

## НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

**Введение.** На современном этапе развития экономики достаточно остро стоит вопрос о разработке приоритетов государственной экономической политики, способствующих обеспечению устойчивого экономического роста. Условия, способствующие устойчивому экономическому росту, возникают только при наличии оптимального баланса между рыночными механизмами и государственными механизмами регулирования экономики. Поэтому в настоящее время остается открытым вопрос о разработке рекомендаций по формированию эффективной государственной политики в сфере регулирования экономических отношений. Налоговое регулирование экономики должно стать основополагающим звеном всех мер государственного воздействия на экономику. Необходимость достижения целей, поставленных программой социально-экономического развития Республики Беларусь, определила дальнейшее развитие налоговой системы страны в соответствии с повышением ее эффективности и справедливости. Обозначенная задача требует оценки действующей системы налогового стимулирования и эффективности их применения, что входит в перечень мероприятий по реализации налоговой политики страны. Налоговые льготы являются инструментом налогового стимулирования модернизации экономики. Необходимость снижения налоговых льгот обусловлена наличием множества экономически необоснованных и неэффективных налоговых льгот, содержащихся в прежнем налоговом законодательстве как на национальном, так и на региональном уровне. Учитывая тот факт, что в налоговом законодательстве существуют явления, определяющие льготы для налогоплательщиков, становится актуальным согласование их формы и содержания, разграничение сходных явлений, норм налоговых льгот. Это разграничение является необходимым условием дальнейшей оптимизации всей системы налогового стимулирования как инструмента макроэкономического регулирования.

**Основная часть.** В настоящее время налоговые льготы выступают важным инструментом налоговой политики. Стоящие перед ними цели предопределили многообразие их видов и форм: пониженные налоговые ставки, освобождение от налогообложения, налоговые вычеты, изъятие из-под объекта обложения отдельных объектов обложения, изменение сроков уплаты налогов и сборов (пошлин), введение особых режимов налогообложения, применение инвестиционного налогового вычета и другие. Действующие в Республике Беларусь налоговые послабления нашли свое применение в различных направлениях [1].

Налоговые льготы — это предоставляемые отдельным категориям плательщиков, предусмотренные Налоговым Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также международными договорами Республики Беларусь, таможенным законодательством Таможенного союза и 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 [2].

Налоговая система Республики Беларусь характеризуется наличием многочисленных налоговых льгот: по объектному и субъектному составу, элементным дифференциациям, территориальному признаку, сферам применения по видам экономической деятельности и другие.

Устанавливая преференции по налогам, государство стремится достичь следующих целей:

- Развитие определенных отраслей экономики.
- Стимулирование инвестиций в инфраструктуру.
- Оптимальное распределение средств между бюджетами различных уровней.
- Развитие социально-значимых направлений бизнеса.
- Поддержка незащищенных категорий налогоплательщиков, например – инвалидов.

Таким образом, налоговые льготы позволяют бизнесменам и «обычным» гражданам получить более выгодные условия по расчетам с бюджетом.

Задача льгот — перераспределять ресурсы в те области, которые государство считает приоритетными. Они могут предоставляться различными способами — от скидок и отсрочек по уплате до полной отмены отдельных обязательных платежей.

Законодательством Республики Беларусь разрешено применять различные преференции резидентам свободных экономических зон, Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка, а также центрам трансфера технологий, технопаркам, активным инновационным центрам, коммерческим организациям, субъектам малого предпринимательства и другим плательщикам предоставляются значительные налоговые льготы. Многочисленные исключения, требующие уточнения, усложнившие и без того запутанное налоговое законодательство страны, потери бюджета из-за недопоступления платежей без существенной отдачи, пессимистический экономический настрой плательщиков потребовали изменения подхода к структуре льгот. Поэтому основной задачей белорусской налоговой политики стала оптимизация налоговых льгот [3].

Программа развития страны, принятая на уровне правительства, предусматривает значительное присутствие малых и средних предприятий в ВВП, формировании добавленной стоимости, обеспечении доходов от реализации продукции, занятости и других направлений экономики.

Среди большого разнообразия мероприятий и мер, направленных на достижение поставленных целей, не последнее место занимает налоговый механизм, а именно, совершенствование специальных налоговых режимов, оптимизация налогового давления на территории малых городов и сельской местности за счет упорядочения налоговых льгот, расширение и упорядочение подходов к применению единого налога для индивидуальных предпринимателей и др.

Законом Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам налогообложения» от 31.12.2021 № 141-З закреплены ряд изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь. Основными из них являются системные изменения в отношении подходов к налогообложению самозанятых граждан, индивидуальных предпринимателей и микроорганизаций [4].

В рамках выработанной концепции расширен круг самозанятых и значительно упрощена процедура администрирования их деятельности, что позволяет работающим сейчас в статусе индивидуальных предпринимателей граждан перейти в категорию самозанятых граждан. В этих целях для самозанятых граждан с 2022 года расширен перечень видов деятельности с сохранением возможности уплаты единого налога для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (единый налог) [2].

В перечень видов деятельности дополнительно включены:

- ландшафтное проектирование;
- курьерская деятельность (деятельность по доставке товаров, посылок, пакетов);
- чистка салонов транспортных средств;
- содержание могил и уход за ними;
- аренда, прокат развлекательного и спортивного оборудования (велосипеды, коньки, туристическое снаряжение и пр.) [4].

С 2023 года для самозанятых граждан предусмотрено установление налога на профессиональный доход (далее — НПД) в процентах от получаемых доходов на основании цифровой платформы, позволяющей в том числе осуществлять прием безналичных платежей. Плательщиками НПД будут являться самозанятые граждане, т. е. физические лица, имеющие профессиональный доход от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают других физических лиц по трудовым договорам и (или) по гражданско-правовым договорам, а также доход от использования имущества [4].

Также, в целях формирования необходимой доходной базы бюджета в 2022 году законодательством предусматриваются:

- индексация на прогнозные темпы инфляции (7,2 %) ставок налогов, установленных в белорусских рублях (земельного, экологического и др.);
- повышение отдельных ставок налогов опережающими темпами (налога на игорный бизнес — на 10 %, акцизов на табачные изделия — в среднем на 15 %);
- введение акцизов на жидкости для электронных систем курения и нетабачные никотиносодержащие изделия;
- повышение ставки акцизов на пиво на 50 % от прогнозного уровня инфляции (с 37 до 38 копеек);
- предоставление права областным Советам депутатов и Минскому городскому Совету депутатов увеличивать стандартную ставку налога на прибыль (18 %) в пределах 2-х процентных пунктов, исключительно для плательщиков налога в местный бюджет;
- увеличение ставки подоходного налога с физических лиц до 20 % в отношении сумм превышения расходов граждан над их доходами.
- введение по истечении трехлетнего периода с момента получения участка для строительства повышенных ставок (коэффициент 3,0) земельного налога и (или) арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (вступит в силу с 1 января 2023 года);
- отмена отдельных налоговых льгот (по налогу на добавленную стоимость — в части оборотов по реализации информационных технологий и товаров собственного производства при осуществлении международного лизинга; по подоходному налогу — в части освобождения доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса индивидуальными предпринимателями).

Ряд мер направлен на стимулирование деловой активности и повышение инвестиционной привлекательности. Основные из них:

- повышение предельного размера инвестиционного вычета:
- по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам – с 15 до 20 процентов их первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию, по транспортным средствам – с 30 до 40 процентов их первоначальной стоимости
- предоставление возможности применения инвестиционного вычета при дооборудовании основных средств, возведении последующих очередей строительства, пусковых комплексов;
- отнесение на затраты, учитываемые при налогообложении, сумм отчислений, производимых профсоюзным организациям в рамках коллективных договоров или отдельных соглашений, заключенных между ними, в размере не более 0,15 процента от фонда заработной платы;

– предоставление возможности передачи организацией части внереализационных доходов и расходов организации в виде процентов по кредитам и займам, курсовых разниц по кредитам и займам филиалам, исполняющим налоговые обязательства такой организации, в части приходящейся на их деятельность, пропорционально выбранному плательщиком критерию (например, выручке) и закреплённому в учетной политике.

– сближение налоговой базы подоходного налога и объекта для исчисления обязательных страховых взносов.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшится на 0,9 процентного пункта и составит 22,6 % к ВВП.

Как правило, включение в налоговую систему налогового инструмента сопряжено с необходимостью получить определенный эффект. Несмотря на отсутствие в настоящее время качественной статистики таких эффектов, фактические данные об использовании преференций белорусскими компаниями позволяют выделить из всей их совокупности следующие группы по целевому назначению:

1) социальные льготы — инструменты, направленные на обеспечение доступности определенных товаров, работ, услуг широкому кругу различных социальных групп, перераспределение доходов в пользу социально незащищенных слоев населения и др.;

2) инвестиционные и инновационные льготы — дополнительные преференции при осуществлении капитальных вложений, а также стимулы, позволяющие реализовывать инновационную направленность белорусской экономики: повышение заинтересованности в осуществлении научной деятельности, выполнении НИР и ОКР, производстве инновационной и высокотехнологичной продукции и др.;

3) стимулирование развития отдельных отраслей, требующих государственной поддержки: сельского хозяйства, венчурных организаций, учреждений образования и др.;

4) стимулирование развития регионов;

5) экологические льготы [5].

**Заключение.** На рубеже XX и XXI веков экономический рост определяется ведущей ролью научно-технического прогресса, большая часть ВВП развитых стран приходится на долю новых или усовершенствованных технологий, продукции, оборудования, а по различным оценкам от 75% до 100% прироста промышленного производства обеспечивается за счет использования инноваций. Поэтому в глобальной экономической конкуренции выигрывают страны, которые обеспечивают благоприятные условия для инновационной деятельности, включая государственную поддержку фундаментальных и прикладных научных исследований, совершенствование инновационной инфраструктуры, подготовку специалистов, научных и педагогических кадров для инновационной деятельности, эффективную систему охраны, защиты и вовлечения результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот. Наиболее эффективной формой такой поддержки является налоговое стимулирование, осуществляемое через экономически обоснованную систему налоговых льгот и иных преференций [6].

Изучение отдельных направлений налогового стимулирования позволило сделать следующие выводы:

– в Республике Беларусь активно используются налоговые льготы как одно из средств решения социально-экономических задач, таких как снижение налоговых ставок, освобождение от уплаты налогов, сокращение налоговой базы, введение специальных налоговых режимов;

– налоговые льготы существенно способствуют повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности резидентов ПВТ, география поставок благоприятно корректирует доходы наиболее эффективных сотрудников;

– система налоговых льгот для малого и среднего предпринимательства в сочетании с другими мерами государственной поддержки не позволяет обеспечить заданный вклад данного сектора в экономику государства.

В системе налоговых льгот страны важное место отводится льготам малому и среднему бизнесу, работающему в сельской местности и малых городах. Эти хозяйствующие субъекты могут воспользоваться льготами в виде освобождения от уплаты налога на прибыль, подоходного налога с индивидуальных предпринимателей, налога на имущество и ряда других обязательных платежей. Эти льготы, помимо развития малого и среднего предпринимательства в стране, также направлены на решение социально-экономических проблем и создание комфортной среды проживания в городах и сельской местности в соответствии с целями устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2030 года.

#### Список цитируемых источников

1. *Конончук, И. А.* Налоговые льготы и регрессивность налоговой системы Республики Беларусь / И. А. Конончук // Банковская система: устойчивость и перспективы развития: сборник научных статей двенадцатой международной научно-практической конференции по вопросам банковской экономики, Пинск, 29 октября 2021 года. — Пинск : Полесский государственный университет, 2021. — С. 100—103.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г., одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З // Национальный правовой Интернет портал Республики Беларусь. — 01.04.2022. — 2/2861.

3. *Kononchuk, I.* Effectiveness of tax benefits in the Republic of Belarus / I. Kononchuk, I. Prigodich, A. Kievich // Часопис економічних реформ. — 2020. — No 1(37). — P. 65—73.

4. Информация об основных изменениях, вносимых в Налоговый кодекс [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/upload/np/info.pdf>. — Дата доступа: 06.03.2022.

5. Киреева, Е. Ф. Налоговые преференции как стимул повышения инвестиционной привлекательности Республики Беларусь / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова // Вест. Бел. гос. эконом. ун-та. — 2015. — № 6. — С. 92—102.

6. Дубицкий, В. М. Некоторые вопросы налогового стимулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://center.gov.by/publikatsii-rabotnikov-tsentra/nekotorye-e-voprosy-nalogovogo-stimul/> — Дата доступа: 05.03.2022.

УДК 334.021.1

М. А. Ивановская, Ж. Л. Дыдышко

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

## ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** В развитых странах мира принята и реализуется концепция внедрения цифровых технологий в промышленность, образование и другие сферы жизни обществ, государств. По данным отчета Международного союза электросвязи (МСЭ) «Измерение информационного общества», Беларусь занимает 32-ю позицию в мировом рейтинге по уровню развития информационных и коммуникационных технологий (ИКТ) в странах мира, 21-ю позицию по количеству абонентов стационарного широкополосного доступа в Интернет.

По прогнозу Международной финансовой корпорации, к 2025 году доход ИТ-отрасли Беларуси может достигнуть 3—4 млрд дол. США, или примерно 4—5 % общего объема ВВП страны. В 2016 году Республика Беларусь заняла в рейтинге электронного правительства ООН 49-е место при индексе в 0,6625 балла.

Цифровая трансформация национальной экономики является одной из актуальных задач по ее развитию на современном этапе. В направлении решения задачи, которую поставил Президент Республики Беларусь А. Г. Лукашенко, — превратить Беларусь в ИТ-страну — следует признать, сделано уже достаточно много. Вместе с тем остается еще ряд нерешенных вопросов [1].

**Основная часть.** Весь мир постепенно вступает в эру цифровой экономики. Цифровые технологии оказали значительное влияние на общество и экономику, вызвав расширение прав и возможностей человека, трансформации продуктов и отраслей, обусловив появление новых целей и задач развития для государства и частного бизнеса. Республика Беларусь ищет свое место в меняющейся мировой экономике, ищет пути диверсификации рынков сбыта. Это сложный и медленный процесс, связанный с рисками. В это же время начинает все больше обсуждаться тема грядущего нового технологического уклада, ориентированного на внедрение во все сферы экономики инноваций и высоких технологий, обеспечивающих не просто развитие, а рывок в развитии общественной экономики.

Развитие информационного общества и широкое внедрение информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) является ключевой составляющей стратегии инновационного развития страны. Информационно-коммуникационные технологии призваны стать инструментом, обеспечивающим развитие высокотехнологичного сектора экономики, создание условий для перехода к цифровой экономике, совершенствования институциональной и формирования благоприятной бизнес-среды.

Цифровая экономика — экономическая деятельность, основанная на цифровых технологиях, связанная с электронным бизнесом и электронной коммерцией, и производимых и сбываемых ими электронными товарами и услугами. Расчеты за услуги и товары электронной экономики производятся зачастую электронными деньгами.

«Цифровая» экономика — это экономика, существующая в условиях гибридного мира. Гибридный мир — это результат слияния реального и виртуального миров, отличающийся возможностью совершения всех «жизненно необходимых» действий в реальном мире через виртуальный. Необходимыми условиями для этого процесса являются высокая эффективность и низкая стоимость ИКТ и доступность цифровой инфраструктуры [2].

28 марта 2018 года вступил в силу Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики», направленный на дальнейшее развитие Парка высоких технологий, инновационной сферы и построения современной цифровой экономики в стране. В 2018 году решением правительства был создан Совет по развитию цифровой экономики. В компетенцию совета входят:

- создание и развитие современной цифровой инфраструктуры;
- создание цифровых платформ различного назначения;
- развитие национальной индустрии информационно-коммуникационных технологий;
- вопросы эффективности работы органов государственного управления в сфере развития цифровой экономики.

Совету поручена реализация инвестиционных проектов и проектов государственно-частного партнерства (ГЧП) в области информационно-коммуникационных технологий и международного сотрудничества в сфере цифровой экономики [3].

Большинство инноваций сегодня — это новые продукты и процессы, которые стали возможными благодаря цифровым технологиям или воплощены в данных и программном обеспечении. Достижения