

ТЕНДЕНЦИИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Валентина ФЕДОРЕНКО

Технический университет Молдовы

***Резюме:** В статье рассмотрены устойчивые черты налоговой политики в республике Молдова, включающие дальнейшее совершенствование налогового законодательства особенно в областях налогового администрирования, прямого и косвенного налогообложения*

***Ключевые слова:** нестабильность налогового законодательства, рост налогового бремени, некорректная формулировка налоговых норм*

В работе рассмотрены некоторые выявленные и наблюдаемые устойчивые признаки, свойства налоговой политики в Республике Молдова за последние несколько лет.

В систематизированном виде налоговая политика в республике начала формироваться в 1998г с принятием Налогового Кодекса РМ. С момента вступления в действие этот документ претерпел существенные изменения, некоторые разделы Кодекса просто невозможно узнать при сравнении с вариантом документа 1998г. Это касается таких основных разделов и соответственно налогов, как Раздел II-«Подходный налог и Раздел III - Налог на добавленную стоимость. По данным аудиторской фирмы «Концепт» число законодательных актов, вносящих поправки в налоговое законодательство за 15 лет составило 128, что в среднем - по 8 законов в год. Введение в действие налоговых новшеств, как правило, осуществляется с момента официальной публикации нормативных документов, что не дает возможности налогоплательщикам осмыслить и подготовиться к применению новых налоговых норм. Вместе с тем, одним из принципов налогообложения является принцип стабильности налогового законодательства, который широко применяется в практике цивилизованных государств и никак не станет традицией молдавского налогового законодательства. Таким образом, крайняя нестабильность налогового законодательства в республике является его устойчивой негативной тенденцией.

В последние годы особенно часто проявляется, к сожалению, тенденция роста штрафных санкций за налоговые нарушения. При этом штрафные санкции не соответствуют тяжести налоговой провинности. Так, например, штраф за неисполнение решения органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию, о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика - (статья 253 (4) НК) в 2005 г. составлял 10% от сумм, снятых со счета за период неприостановления операций, в 2014 г. – 30%. Штраф за прием наличных денежных средств при отсутствии контрольно-кассовых машин в случае, когда действующими нормативными актами предусмотрено их использование (статья 254 (1) НК), в 2005 г. составлял 1500 леев за каждый случай, в 2010 г. – 5000 леев, в 2014 г. – 10000 леев.

Отличительной чертой налогообложения доходов физических лиц-граждан является рост налогового бремени по сравнению с пропорциями, заложенными налоговой политикой предыдущего правительства на период 2012-2014 годы. Это касается темпов роста налоговых освобождений, а также сумм, облагаемых по минимальной ставке подоходного налога (7%). Медленный рост указанных показателей с одновременным увеличением страховых платежей, удерживаемых из заработной платы, не компенсирует темпы инфляции и увеличивает налоговое бремя на физических лиц. Одновременно следует отметить низкий абсолютный размер налоговых освобождений (9516 леев-2014г), который не соответствует прожиточному минимуму также чрезвычайно низкому (1500-1700 леев по разным оценкам)

В области подоходного налогообложения предприятий следует отметить применение невысоких налоговых ставок (12%) с одновременным существенным сокращением налоговых льгот. Инвестиционные льготы крупным инвесторам и льготы малому бизнесу отменены. Сохранены и несколько расширены льготы предприятиям, увеличивающим число рабочих мест, сохранены льготы резидентам свободных экономических зон и предприятиям, работающим в сфере информационных технологий. По-прежнему, непредсказуемой остается политика государства в области ограничения вычетов. С одной стороны, введение льгот по питанию, проезду, обучению работников предприятия, с другой - жесткое ограничение представительских расходов, обсуждение

вопросов по лимитированию расходов на содержание служебного транспорта, нормированию отходов производственной деятельности, снижению норм расходов на благотворительность.

Хочется надеяться, что устойчивым признаком налоговой политики станут меры, направленные на упрощение налогового законодательства для предприятий малого бизнеса. Введение трехпроцентного налога на доход от операционной деятельности существенно упростило расчет этого налога для некоторых категорий предприятий. Несмотря на трудности, связанные с введением налога (отсутствие четкости в налоговом законодательстве на этапе введения налогового новшества, что потребовало дополнительных разъяснений и уточнений в подзаконных актах), расширение сферы применения упрощенных схем налогообложения для субъектов малого бизнеса хочется видеть в качестве устойчивой тенденции.

Некорректная формулировка налоговых норм в законодательстве позволяет отметить еще одно нарушение принципов налогообложения-принципа понятности налогового законодательства. Зачастую несоблюдение этого принципа на этапе формулировки положений закона (возможно даже вследствие недостаточной компетентности разработчиков) и приводит к множественным поправкам и как следствие-нестабильности налогового законодательства. Отрадно то, что, как отмечают специалисты-практики, в последнее время госналоговая служба в случае возникновения сомнений при применении налогового законодательства, готова трактовать спорную ситуацию в пользу налогоплательщика.

В области косвенных налогов, формирующих львиную долю доходов бюджета и носящих потребительский характер, следует отметить систематическое повышение акцизов на отдельные товары (сигареты, пиво, крепкие спиртные напитки, автомобили) с одновременным выведением из-под обложения виноградных вин. Прилагаются усилия и предпринимаются попытки со стороны налоговых органов внести большую ясность в сложную методику исчисления НДС, имеют место и некоторые позитивные сдвиги в области права на зачет налога на добавленную стоимость.

В сфере совершенствования работы налоговых органов следует отметить, безусловно, положительную тенденцию, проявляющуюся в расширении области применения электронных услуг. Это относится и к электронным формам первичных документов, налоговых отчетов, возможности получения консультаций, информации и других услуг от налоговых органов на сайте fisc.md.