в предстоящие годы будет оказывать также реализация налогового маневра в нефтяной отрасли России. Согласно оценке Исследовательского центра института приватизации и менеджмента валютные поступления нашей страны в 2020–2024 гг. могут сократиться на 9,2 млрд долл. США. Эта цифра сопоставима с годовыми доходами республиканского бюджета. Недополученные суммы ограничивают возможности бюджета по снижению налоговой нагрузки в стране. Это значит, что стране надо искать новые источники дохода, в то же время нет возможности снизить или отменить какие-либо налоги. Одновременно необходимо обеспечить привлекательные условия для ведения бизнеса [3].

По прогнозам Международного валютного фонда темп роста ВВП Республики Беларусь в 2020 г. составит 0,3 % к предыдущему году, в 2021 и 2022 гг. – 0,1 %, в 2023 г. темп роста по данным прогноза отсутствует, а в 2024 г. – уменьшится на 0,4 % [4].

Спрогнозируем поступления НДС в консолидированный бюджет Республики Беларусь на среднесрочную перспективу. Прогноз построен автором на основе корреляционно-регрессивного анализа ВВП и НДС. В таблице представлены исходные данные для прогноза.

**Исходные данные для корреляционно-регрессивного анализа ВВП и НДС в Республике Беларусь в 2013–2018 гг., млн р.**

Год	НДС (фактор Y)	ВВП (фактор X)
2013	5622,3	64910,0
2014	6982,9	77809,5
2015	7267,1	86970,2
2016	8235,0	94949,0
2017	9247,7	105748,2
2018	10551,5	121568,3

*Источник.* Собственная разработка на основе [3].

При построении модели ВВП представлен независимой переменной, а НДС – зависимой переменной. В ходе корреляционно-регрессивного анализа была выявлена сильная связь между исследуемыми признаками. Подобным образом были рассчитаны прогнозные значения для общих поступлений в бюджет. Результаты расчетов представлены на рис. 1.



Рис. 1. Прогноз поступлений НДС в консолидированный бюджет Республики Беларусь на 2020–2024 гг., млн р.

Источник. Собственная разработка на основе таблицы.

При сравнении полученных прогнозных показателей с фактическими данными за 2019 г. отклонение поступлений НДС составило 1,2 %, или 134,3 тыс. р., что свидетельствует о том, что построенная линейная модель позволяет получить достаточно точные прогнозные данные при прочих равных условиях.

Так, по результатам прогноза в 2020 г. поступления НДС в консолидированный бюджет Республики Беларусь увеличатся на 2,8 %, что больше по сравнению с 2019 г. на 317,8 тыс. р. В 2021 г. прогнозируется низкий темп роста поступлений НДС в текущих ценах по сравнению с 2020 г., который составит 0,7 % и обеспечит рост объемов поступлений НДС на 76,7 тыс. р. В 2022 г. поступления НДС увеличатся на 1,9 %, что больше по сравнению с 2021 г. на 218,9 тыс. р. В 2023 г. рост поступлений от НДС составит 2,0 %, или 232,0 тыс. р. по сравнению с 2022 г. В 2024 г. прогнозируется увеличение поступлений НДС на 1,3 п. п., что больше по сравнению с 2023 г. на 157,7 тыс. р.

Исходя из построенной линейной модели поступления в бюджет, в том числе по НДС, в период 2020–2024 гг. в Республике Беларусь будут характеризоваться низкими темпами роста в текущих ценах. В 2020 г. прогнозируется превышение темпов роста поступлений НДС в бюджет над темпами роста ВВП. В период с 2021 по 2024 г. темпы роста ВВП, поступления в бюджет, в том числе НДС, будут характеризоваться незначительным ростом. Однако стоит отметить, что Министерство финансов Республики Беларусь планирует снизить уровень государственного долга к 2025 г. с текущих 37 до 25 % к ВВП. В период с 2020 по 2024 г. выплаты по государственному долгу оцениваются Министерством финансов Республики Беларусь на уровне 3,9 млрд долл. США. В 2018 г. выплаты по госдолгу составляли 3,8 млрд долл. США, в 2019 г. – на аналогичном уровне. Основным источником финансирования выплат по госдолгу являются доходы бюджета, в том числе поступления от вывозных таможенных пошлин на нефтепродукты, которые сократятся из-за налогового маневра России. Налоговые доходы бюджета, в том числе НДС, сократятся в связи с уменьшением спроса на множество потребительских товаров, связанного с пандемией коронавируса COVID-19.

В данной экономической ситуации государство будет вынуждено искать новые источники доходов бюджета. И в случае получения отказа МВФ в предоставлении кредита одним из самых простых и предсказуемых решений будет повышение налоговых ставок и сокращений количества налоговых льгот.

Вопрос о повышении ставки НДС неоднократно выносился на обсуждение в рамках рассмотрения законопроектов о внесении изменений в Налоговый кодекс. Однако следует отметить, что повышение налоговых ставок негативно повлияет на реальный сектор экономики. При оценке возможного повышения ставок НДС происходит удорожание импорта, а в связи с тем, что более 60 % импорта Беларуси

является промежуточным и инвестиционным, это приведет к потерям конкурентоспособности белорусских предприятий.

С точки зрения сглаживания указанного негативного эффекта целесообразным выглядит использование НДС как инструмента стимулирования предпринимательской деятельности.

По мнению автора, дальнейшая работа в области совершенствования НДС заключается в сохранении установленной на сегодняшний день практики исчисления НДС с внесением некоторых поправок, а также в активном внедрении и использовании цифровых технологий в управлении налогообложением. С целью формирования прозрачных, понятных условий налогообложения необходимо внести и систематизировать все нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение, в том числе и НДС, в единый правовой документ прямого действия по всем вопросам налогообложения – Налоговый кодекс. А также включить в Налоговый кодекс новый раздел «Особенности международного налогообложения». Налоговое администрирование должно быть направлено на упрощение процедуры подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров, работ, услуг.

На сегодняшний день наиболее актуально развитие цифровых технологий, направленных на организацию налогового процесса и определения величины налоговых обязательств без участия налогоплательщиков. Внедрение и использование цифровых технологий в управлении налогообложением НДС позволит снизить издержки администрирования НДС, что в последующем будет способствовать улучшению экономического климата, сокращению непроизводительных расходов и формированию безбарьерной среды для предпринимательства, ориентированного на экспорт товаров и услуг.

#### Л и т е р а т у р а

1. Результаты исследований / Данные Бизнес-союза предпринимателей и нанимателей им. Кунявского. – Режим доступа: <http://bspn.by/for-businesses/rezultaty-issledovaniy>. – Дата доступа: 25.03.2020.
2. Аналитические доклады «О состоянии государственных финансов Республики Беларусь» // М-во финансов Респ. Беларусь. – Режим доступа: [http://minfin.gov.by/ru/budgetary\\_policy/bulletin/](http://minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/bulletin/). – Дата доступа: 22.03.2020.
3. Аналитические доклады «Макроэкономический прогноз для Беларуси: глобальный контекст и региональные риски» // Исслед. центр ин-та приватизации и менеджмента. – Режим доступа: <http://www.research.by/analytics/macroeconomic/1903/>. – Дата доступа: 22.03.2020.
4. Муха, А. Рейтинг стран мира по ВВП в текущих ценах в 1980–2024 гг. / А. Муха // Информ.-анал. сайт Business Forecast. – Режим доступа: <https://businessforecast.by/partners/rejting-stran-mira-po-vvp-v-tekushih-cenah-v-1980-2024-gg/>. – Дата доступа: 22.03.2020.