

Волошина Кристина Александровна
преподаватель высшей категории, к.с.н., доцент,
Южно-Российский институт управления-филиал, РАНХиГС
Voloshina Kristina Alexandrovna

**СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ
И ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**
**COMPARATIVE ANALYSIS OF THE TAX SYSTEMS OF THE RUSSIAN FEDERATION
AND THE REPUBLIC OF BELARUS: PROBLEMS OF CENTRALIZATION
AND DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION**

Аннотация. В статье проводится сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Республики Беларусь в условиях цифровой трансформации налогового администрирования. Исследуются особенности построения налоговых систем, уровень централизации налогового контроля, механизмы цифрового администрирования и проблемы налогового регулирования. Особое внимание уделено вопросам автоматизации налогового контроля, административной нагрузки на хозяйствующие субъекты и проблемам адаптации бизнеса к цифровым механизмам взаимодействия с налоговыми органами. На основе анализа нормативной базы и научной литературы, определены направления совершенствования налогового администрирования в исследуемых государствах.

Abstract. The article provides a comparative analysis of the tax systems of the Russian Federation and the Republic of Belarus in the context of the digital transformation of tax administration. The article explores the features of tax system construction, the level of tax control centralization, digital administration mechanisms, and tax regulation issues. Special attention is given to the automation of tax control, the administrative burden on business entities, and the challenges of business adaptation to digital mechanisms of interaction with tax authorities. Based on the analysis of the regulatory framework and scientific literature, the paper identifies areas for improving tax administration in the studied countries.

Ключевые слова: Налоговая система, налоговое администрирование, цифровизация, налоговый контроль, Российская Федерация, Республика Беларусь, налоговая политика, централизация.

Keywords: Tax system, tax administration, digitalization, tax control, Russian Federation, Republic of Belarus, tax policy, centralization.

Современный этап развития мировой экономики характеризуется активной цифровой трансформацией финансовых систем и усилением интеграционных процессов в рамках международных экономических объединений. Налоговая система государства должна обеспечивать баланс между интересами бюджета и возможностями налогоплательщиков [1, с. 34]. Цифровизация налогового администрирования в государствах ЕАЭС сопровождается ростом автоматизированного контроля и усложнением процедур налогового сопровождения бизнеса [2, с. 113].

Ввиду того, что Российская Федерация и Республика Беларусь имеют давнюю, тесно переплетающуюся историю, которая уходит своими корнями к XV веку, а также культуру и финансово-правовую систему, считаем целесообразным проанализировать опыт построения налоговой системы данных государств. В этой связи особую актуальность приобретает сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Республики Беларусь, позволяющий определить общие тенденции развития налогового администрирования, выявить существующие проблемы и определить перспективные направления совершенствования налогового контроля в условиях цифровой экономики.

Налоговые системы Российской Федерации и Республики Беларусь формировались под влиянием общих экономических и правовых факторов, однако в настоящее время имеют ряд существенных отличий, связанных с уровнем централизации, механизмами налогового контроля и степенью цифровизации.



Налоговые режимы в обеих странах имеют свои особенности, несмотря на некоторые сходства в законодательных инициативах и гармонизацию законодательства. Важным фактором, требующим внимания, является влияние налогов на инвестиционный климат и предпринимательскую активность. Для Белоруссии, стремящейся осуществлять активную внешнеэкономическую политику, внедрение единого налогового пространства с Россией может открыть новые горизонты для привлечения инвестиций и развития совместных проектов.

Правовое регулирование налоговой системы РФ регламентировано законодательством России, которое включает в себя Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ; нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

В Республике Беларусь основы налоговой системы также закреплены на конституционном уровне. Конституция Республики Беларусь устанавливает обязанность граждан участвовать в финансировании государственных расходов посредством уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Основным нормативным правовым актом в сфере налогообложения в Республике Беларусь является Налоговый кодекс Республики Беларусь [10]. Он определяет систему налогов и сборов, полномочия налоговых органов, права и обязанности плательщиков, а также меры ответственности за нарушение налогового законодательства. Налоговое законодательство Республики Беларусь характеризуется высокой степенью централизации и значительной ролью государства в регулировании экономических процессов.

Налоговая система Российской Федерации характеризуется многоуровневой структурой, включающей федеральные, региональные и местные налоги. При этом значительная часть налоговых поступлений формируется за счет федеральных налогов, таких как НДС, налог на прибыль организаций и НДФЛ.

В Республике Беларусь налоговая система отличается более высокой степенью централизации и усиленной ролью государства в регулировании налоговых отношений. Белорусская модель налогового администрирования характеризуется высоким уровнем государственного контроля и централизованным механизмом распределения налоговых поступлений [3, с. 43].

Для наглядности основные особенности налоговых систем представлены в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика налоговых систем
Российской Федерации и Республики Беларусь

| Критерий | Российская Федерация | Республика Беларусь |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Основной нормативный акт | Налоговый кодекс РФ | Налоговый кодекс РБ |
| Структура налогов | Федеральные, региональные, местные | Республиканские и местные |
| Уровень централизации | Умеренный | Высокий |
| Специальные налоговые режимы | Широко применяются | Ограничены |
| Цифровизация налогового контроля | Высокий уровень | Высокий уровень |
| Международная налоговая интеграция | Активное участие | Активное участие |

Российская модель налогового администрирования ориентирована на цифровизацию и автоматизацию налогового контроля, тогда как белорусская система сохраняет более традиционный централизованный подход [4, с. 57].



Таким образом, налоговые системы Российской Федерации и Республики Беларусь имеют общие принципы построения, однако отличаются уровнем централизации, распределением налоговых полномочий и особенностями государственного регулирования налоговых отношений.

Выявленные различия в организации налоговых систем находят отражение в структуре налогов, механизмах налогообложения и уровне налоговой нагрузки на хозяйствующих субъектов.

Для сравнения основных налогов двух государств представим таблицу 2.

Таблица 2

Сравнение основных налогов
Российской Федерации и Республики Беларусь [1; 9; 10]

| Вид налога | Российская Федерация | Республика Беларусь |
|------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Налог на прибыль | 25 % | 20 % |
| НДС | 22 % | 20 % |
| НДФЛ | 13 %, 15 %, 18 % | 13 % |
| Налог на имущество | Устанавливается регионами | Устанавливается государством |
| Транспортный налог | Региональный | Государственная пошлина |
| Земельный налог | Местный | Местный |
| Акцизы | Применяются | Применяются |
| Специальные налоговые режимы | Развиты широко | Применяются ограниченно |

Из таблицы 2 видно, что обе страны используют схожий перечень основных налогов. Вместе с тем различаются подходы к распределению налоговых полномочий и механизмам налогового регулирования.

Одним из ключевых элементов налоговой системы является налог на добавленную стоимость. В Российской Федерации ставка НДС составляет 22%. В Республике Беларусь базовая ставка НДС составляет 20%, что свидетельствует о схожем подходе к косвенному налогообложению.

Вместе с тем существуют различия в механизмах предоставления налоговых льгот и вычетов. В России применяется более широкий перечень специальных налоговых режимов, включая упрощенную систему налогообложения, патентную систему и налог на профессиональный доход.

В Республике Беларусь система специальных режимов менее развита, а налоговое регулирование носит более централизованный характер.

На Рисунке 1 представлена структура налоговой системы Российской Федерации и Республики Беларусь.



Рис. 1 Структура налоговой системы Российской Федерации и Республики Беларусь [8; 11].

Существенное значение при сравнении налоговых систем имеет уровень налоговой нагрузки.

Под налоговой нагрузкой понимается отношение суммы налоговых платежей к объему валового внутреннего продукта либо к финансовому результату деятельности хозяйствующего субъекта.

В экономической практике отсутствует единая универсальная методика определения и оценки налоговой нагрузки. В специализированной литературе обычно рассматривают несколько видов налоговой нагрузки:

- абсолютная налоговая нагрузка – является точной цифрой, которая отражает совокупность налоговых обязательств, но при этом не учитывает тяжесть налогового бремени.
- относительная налоговая нагрузка – выступает величиной, которая показывает, какая часть доходов конкретного налогоплательщика приходится на уплату налогов.
- среднеотраслевая налоговая нагрузка – представляет собой коэффициент бремени по разным видам деятельности, среднее значение для каждой отрасли. Данный показатель рассчитывается ежегодно Федеральной налоговой службой по специальной методике и находится в свободном доступе.

Налоговая нагрузка отражает степень участия государства в перераспределении доходов экономики (таблица 3).

Таблица 3

Сравнение отдельных показателей налоговой нагрузки
в Российской Федерации и Республике Беларусь [12]

| Показатель | Российская Федерация | Республика Беларусь |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|
| Общий уровень налоговой нагрузки | Средний | Повышенный |
| Нагрузка на бизнес | Умеренная | Более высокая |
| Количество обязательных платежей | Значительное | Значительное |
| Уровень налогового контроля | Высокий | Высокий |
| Цифровизация администрирования | Активно развивается | Активно развивается |

Для Республики Беларусь характерно более активное участие государства в регулировании экономики. Это отражается и в налоговой политике государства.

В научных публикациях отмечается, что белорусская модель налогообложения ориентирована на обеспечение высокой степени государственного участия в перераспределении финансовых ресурсов [3, с. 43].

Российская Федерация в последние годы также усиливает налоговый контроль и цифровизацию налогового администрирования. Особое значение имеет внедрение автоматизированных систем контроля НДС, электронного документооборота и риск-ориентированного подхода к проведению налоговых проверок.

Современная налоговая система России постепенно переходит от преимущественно фискальной модели к модели цифрового налогового администрирования [2, с. 113].

Несмотря на активное внедрение цифровых технологий, развитие налогового администрирования сопровождается рядом проблем.

Для наглядности основные проблемы налоговой системы Российской Федерации можно представить в таблице 4.

Таблица 4

Основные проблемы налоговой системы Российской Федерации [5,6].

| Проблема | Характеристика |
|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 |
| Нестабильность законодательства | Частое изменение налоговых норм |
| Высокая административная нагрузка | Сложность отчетности и контроля |
| Значительная нагрузка на бизнес | Высокие обязательные платежи |
| Усиление налогового контроля | Рост числа автоматизированных проверок |
| Сложность применения льгот | Неоднозначность отдельных норм |



Налоговая система Республики Беларусь также имеет ряд особенностей. Для нее характерна высокая степень налоговой централизации. Значительная концентрация налоговых полномочий на республиканском уровне ограничивает самостоятельность местных бюджетов. Отдельной проблемой белорусской налоговой системы считается значительное государственное вмешательство в экономические процессы. Это ограничивает гибкость налоговой политики в отношении бизнеса. В таблице 5 представлены основные проблемы налоговой системы Республики Беларусь.

Таблица 5

Основные проблемы налоговой системы Республики Беларусь

| Проблема | Характеристика |
|--|--|
| 1 | 2 |
| Высокая централизация системы | Ограниченная самостоятельность регионов |
| Существенное государственное регулирование | Высокая зависимость экономики от государства |
| Налоговая нагрузка на организации | Значительный объем обязательных платежей |
| Ограниченность специальных режимов | Меньшее количество налоговых льгот для бизнеса |
| Административные барьеры | Сложность отдельных процедур контроля |

Таким образом, налоговые системы Российской Федерации и Республики Беларусь развиваются в условиях активной цифровой трансформации налогового администрирования. Несмотря на общие тенденции развития, государства используют различные модели налогового контроля и цифровизации.

Несмотря на существующие проблемы, обе страны проводят мероприятия по совершенствованию налоговых систем.

В Российской Федерации основными направлениями развития являются:

- дальнейшая цифровизация налогового администрирования;
- снижение теневого сектора экономики;
- совершенствование специальных налоговых режимов;
- развитие риск-ориентированного налогового контроля;
- упрощение взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

Для Республики Беларусь важными направлениями остаются:

- повышение инвестиционной привлекательности экономики;
- расширение механизмов поддержки предпринимательства;
- совершенствование налогового администрирования.

На Рисунке 2 наглядно представлены направления совершенствования налоговых систем РФ и РБ.



Рис. 2 Направления совершенствования налоговых систем РФ и РБ

Проведенное исследование показало, что цифровизация налогового администрирования способствует повышению прозрачности налоговых отношений и эффективности контроля, однако одновременно сопровождается ростом административной нагрузки, увеличением расходов бизнеса и усилением зависимости налогоплательщиков от цифровой инфраструктуры

Список литературы:

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2023. – 436 с.
2. Семенкова Е.В. Цифровизация налогового администрирования в государствах ЕАЭС // Финансы и кредит. 2023. № 5. С. 111–119.
3. Романенко Н.В. Особенности налоговой политики Республики Беларусь // Финансы. 2022. № 11. С. 42–46.
4. Федорова И.Ю. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ // ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ. 2023. № 8. С. 55–61.
5. БРЫЗГАЛИН А.В. ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ и проблемы налогового контроля // Налоги и финансовое право. 2024. № 5. С. 11–15.
6. Федорова Т.Л. Современные проблемы цифрового налогового администрирования // Финансовое право. 2024. № 7. С. 30–34.
7. Шаталов С.Д. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе // Финансы. 2022. № 4. С. 3–9.
8. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. – М.: Норма, 2022. – 624 с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. действующая) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
10. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-3 (ред. действующая) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 4. 2/920.
11. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. – М.: ЮрИнфоР, 2021. – 512 с.
12. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. – М.: КноРус, 2023. – 384 с

