

История становления налоговой системы Республики Беларусь и основные направления ее развития на современном этапе

Василенка Анна Юрьевна,

кандидат исторических наук

Белорусского национального технического университета

(г. Минск, Беларусь)

Налоговая система нашей страны начала свое формирование после провозглашения Республики Беларусь самостоятельным государством. В результате более чем двадцатипятилетнего становления и реформирования налоговой системы были пересмотрены налоговые платежи и их ставки, что серьезно повлияло на снижение налоговой нагрузки. Кроме того, произошло существенное упрощение налогового администрирования и контроля, что привело к повышению позиций нашей страны в мировых рейтингах. Значительные преобразования связаны с построением максимально простой и понятной системы налогообложения, с созданием наиболее благоприятных условий для эффективного развития деловой среды. Сегодня в Республике Беларусь идет активный процесс реформирования правил ведения бизнеса. Исходя из этого, основными задачами налоговой службы нашего государства сегодня и в ближайшей перспективе состоит в том, чтобы сделать налоговый режим в стране предсказуемым и стабильным, а систему налогообложения – конкурентоспособной, стимулирующей высокотехнологичные производства, что позволит, снизив налоговую нагрузку, обеспечить формирование доходной части бюджета нашей страны.

Tax system in our country started to set up after the announcement of the Republic of Belarus as an independent country. As a result, for more than 25 years of tax system development and reforming were reconsidered tax payments and their rates, that caused serious decrease of tax load. Moreover, there was a great simplification of tax management and control, which led to higher position of our country in the world ratings. Significant changes are connected with the construction of a very simple and clear tax system, creating of new favourable conditions for effective business sphere development. Today in the Republic of Belarus an active reforming process in rules of running business takes place. That's why the main tasks of tax inspection in the country today and in the near future are to make tax regime in the country predictable and steady, and tax system to be competitive, promoting high technological production, which allows to decrease tax load, ensure supply of profit part of the budget of our country

Республика Беларусь, обретя независимость, в соответствии с избранной моделью социально-экономического развития встала на путь крупномасштабного реформирования экономики. Налоговая система Республики Беларусь в сущности является ровесником нашего суверенного государства, поскольку история ее формирования началась после провозглашения независимости нашей страны. Одной из важнейших задач этого исторического периода, от решения которой во многом зависела и судьба молодого независимого государства, стало создание национальной налоговой системы, способной обеспечить сбор налогов для финансирования первоочередных нужд экономики и социальной сферы.

От правильно построенной системы налогообложения и продуманной налоговой политики государства зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Построение рыночной экономики без хорошо налаженной, четко действующей налоговой системы, отвечающей условиям развития общественного производства, невозможно.

Налоговые платежи, обеспечивая финансовую базу для общегосударственных расходов, также активно используются государственной властью в качестве механизма косвенного управления общественными отношениями в сфере экономики, политики, социальной защиты граждан.

Регулирующая функция государства проявляется в форме бюджетно-финансового, денежно-кредитного, ценового и иных механизмов, по средствам которых, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывается и осуществляется соответствующая политика – экономическая, социальная, экологическая и др.

В бюджетно-финансовой системе государства происходит формирование и использование его финансовых ресурсов. Одной из основ бюджетно-финансовой системы, которая призвана обеспечить эффективное развитие экономики, реализацию социальной, политической и других функций государства, являются налоги. Величина налоговых ставок и общая масса изымаемых в государственный бюджет ресурсов оказывают влияние на динамику социально-экономического развития общества, поэтому государство уделяет первостепенное внимание формированию своей налоговой системы и налоговой политики.

Для реализации этих задач в 1990 г. под эгидой Министерства финансов БССР была создана налоговая служба, которой в изменившихся экономических реалиях предстояло обеспечить сбор налогов и контроль за соблюдением налогового законодательства. За время своего существования в системе государственной власти налоговая служба республики прошла путь от структурного подразделения в составе Министерства финансов до самостоятельного республиканского органа государственного управления – Министерства по налогам и сборам.

Начальный этап деятельности налоговых органов характеризовался активной нормотворческой работой с последующим совершенствованием уже принятых правовых актов. Для характеристики масштабов такой деятельности достаточно сказать, что в период с 1992-го по 1995 г. ежегодно принималось 100–150 нормативных актов по налогообложению, и на территории республики в этот период взималось 28 видов налогов и сборов, в том числе 8 платежей во внебюджетные фонды. Это позволяло оперативно устранять имеющиеся в налоговом законодательстве пробелы, перекрывать каналы утечки и сокрытия налоговых платежей, а также усилить роль налогов как инструмента реализации приоритетных направлений экономического развития республики [3].

В период становления отечественной налоговой системы ее основу составили принятые Закон Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. №1323–ХП «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», в котором были определены

основные принципы построения налоговой системы, ее структура, а также права, обязанности и ответственность плательщиков и налоговых органов, и специальные акты налогового законодательства, определяющие по каждому виду налога конкретные объекты обложения, порядок уплаты, ставки и льготы. Деятельность государственной налоговой службы регламентировалась Законом Республики Беларусь от 2 февраля 1994 г. №2737–ХП «О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь».

Принятая система актов налогового законодательства была существенным шагом вперед, однако налоговая система была несовершенной в силу множества причин, среди которых наиболее существенными были нестабильность налогового законодательства, наличие множества нормативных документов, подзаконных актов, регулирующих налоговые отношения, которые часто противоречили друг другу.

В начальном периоде налоговое законодательство Республики Беларусь не уделило достаточного внимания правовому содержанию таких категорий, как «налог», «сбор», «пошлина», а это одни из наиболее важных терминов налогового законодательства. Своим содержанием они характеризуют конкретные платежи, которые обязаны вносить в бюджет юридические и физические лица, а также позволяют разделить (классифицировать) эти платежи на соответствующие виды. Правовое определение этих категорий, его четкость и однозначность понимания создает основу для формирования всей совокупности законодательных норм, регулирующих налоговые отношения.

Определение этих понятий было дано только в преамбуле к Закону Республики Беларусь от 20 декабря 1991 г. №1323–ХП «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», согласно которой налогами и сборами, уплачиваемыми в бюджет Республики Беларусь, признавались обязательные отчисления денежных средств плательщиками в определенных законами размерах. При этом каких-либо дополнительных характеристик, кроме обязательности таких отчислений и законодательного определения их размеров, в этом законе не приводилось. Не устанавливалось также и различий между содержанием категории «налог» и «сбор», а понятие «пошлина» не было приведено вовсе.

На практике применение указанной нормы вызывало много вопросов, тем более что данный закон предусматривал поступление в бюджет Республики Беларусь, кроме налогов и сборов, еще и иных установленных законодательством неналого-

говых платежей. Отсутствие четкого определения налогов, сборов и пошлин в ряде случаев на практике не позволяло достоверно определить, включается ли тот или иной платеж в их число и, соответственно, применяются ли к его уплате требования, установленные налоговым законодательством [5].

Устранение недостатков и противоречий действующей в тот период налоговой системы Республики Беларусь шло путем ее поэтапного реформирования.

Первый этап реформирования созданной в 1992–1994 гг. налоговой системы Республики Беларусь начался с принятия Указа Президента Республики Беларусь от 14 ноября 1996 г. №464, которым были утверждены Основные направления социально-экономического развития Республики Беларусь на 1996–2000 г., предусматривающие конкретные меры по преобразованию налоговой системы страны. Главными ориентирами служили классические принципы построения налоговых систем, но с учетом особенностей развития национальной экономики.

На этом этапе реформирования наиболее радикальные изменения претерпела методология исчисления и уплаты важнейшего доходного источника бюджета – налога на добавленную стоимость. С 1 января 2000 г. была введена общепринятая в мировой практике зачетная система взимания данного налога. При этом перед налоговой службой стояла задача не только оперативно подготовить нормативную и методическую базу для внедрения этого метода исчисления налога, провести масштабную информационно-разъяснительную работу с плательщиками, но и не допустить существенных потерь бюджета за счет применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость.

С принятием Указа Президента Республики Беларусь от 8 августа 2001 г. №427 «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2001–2005 г.» начался второй этап реформирования налоговой системы республики. Этим программным нормативным актом было установлено, что реформирование налоговой системы должно быть направлено на обеспечение устойчивого экономического роста, снижение налоговой нагрузки, расширение экспорта и повышение конкурентоспособности белорусских товаров на внешних рынках, формирование единого бюджетно-налогового законодательства Союзного государства.

В соответствии с заданным президентом страны курсом во время второго этапа развития на-

логовой системы республики были значительно сокращены ставки по основным бюджетобразующим налогам, объединены платежи, имеющие сходную налоговую базу. В частности, на 1 января 2006 г. по сравнению с 1992 г. основная ставка по НДС была снижена с 28 до 18%, по налогу на прибыль – с 30 до 24%, по чрезвычайному налогу с 18 до 3% совокупная ставка по оборотным налогам – с 6,75 до 3%. Существенно пересмотрена шкала ставок по подоходному налогу: минимальная ставка снижена с 12 до 9%, максимальная – с 50 до 30%.

Чтобы не допустить резкого сокращения поступлений в государственную казну и выровнять условия налогообложения для всех категорий налогоплательщиков, параллельно проводилась работа по пересмотру и систематизации концептуальных налоговых льгот, были ужесточены подходы к представлению налоговых преференций в индивидуальном порядке. В результате комплексного подхода к реализации поставленных перед налоговой службой задач во время второго этапа ее реформирования удалось не только не допустить уменьшения, но и повысить объем поступлений, контролируемых налоговыми органами, в бюджет нашей страны [7].

Важным событием второго этапа реформирования налоговой системы стало принятие Закона Республики Беларусь от 4 января 2003 г. №184-3 «О введении в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь» и, соответственно, введение в действие с 1 января 2004 г. Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Совершенствованию системы актов налогового законодательства в этот период, а также становлению их правовой основы способствовало подписание Президентом Республики Беларусь 3 ноября 2005 г. Указа №520 «О совершенствовании правового регулирования отдельных отношений в экономической сфере». В целях дальнейшего совершенствования правового регулирования порядка реализации бюджетной, налоговой и денежно-кредитной политики данным Указом, в частности, было установлено, что Президентом Республики Беларусь и (или) законами устанавливаются, вводятся, изменяются республиканские налоги, сборы (пошлины) (определяются плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка (ставки), порядок исчисления, порядок и сроки уплаты), особые режимы налогообложения, а также прекращается действие таких налогов, сборов (пошлин), режимов; устанавливаются отдельным категориям юридических и физических лиц льго-

ты по налогам, сборам (пошлинам), иным платежам в бюджет, в том числе бюджетные целевые фонды, а также обстоятельства, при наступлении которых обязанность уплаты налогов, сборов (пошлин), иных платежей не возникает; предоставляются индивидуально физическим лицам льготы по таможенным платежам и подоходному налогу; а также регулируются иные вопросы бюджетной, налоговой и денежно-кредитной политики [8].

Нормы выше названного Указа были взяты за основу при разработке Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, которая была введена в действие с 1 января 2010 года принятием Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. №71–1 «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Основная часть)».

В настоящее время можно говорить о том, что налоговая система нашей страны приобрела стабильность и определенность в виду того, что:

- налоговая система основывается на законах, а не на подзаконных актах;

- налоги вводятся и отменяются только путем принятия соответствующих законодательных актов;

- налоговое законодательство опирается на единый закон – Налоговый кодекс, который является документом прямого действия, содержащим основные правила взимания налогов в стране;

- налоговая система построена по единым принципам, единому механизму исчисления и сбора налогов. За всеми налогами и сборами осуществляется единый контроль со стороны налоговых органов;

- при налогообложении к плательщикам предъявляются одинаковые требования и создаются равные условия путем определения перечня налогов, упорядочения льгот и механизма их предоставления [4].

На начальном этапе в налоговой системе Республики Беларусь превалировала фискальная составляющая. Это было вызвано объективными потребностями государственного строительства – денежные средства централизованно аккумулировались для стимулирования роста объемов производства, его реструктуризации, технического перевооружения предприятий, формирования рыночной инфраструктуры. Поэтому величина налогового давления на экономику в этот период характеризовалась достаточно высокими параметрами – около 50% в ВВП с учетом отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты РБ. И несмотря на негативную оценку неко-

торыми экономистами такой налоговой политики государства, результат не заставил себя долго ждать – стремительный рост ВВП и рост доходов консолидированного бюджета. А это явилось основой для смещения акцентов в налоговой политике государства в сторону регулирующей (стимулирующей) функции.

На следующем этапе становления отечественной налоговой системы акцент в деятельности налоговых органов был смещен в сторону создания эффективной системы контроля за своевременностью и полной оплатой платежей в бюджет. Приоритетность данного направления деятельности предопределила практически полное отсутствие в обществе традиций налоговой культуры и, соответственно, активное использование плательщиками разного рода схем по уклонению от уплаты налогов.

Стратегической линией дальнейшего развития налоговой системы республики явилось выполнение поставленной задачи по поэтапному снижению налоговой нагрузки на экономику в целях стимулирования экономического роста и деловой активности во всех секторах экономики.

В результате более чем двадцатипятилетнего становления и реформирования налоговой системы Республики Беларусь в стране были отменены около трех десятков различных налогов и сборов, пересмотрены размеры налоговых ставок, что серьезно повлияло на снижение налоговой нагрузки. Кроме того, произошло существенное упрощение процедур налогового администрирования и контроля, что привело к повышению позиций страны в мировых рейтингах. Значительные преобразования в сфере налогообложения связаны с построением максимально простой и понятной системы налогообложения, с созданием наиболее благоприятных условий для эффективного развития деловой среды.

Сегодня налоговая система республики продолжает совершенствоваться, опираясь на опыт стран с развитыми системами налогообложения. Но при этом ее совершенствование учитывает особенности национальной экономики – экспортноориентированность, необходимость обеспечения инновационного развития, привлечения инвестиций, а также социальную направленность внутренней политики государства.

Следуя мировым тенденциям развития, государства стремятся сделать свою налоговую систему привлекательной, и Беларусь не стоит в стороне от общих направлений в этой области. В нашей стране достигнуто понимание того, что главный резерв оптимизации бюджета, сокращения бюд-

жетного дефицита заключается в повышении экономической активности за счет снижения нагрузки на бизнес в самых разных ее проявлениях – не только налоговой, но и административной составляющей.

Одним из направлений работы налоговой службы на каждом из этапов ее развития является оптимизация налоговых льгот. В настоящее время проводится анализ эффективности их действия: как часто и какими субъектами применяются те или иные льготы, объем льгот. На основе анализа делаются определенные выводы и предложения по изменению действующих нормативных актов по налогообложению по этому основанию, которые затем выносятся на обсуждение плательщикам, бизнес-сообществу и рабочей группе по упрощению налоговой системы, созданной при Правительстве Беларуси. Цель такой работы – упростить порядок исчисления налогов, поскольку налоговая система предоставляет плательщикам значительное количество льгот, которые сужают налоговую базу, в отдельных случаях искажают условия конкуренции. В сокращении льгот налоговые органы видят серьезный резерв для снижения общей налоговой нагрузки, что позволит сделать простую и понятную налоговую систему с невысокими ставками по основным налогам, а налоговые льготы сохранить там, где они объективно необходимы.

Также одним из важных направлений развития налоговой системы на современном этапе является совершенствование налогового администрирования путем дальнейшего расширения сферы электронных услуг, а это способствует воплощению основополагающего принципа, в соответствии с которыми сегодня развивается налоговое администрирование – это прозрачность процессов взаимодействия налоговой системы и плательщиков.

Когда процессы насквозь просматриваются их участниками, это, с одной стороны, повышает доверие к государству (плательщик понимает, какие средства получает и на какие цели расходует бюджет), а с другой – упрощаются отношения между контролирующим органом и плательщиками. Для дальнейшего анализа к налоговым органам все больше информации поступает в электронном виде, а эффективность ее обработки информационными системами многократно превосходит возможности человека и по объемам, и по скорости, и по числу задач, которые можно решать одновременно.

Первым и важным этапом взаимодействия в этой сфере стала возможность представления на-

логоплательщиками с 1 апреля 2009 г. налоговых деклараций (расчетов) в виде электронного документа, а с 1 января 2016 г. плательщики – участники системы электронного декларирования, представляют в налоговый орган годовую индивидуальную бухгалтерскую, финансовую отчетность в виде электронного документа.

С 1 июля 2012 г. начала работать система контроля торговых автоматов (СКТА), основанная на использовании современных технологий дистанционного контроля за денежным оборотом путем передачи информации по электросвязи в центр обработки данных. Основной целью ее создания явилось обеспечение некорректируемого учета выручки, полученной при использовании торговых автоматов.

Базируясь на положительных результатах, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь применило аналогичную технологию и для контроля за приемом наличных денежных средств в сфере продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг путем создания системы контроля кассового оборудования. Ее внедрение обеспечивает переход на принципиально новый подход к контролю за полнотой учета выручки, повышение эффективности контроля и увеличение добровольных налоговых поступлений в бюджет, повышает защиту кассового оборудования от несанкционированного вмешательства субъектов хозяйствования в его работу с целью занижения выручки [6].

В настоящее время для самых разных категорий плательщиков от крупных промышленных предприятий до небольших компаний, реализующих товары, с использованием нескольких торговых автоматов, создаются условия, при которых электронное взаимодействие с налоговыми органами не создавало бы проблем и трудностей.

Современные электронные сервисы предоставляют широкий и удобный функционал для исполнения налоговых обязательств. Заполнить и подать налоговые декларации (расчеты), заявления на совершение административных процедур, получить оперативную информацию для самостоятельной сверки начисленных и уплаченных платежей в бюджет, прочитать сообщения от налоговых органов – все это и еще многое другое теперь можно сделать пользуясь электронным сервисом – «Личный кабинет плательщика». Возможностями «Личного кабинета плательщика» сегодня пользуются уже более 100 тыс. юридических лиц, 120 тыс. индивидуальных предпринимателей и свыше 31 тыс. физических лиц. Все же взаимодействие с налоговыми органами в

электронном виде осуществляют порядка 285 тыс. организаций и индивидуальных предпринимателей, или около 82% в общем количестве субъектов хозяйствования, состоящих на налоговом учете.

Именно поэтому данный сервис, отвечающий требованиям общества и имеющий большой потенциал для дальнейшего совершенствования, является приоритетным направлением развития электронных услуг и информационных ресурсов в деятельности налоговых органов. Результатом этого взаимодействия является то, что информация, столь важная для государства и необходимая плательщику, становится доступной, понятной и точной [2].

Важным направлением развития налоговой системы нашей страны является и совершенствование контрольной деятельности налоговых органов, которая должна изменяться вслед за изменениями, происходящими в экономике и обществе в целом. Главой государства перед контролирующими органами была поставлена задача снять проблему избыточного количества проверок предприятий. Модель взаимодействия в процессе экономических отношений должна выстраиваться таким образом, чтобы государство получало ресурсы для своего развития, а реальный сектор экономики беспрепятственно работал. Элементами этой модели должны быть эффективное пресечение теневых схем и легализация бизнеса.

Для решения данной задачи на протяжении нескольких лет Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь развивает камеральный контроль. Именно удаленным проверкам, формам контроля, которых плательщик в своей работе никоим образом не ощущает, отводится важная роль в стимулировании предпринимательской деятельности. Сегодня налоговые органы могут без выхода к субъекту хозяйствования путем сопоставления и анализа имеющихся у них сведений о его деятельности получать точное представление об исполнении им своих налоговых обязательств.

Развитие механизмов камерального контроля предполагает тесное сотрудничество с различными государственными органами и институтами. Полученная в результате такого сотрудничества информация будет сопоставляться с уже имеющейся у налоговых органов, в других информационных базах. В случае расхождения данных для начала будет направляться плательщику уведомление с просьбой объяснить расхождение. Если расхождение не носит объективный характер, субъект либо уточнит налоговые обязательства, либо пояснит, чем вызвано расхождение. В 2017 г.

практически половина суммы привлеченных в бюджет по результатам всех контрольных мероприятий средств обеспечена за счет камерального контроля.

Один из важных факторов развития камерального контроля является создание и развитие электронных систем контроля. Именно такие системы позволяют более детально и конкретно анализировать финансовые потоки и сопоставлять данные. Уровень современных технологий дает возможность одновременно делать их удобными и полезными для плательщиков, у которых благодаря им появляются эффективные инструменты для самоконтроля. Уже внедрены различные автоматизированные информационные системы (АИС), обеспечивающие непрерывный контроль за деятельностью плательщиков, – системы контроля кассового оборудования, торговых автоматов, игорного бизнеса, а также система работающая с электронными счетами-фактурами по налогу на добавленную стоимость, которая способствует укреплению налоговой дисциплины плательщиков, побуждает их добровольно декларировать обороты по реализации в полном объеме и позволяет исключить принятие к вычету лишних сумм налога на добавленную стоимость, ранее не уплаченных поставщиками.

При этом следует обратить особое внимание на то, что камеральный контроль направлен на упреждение нарушения, предупреждение плательщика об обнаружении у него неточностей путем направления соответствующих уведомлений, на основании которых субъект хозяйствования добровольно вносит необходимые уточнения в налоговые декларации [9].

Важной задачей, которая стоит перед налоговыми органами на современном этапе их развития является становление и повышение налоговой культуры в нашей республике как атрибута цивилизованного государства. В этом направлении проводится активная работа, итогом которой является рост добровольных поступлений в бюджет. Одним из ее основных направлений является повышение качества информационно-разъяснительного обслуживания налогоплательщиков.

Сегодняшний налогоплательщик часто оценивает совершенство налоговой системы через призму возникающих проблем и возможности их решения при своевременной и эффективной помощи налоговой службы. Поэтому остаются очень важными и требуют дальнейшего развития вопросы подготовки и повышения профессионализма специалистов, работающих на местах и оказывающих плательщикам помощь в оператив-

ном разъяснении налогового законодательства, использования новых форм информирования о порядке его применения.

Исходя из этого, работа налоговой службы в последние годы нацелена на ее преобразование в клиентоориентированную службу с высоким качеством обслуживания плательщиков и совершенствованием предоставления услуг налоговых органов.

Сегодня налоговые органы страны проводят в первую очередь планомерную работу по повышению качества обслуживания плательщиков посредством создания комфортных условий для исполнения ими своих налоговых обязательств. С 2017 г. идет реорганизация процессов предоставления услуг плательщикам за счет их стандартизации и расширения электронного взаимодействия, а также развития широкой линейки электронных сервисов.

Одной из таких стратегических целей является создание комфортных условий и среды для добровольного исполнения плательщиками налоговых обязательств, которая реализуется в настоящее время посредством:

- повышения качества обслуживания плательщиков, в том числе за счет внедрения новых форм обслуживания плательщиков;
- введения единых стандартов обслуживания плательщиков;
- упрощения, сокращения и дальнейшей автоматизации административных процедур;
- совершенствования механизма общественных взаимоотношений между налоговыми органами и плательщиками;
- совершенствования информационно-разъяснительной работы и повышения налоговой культуры населения, в том числе за счет: повышения уровня информационной открытости налоговых органов, качества информирования плательщиков; развития оперативного разъяснения норм налогового законодательства посредством расширения услуг контакт-центра Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [9].

В Республике Беларусь идет активный процесс реформирования правил ведения бизнеса. Основная задача налоговой службы нашего государства сегодня и в ближайшей перспективе состоит в том, чтобы сделать налоговый режим в стране предсказуемым и стабильным, а систему налого-

обложения – конкурентоспособной, стимулирующей инновационные, высокотехнологичные производства, минимизирующей риски инвесторов, что позволит снизить налоговую нагрузку, обеспечить формирование доходной части бюджета в полном объеме.

Налоговое законодательство должно и будет основываться на стимулах для развития производства, а налоговое администрирование будет отвечать запросам налогоплательщиков и базироваться на современных технологиях. Этого настойчиво требует открытость Беларуси мировому сообществу, необходимость повышения конкурентоспособности экономики. При соблюдении этих условий налоговая система нашей страны станет одной из конкурентных преимуществ Беларуси. Только так в современных условиях можно создать надежный фундамент стабильного развития страны.

Литература

1. Жигулич, А. М. Стабильность и динамика. Налоговая система Республики Беларусь: вчера, сегодня, завтра / А. М. Жигулич // Весник МНС. – 2006. – №22.
2. Калепчей, И. Н. Проще. Точнее. Лучше. Налоговая служба реализует комплекс мер, направленных на повышение эффективности работы / И. Н. Калепчей // Налоги Беларуси. – 2017. – №33.
3. Масинкевич, Н. Э. Развитие налоговой службы Республики Беларусь / Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова, Н. В. Ключник // Вестник МНС – 2005. – № 28.
4. Наливайко С. Э. То, что мы делаем, соответствует современным реалиям... / С. Э. Наливайко // Налоги Беларуси. – 2016. – №26.
5. Постатейный комментарий к Общей части Налогового кодекса республики Беларусь, И. В. Шунько, А. В. Козляков, В. В. Татаринич, Н. Б. Счастливый. – Минск, 2004.
6. Стецко, С. В. Личный кабинет плательщика: практические возможности и перспективы развития / С. В. Стецко // Налоги Беларуси. – 2017. – №41.
7. Указ Президента Республики Беларусь от 3 ноября 2005 г. №520 «О совершенствовании правового регулирования отдельных отношений в экономической сфере», пункт 2.1.
8. Шаплыко, С. И. Система актов налогового законодательства Республики Беларусь / С. И. Шаплыко // Налоги Беларуси. – 2014. – №46.
9. Шкут, С. П. Новые формы работы налоговых органов с плательщиками / С. П. Шкут // Налоги Беларуси. – 2018. – №17.