

А. В. Якубенко,

инженер

*Гомельский производственный отдел
института «Белжелдорпроект»,
г. Гомель, Республика Беларусь*

Г. А. Якубенко (galina-yakubenko@tut.by),

канд. экон. наук, доцент

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

СБОР НА ФИНАНСИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ: АНАЛИЗ ПРАКТИКИ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

В статье рассматриваются актуальные проблемы по определению механизма компенсации неработающим экономически активным населением части государственных расходов на оказание им и их семьям социальных и иных услуг, дотируемых государством. Исследованы возможности вовлечения официально неработающих граждан в финансирование социальной сферы путем введения в Республике Беларусь сбора с не работающих граждан на финансирование государственных расходов.

The article deals with urgent problems on determination of the mechanism of compensation of unemployed economically active population part of the state the cost of providing them and their families social and other services funded by the state. Investigated the possibilities of involvement of officially unemployed in the financing of the social sector by introducing in the Republic of Belarus of the Assembly with non-working citizenson the financing of public expenditure.

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государственный бюджет, являясь главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства, дает реальную возможность воздействовать на экономику, финансировать ее структурную перестройку, стимулировать развитие приоритетных секторов экономики, обеспечивать социальную поддержку наименее защищенным слоям населения. Велика роль бюджета в социальном регулировании, осуществляемом государством для обеспечения социальных гарантий всем членам общества. Достигается это в основном через перераспределение бюджетом части национального дохода на развитие социальной сферы, содержание социально-культурных учреждений, оказание помощи отдельным слоям населения за счет различных пособий, пенсий, индексации доходов. Чем богаче страна, тем больше средств направляется в социальную сферу, тем более ощутима помощь малоимущим гражданам.

Работающий гражданин вносит свой вклад в формирование государственного бюджета и Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН), из которого выплачиваются пенсии. Для сложившейся модели социально-экономического развития страны каждый гражданин должен вносить вклад в формирование совокупного дохода государства, который через бюджетную систему производит финансирование расходов и перераспределение бюджетных услуг среди населения. При социально ориентированной рыночной экономике, когда каждый гражданин своим трудом формирует бюджет страны, государство обеспечивает бесплатное среднее образование, бесплатные медицинские услуги, в значительном объеме субсидирует услуги жилищно-коммунального хозяйства и транспорта, реализует социальную политику, оказывает поддержку в субсидировании сельского хозяйства. Таким образом, государство производит бесплатные услуги и предоставляет их гражданам. Однако в отношении неработающего гражданина эта система не срабатывает. Он не вносит своего вклада в формирование валового внутреннего продукта, не платит налогов, но получает бюджетные услуги.

Согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 2 апреля 2015 г. № 3 «О предупреждении социального иждивенчества» все здоровые граждане Республики Беларусь (без разделения по гендерному признаку, т. е. и мужчины, и женщины) трудоспособного возраста должны быть занятыми по определению. При этом главное, чтобы занятость была документально подтверждена и предполагала уплату определенных налогов и сборов, которые впоследствии пойдут на развитие социальной сферы. Периодами участия в финансировании государственных расходов считаются работа по трудовому договору, периоды осуществления предпринимательской

деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, выполнения работ по гражданско-правовым договорам (при получении дохода на сумму не менее 70 базовых величин), осуществления ремесленной деятельности; периоды, в течение которых гражданин, зарегистрированный по месту жительства в сельском населенном пункте, поселке городского типа, вел личное подсобное хозяйство и т. д. Таким образом, декрет № 3 направлен на устранение социального иждивенчества неработающих граждан, пользующихся услугами социальной сферы фактически за счет работающих граждан, своевременно уплачивающих налоги.

Новацией данного нормативного правового документа стало введение сбора на финансирование государственных расходов. В итоге с 2015 г. у граждан Республики Беларусь появилась альтернатива в способе участия в экономике Республики Беларусь: либо работать и платить налоги, либо уплатить сбор в размере 20 базовых величин (на сегодняшний день 4,2 млн р.). Принятый нормативный документ распространяет свое действие на граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства, получивших разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь. К числу социальных иждивенцев не могут быть отнесены граждане, на которых не распространяется сфера действия декрета № 3 и которые не относятся к трудоспособному населению (таблица 1).

Таблица 1 – Категории граждан, которые не относятся к социальным иждивенцам в силу объективных причин

Правовой статус пребывания в Республике Беларусь	Определенный возраст и медицинские показания	Нахождение в заключении по решению суда
Временно проживающие в Республике Беларусь иностранные граждане и лица без гражданства независимо от участия в государственном социальном страховании	Лица моложе 18 лет либо достигшие возраста 18 лет в текущем году	Граждане, которые в соответствующем налоговом периоде более 183 календарных дней отбывали наказание в виде ареста, ограничения свободы с направлением в исправительное учреждение открытого типа, лишения свободы, пожизненного заключения, а также находились в лечебно-трудовом профилактории, содержались под стражей либо находились под домашним арестом
Временно пребывающие в Республике Беларусь иностранные граждане и лица без гражданства	Лица пенсионного возраста (женщины – 55 лет, мужчины – 60 лет), в том числе достигшие данного возраста в текущем году	
Иностранные граждане и лица без гражданства, которым предоставлен статус беженца в Республике Беларусь	Лица, которые были признаны или являлись недееспособными	

Окончание таблицы 1

Правовой статус пребывания в Республике Беларусь	Определенный возраст и медицинские показания	Нахождение в заключении по решению суда
Граждане, которые прибыли в Республику Беларусь для постоянного проживания после 31 марта либо убыли из Республики Беларусь для постоянного проживания за пределами Республики Беларусь	Лица, являющиеся инвалидами либо признанные ими в текущем году и году, следующем за текущим (независимо от группы, причины, даты наступления и срока инвалидности)	
Граждане, которые фактически находились на территории Республики Беларусь менее 183 календарных дней		

Все остальные граждане трудоспособного возраста должны быть либо занятыми не менее 183 календарных дней в определенных сферах деятельности, либо заплатить в течение года налоги на сумму не менее 20 базовых величин. Исключение составляют лишь сезонные рабочие, которые не являются иждивенцами, если отработали в течение полного сезона на сезонных работах по списку, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь, т. е. могли быть занятыми менее 183 дней, заплатив при этом налоги на сумму менее 20 базовых величин.

Таким образом, не являются плательщиками сбора дееспособные граждане трудоспособного возраста, у которых выполняется хотя бы одно из нижеперечисленных условий: занятость на протяжении 183 календарных дней (таблица 2), выполнение работ по гражданско-правовым договорам, занятие ремесленной деятельностью и оказанием услуг в сфере агроэкотуризма, наличие уплаченных налогов на сумму 20 базовых величин за год.

В соответствии с декретом № 3 гражданин признается участвующим в финансировании

государственных расходов в период работы по трудовому договору (контракту) независимо от того, работает он на условиях полного или неполного рабочего времени (на полставки или на полную ставку), т. е. без учета продолжительности рабочего времени.

Таблица 2 – Основания и периоды занятости

Основание	Период
1. Трудовая деятельность	Период работы по трудовому договору (контракту) либо на условиях членства в производственном кооперативе или крестьянском (фермерском) хозяйстве Период осуществления предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя при условии уплаты за соответствующий период осуществления деятельности налогов по такой деятельности) Период осуществление видов деятельности, предусмотренных п. 1 ст. 295 Налогового кодекса Республики Беларусь Период осуществления адвокатской или нотариальной деятельности
2. Военная служба	Период, в течение которого гражданин являлся военнослужащим, сотрудником военизированной организации, имеющим специальные звания, резервистом во время прохождения занятий и учебных сборов, военнообязанным во время прохождения военных сборов и специальных сборов
3. Творческая деятельность	Период осуществления творческой деятельности в качестве творческого работника, статус которого подтверждается творческим союзом, членом которого он является, или профессиональным сертификатом, выдаваемым в соответствии с законодательством
4. Служба в церкви	Период, в течение которого гражданин являлся священнослужителем, церковнослужителем религиозной организации, участником (членом) монастыря, монашеской общины
5. Ведение подсобного хозяйства на селе	Период, в течение которого гражданин, зарегистрированный по месту жительства в сельском населенном пункте или поселке городского типа, вел личное подсобное хозяйство
6. Получение образования в дневной форме	Период получения образования только в дневной форме получения образования (за исключением дополнительного образования детей и молодежи, дополнительного образования взрослых при освоении содержания образовательной программы обучающихся курсов и совершенствования возможностей и способностей личности). При этом не имеет значения, учится он на бюджетном месте или за свой счет Период отдыха, предоставляемого выпускникам учреждений образования, которым место работы предоставлено путем распределения или направления на работу, продолжительностью 31 календарный день, а выпускникам, направленным для работы в качестве педагогических работников, – 45 календарных дней
Окончание таблицы 2	
Основание	Период
7. Регистрация в качестве безработного в службе занятости	Период, в течение которого гражданин был зарегистрирован в качестве безработного, проходил обучение по направлению службы занятости
8. Временная нетрудоспособность	Период временной нетрудоспособности, подтвержденной листком нетрудоспособности (справкой о временной нетрудоспособности) или его (ее) дубликатом
9. Уход за детьми	Период воспитания в семье матерью (мачехой) или отцом (отчимом), усыновителем (удочерителем), опекуном (попечителем) ребенка в возрасте до 7 лет, ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, троих и более несовершеннолетних детей
10. Получение пособий и пенсий	Период получения пенсии, в том числе из других государств, пособия из средств республиканского бюджета, бюджета государственного внебюджетного ФСЗН Республики Беларусь, в том числе пособия по временной нетрудоспособности (за исключением пособий, носящих единовременный характер) Период получения гражданами, имеющими право на получение пенсии по инвалидности или по случаю потери кормильца в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, ежемесячных страховых выплат в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
11. Отбывание наказания по решению суда	Период привлечения к труду в течение срока отбывания наказания в виде ареста, ограничения свободы с направлением в исправительное учреждение открытого типа, лишения свободы, пожизненного заключения, нахождения в лечебно-

Под категорию плательщиков сбора также попадают безработные, не зарегистрированные в службе занятости. В том случае, если гражданин работает без официального оформления выполняемой работы и без уплаты налогов, то является плательщиком сбора. Вместе с тем от уплаты сбора за соответствующий налоговый период освобождаются граждане, которые за этот период уплатили подоходный налог с физических лиц, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налог при упрощенной системе налогообложения в размере не менее 20 базовых величин. При уплате этих налогов в размере менее 20 базовых величин подлежащая уплате сумма сбора уменьшается на сумму уплаченных налогов. Таким образом, для физических лиц, уплативших за 2015 г. подоходный налог с доходов, полученных по договору подряда в данной ситуации, предусмотрено уменьшение подлежащей к уплате суммы сбора на сумму уплаченного налога, а в случае уплаты подоходного налога в 2015 г. в размере более 20 базовых величин уплата сбора не потребуется.

С 1 августа 2015 г. налоговая инспекция начала принимать заявления от граждан, которые не участвовали в финансировании государственных расходов или участвовали менее 183 календарных дней в налоговом периоде, для начисления им соответствующего налога. По состоянию на 15 декабря 2015 г. 262 жителя Республики Беларусь сообщили, что не участвовали в финансировании госрасходов или участвовали в нем менее 183 календарных дней. С учетом 10%-ной скидки им начислено 805,2 млн р. налога.

Подводя итог, следует отметить, что из существующей мировой практики известно, что налоги на физических лиц имеют самую высокую стоимость налогового администрирования и поэтому должны основываться на максимально простом способе их начисления и взыскания. Образцом может быть подоходный налог с плоской налоговой ставкой (действующий в настоящее время в Республике Беларусь) и минимальным количеством налоговых льгот (чего нет практически нигде в мире). В результате возникает проблема соотношения расходов на администрирование налогов (зарплата плата налоговых инспекторов, помноженная на рост количества налоговых инспекторов) и возможных доходов от сбора на финансирование государственных расходов. Налоговые органы столкнулись со следующими проблемами в процессе администрирования данного сбора:

- Во-первых, дефицит кадров. Выявление потенциальных плательщиков сбора является весьма трудоемким и непростым процессом. На практике определить человека, который официально не работал более 6 месяцев, можно на основании данных отчетов формы ПУ-2, представляемых в ФСЗН. Таким образом, в конце года ФСЗН должен будет составлять списки физических лиц, официально не работавших более 6 месяцев, и передавать их в налоговые органы. После этого работники налоговых органов должны перепроверить списки на факт наличия признаков тунеядства у физических лиц. С учетом того, что речь может идти о сотнях тысяч людей, этот процесс потребует массы времени и большого количества налоговых инспекторов.

- Вторая проблема связана с взысканием налога. Очевидно, что человеку, занятому в теневом бизнесе, для избежания уплаты нового налога (если его сумма будет существенной) проще «положить трудовую книжку» на каком-либо частном предприятии. При этом есть различные варианты оформления трудовых отношений с минимальными налоговыми платежами. С асоциальных же элементов (пьяниц, бомжей и т. п.) взыскать налог будет практически невозможно именно в силу их асоциального поведения. Следовательно, с точки зрения дополнительных поступлений в бюджет польза от введения налога для асоциальных лиц сомнительна.

Обобщая изложенное, следует отметить, что проблемы с бюджетом государство пытается решить наиболее простым, но при этом экономически наименее эффективным способом – за счет повышения налоговой нагрузки на физических лиц. Очевидно, что проблемы с бюджетом возникли не из-за недоплат физическими лицами, а из-за падения объемов производства и экспорта государственными предприятиями. Именно общие условия хозяйственной деятельности (особенно переоцененный курс белорусского рубля) привели к сокращению экспорта и снижению экономической активности бизнеса, а соответственно и к уменьшению поступлений в бюджет. При этом повышение налоговой нагрузки на физических лиц наряду с возможными дополнительными поступлениями в бюджет будет стимулировать и теневой бизнес, а поэтому с экономической точки зрения такие решения нельзя оценивать однозначно.

