

НРО1165/1997

Внутренний номер: 307464

[Varianta în limba de stat](#)

[Карточка документа](#)



**Республика Молдова**

## **ПАРЛАМЕНТ**

### **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** Nr. 1165

от 24.04.1997

#### **о Концепции налоговой реформы**

Опубликован : 17.07.1997 в Monitorul Oficial Nr. 046    Промульгирован : 24.04.1997

Парламент принимает настоящее постановление.

Ст.1. - Утвердить Концепцию налоговой реформы (прилагается).

Ст.2. - Правительству принять необходимые меры по реализации положений Концепции налоговой реформы.

Ст.3. - Настоящее постановление вступает в силу со дня опубликования.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

**ПАРЛАМЕНТА**

Думитру МОЦПАН

Кишинэу, 24 апреля 1997 г.

N 1165-XIII.

Приложение  
к Постановлению Парламента  
N 1165-XIII от 24 апреля  
1997 года

#### **КОНЦЕПЦИЯ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ**

##### **1. Необходимость осуществления реформы**

Налоговая реформа, проводимая в Республике Молдова, призвана увеличивать поступления в бюджет, необходимые для финансирования государственных программ и развития сферы услуг, стимулировать развитие экономики, перераспределять доходы между различными слоями населения.

Необходимость реформирования налоговой системы обусловлена тем, что она:

- а) несправедлива - налоговая нагрузка распределена неравномерно между физическими лицами и хозяйствующими субъектами, находящимися в одинаковых экономических условиях;
- б) препятствует экономическому развитию и созданию новых рабочих мест;
- с) не способствует эффективному сбору средств, необходимых для финансирования государственных программ и сферы услуг.

##### **2. Обзор действующей системы**

Основными источниками государственных доходов в Молдове являются налог

на добавленную стоимость (НДС), акцизные сборы, таможенные пошлины, налог на прибыль предприятий, подоходный налог с физических лиц, отчисления в бюджет государственного социального страхования, а также земельный налог и налог на недвижимость.

Сбор налогов осуществляется органами Государственной налоговой службы. НДС и акцизные сборы на импортируемые товары взимаются органами таможенного контроля.

Доходы, полученные от НДС, акцизных сборов и таможенных пошлин, направляются на финансирование государственного бюджета, в то время как подоходный налог с физических лиц, земельный налог и налог на недвижимость являются источником финансирования местных бюджетов. Налог на прибыль предприятий направляется на финансирование как государственного, так и местных бюджетов.

#### 2.1. Подоходный налог

Подоходный налог взимается в виде налога на прибыль предприятий, подоходного налога, уплачиваемого с заработной платы рабочих и служащих, и в виде налога на доход, уплачиваемого лицами, занимающимися индивидуальной трудовой деятельностью.

Прибыль предприятий облагается налогом по ставке 32 процента. Определяется она как доход за вычетом определенных расходов. Амортизация основных средств предприятий рассчитывается на основе прямолинейного метода, согласно которому ведется учет каждой единицы основных средств на протяжении всего срока их полезной службы.

Ряд хозяйствующих субъектов имеют налоговые льготы и освобождения. Так, предприятиям с иностранными инвестициями и субъектам малого бизнеса предоставлены налоговые каникулы на срок до пяти лет; сельскохозяйственные предприятия, за исключением предприятий индустриального типа, полностью освобождены от уплаты налога на прибыль. От большинства физических лиц не требуется декларирования доходов:

работодатели самостоятельно удерживают подоходный налог с заработной платы, выплачиваемой работникам, и перечисляют его в бюджет. Свыше 1,3 миллиона рабочих и служащих попадают в данную категорию. В то же время физические лица, получающие доход от индивидуальной трудовой деятельности, число которых составляет более 30 тысяч, обязаны ежегодно представлять налоговые декларации.

Подоходный налог взимается по дифференцированным ставкам: от 10 процентов с ежегодного дохода в 4320 лей до 40 процентов с дохода, превышающего 21600 лей в год.

#### 2.2. НДС

НДС действует в Молдове с 1992 года. Налоговая ставка составляет 20 процентов. Налоговая база НДС достаточно обширна. Однако в последние годы были установлены различные виды освобождений, которые значительно сократили налоговую базу и усложнили администрирование налога.

Налогообложение импорта и экспорта осуществляется по принципам места происхождения и места назначения товара. Товары, импортируемые из стран СНГ, освобождены от НДС, в то время как экспортируемые в эти страны подлежат налогообложению. В отношении других стран импортируемые товары подлежат налогообложению, а экспортируемые не подлежат.

Система усложнена еще и тем, что НДС рассчитывается двумя методами. Производителями используется метод счета-фактуры, а в сфере торговли

налогом облагается торговая надбавка. В большинстве же стран на всех уровнях экономической деятельности - от производства до розничной торговли - используется единый метод счета-фактуры.

### 2.3. Акцизные сборы

Акцизные сборы были введены в 1992 году. На протяжении ряда лет число товаров, подлежащих обложению акцизом, существенно менялось. Перечень товаров, облагаемых акцизами, составлял от 20 до 60 наименований. Для упрощения соблюдения налогового законодательства и администрирования с сохранением при этом налоговой базы как значительного источника доходов перечень товаров, подлежащих обложению акцизом, был сокращен и в настоящее время составляет 14 наименований, включая алкогольные напитки, табачные изделия, бензин и дизельное топливо. Акцизные сборы взимаются с товаров, потребляемых внутри страны, независимо от того, произведены они в Молдове или импортированы. В отдельных случаях акцизные сборы взимаются с экспортируемых товаров, в частности в страны СНГ.

### 2.4. Земельный налог и налог на недвижимость

Земельный налог и налог на недвижимость были введены в 1993 году. Сумма земельного налога определяется исходя из качественной оценки земли и площади земельного участка. Таким образом, поступления от земельного налога не отражают точно рыночной стоимости земли.

Сумма налога на недвижимость определяется исходя из ее стоимости, которая также не отражает сложившихся рыночных цен, и налоговой ставки, различающейся по городам и районам страны.

### 2.5. Отчисления в бюджет государственного социального страхования

Большинство хозяйствующих субъектов отчисляют 35 процентов от фонда оплаты труда в бюджет государственного социального страхования. Ряд предприятий и организаций уплачивают налог по более низкой ставке - от 4,5 процента до 30 процентов.

### 2.6. Таможенные пошлины

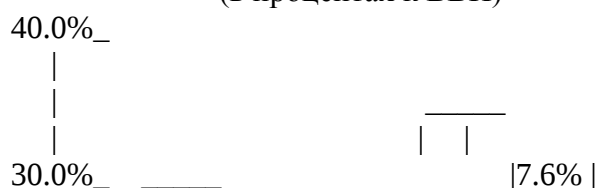
Таможенные пошлины взимаются с товаров, импортируемых из всех стран, за исключением стран СНГ и Румынии, с которыми Республика Молдова заключила договоры (соглашения) о свободной торговле. Таким образом, только часть всего импорта облагается таможенными пошлинами. С экспортируемых товаров таможенные пошлины не взимаются.

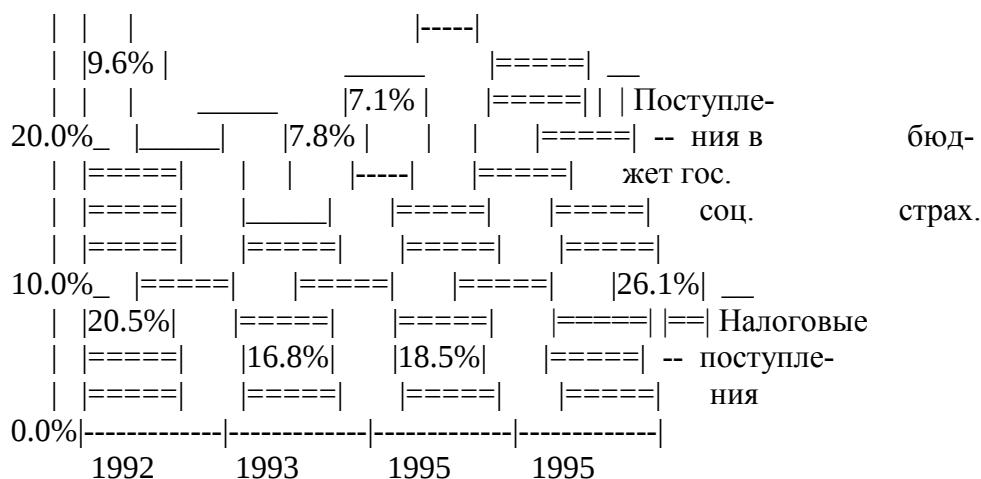
## 3. Уровень налоговых поступлений

В приведенных диаграммах представлена информация об эволюции налоговых поступлений в Молдове. В 1995 году (диаграмма 1) налоговые поступления составляли 26,1 процента от валового внутреннего продукта (ВВП), а поступления в бюджет государственного социального страхования - 7,6 процента от ВВП. В настоящее время налоговые поступления значительно выше показателей прошлых лет.

Диаграмма 1

Эволюция налоговых поступлений  
(в процентах к ВВП)





В Молдове в сравнении с ее основными торговыми партнерами налоговые поступления в процентном отношении к ВВП находятся на среднем уровне и, как это показано на диаграмме 2, составляют более 26 процентов к ВВП, в то время как в других странах - от 13 до 36 процентов. Данные показатели не включают отчисления в бюджет государственного социального страхования.

Диаграмма 2

Взимание налогов в Молдове и других странах - ее торговых партнерах в 1995 году (в процентах к ВВП)



== - Налоговые поступления

На диаграммах 3 и 4 представлена структура налоговых поступлений в 1992 и 1995 годах. Анализ приведенных показателей позволяет сделать следующие выводы:

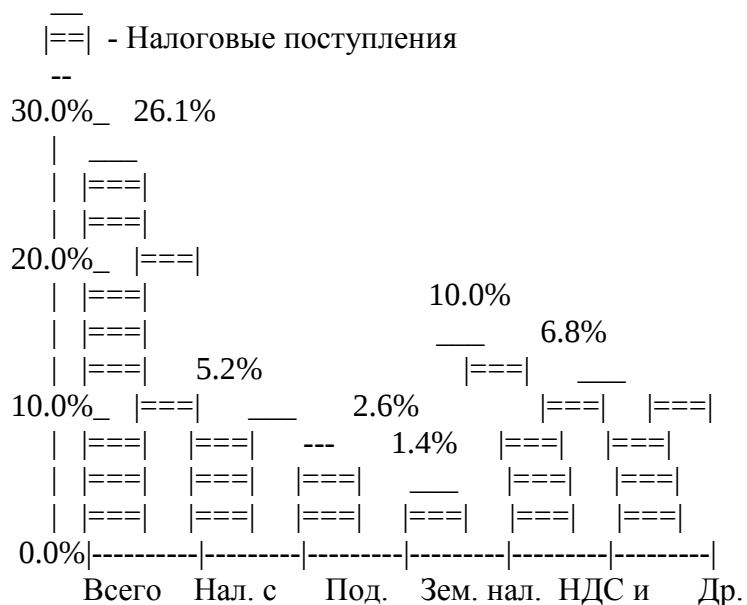
- НДС и акцизные сборы являются главным источником налоговых поступлений, хотя в 1995 году их значимость несколько снизилась;
- следующим важным источником налоговых поступлений является налог на прибыль предприятий, значимость которого возросла, хотя и не существенно;

- с) поступления от подоходного налога с физических лиц составляют незначительную часть доходов;
- д) поступления от земельного налога и налога на недвижимость составляют минимальную часть доходов;
- е) значимость других источников доходов, включая доходы от приватизации и прибыль Национального банка Молдовы, значительно возросла.

Диаграмма 3  
Структура налоговых поступлений в 1992 году  
(в процентах к ВВП)



Диаграмма 4  
Структура налоговых поступлений в 1995 году  
(в процентах к ВВП)

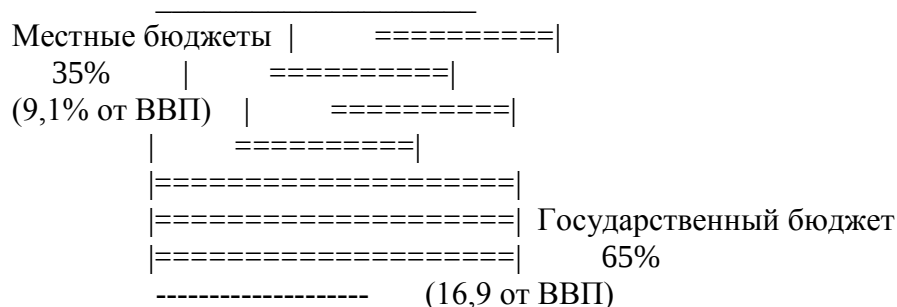


прибыл. нал. с и нал. акц. сб. поступл.  
 предпр. физ. на недвиж.  
 лиц

На диаграмме 5 представлено распределение в целом налоговых поступлений между государственным и местными бюджетами. В 1995 году 35 процентов доходов поступило в местные бюджеты и 65 процентов - в государственный бюджет. По отношению к ВВП данные показатели составляют соответственно 9,1 и 16,9 процента.

Диаграмма 5

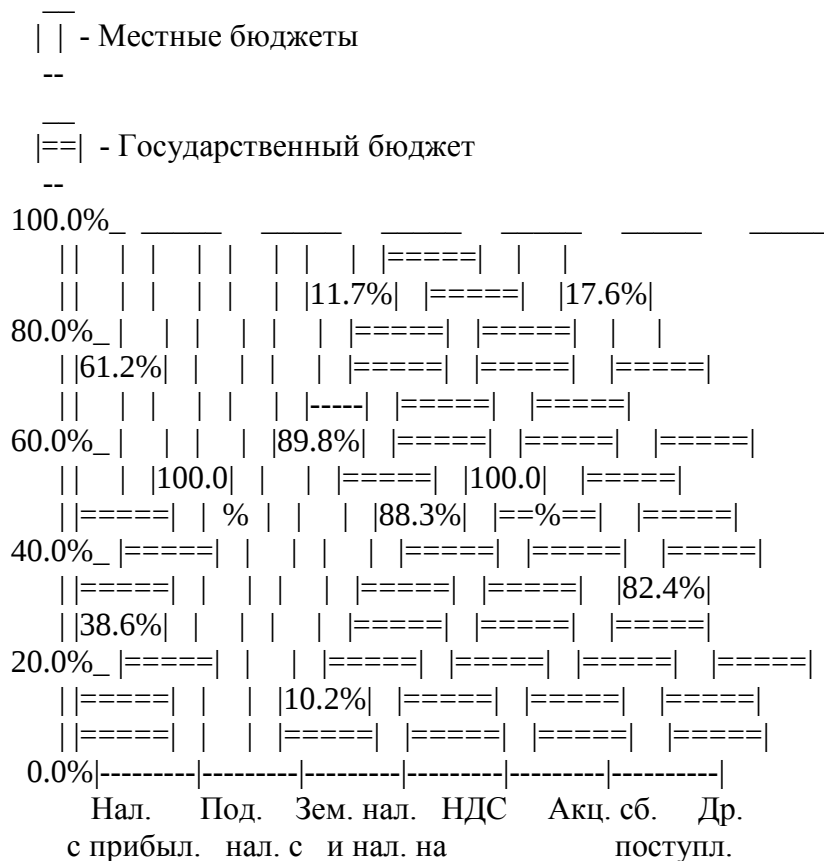
Распределение в целом налоговых поступлений в 1995 году



На диаграмме 6 показано распределение налоговых поступлений по их видам между государственным и местными бюджетами. Все доходы от подоходного налога с физических лиц и налога на недвижимость с физических лиц поступают в местные бюджеты, в то время как от других налогов в местные бюджеты поступает только часть доходов.

Диаграмма 6

Распределение налоговых поступлений по их видам в 1995 году



предпр. физ. лиц недвиж.

#### 4. Цели реформирования налоговой системы

Налоговая система призвана обеспечить единый и справедливый подход со стороны государства ко всем налогоплательщикам независимо от вида собственности и форм хозяйствования, создание устойчивой базы для финансирования государственных программ и развития сферы услуг. Структура налоговой системы должна быть сформирована таким образом, чтобы государство могло гарантировать социальные и экономические льготы отдельным слоям населения и отраслям экономики.

##### 4.1. Обеспечение экономического роста

Налоговая система должна способствовать развитию конкуренции и обеспечению занятости населения, устранить факторы, мешающие осуществлению предпринимательской деятельности как предприятиям с иностранными инвестициями, так и отечественным производителям, что позволит обеспечить экономический рост. Наиболее простым и эффективным способом достижения этой цели являются расширение налоговой базы и снижение налоговых ставок.

Налоговые льготы, которые будут предоставляться, должны служить вполне определенным целям и не должны влиять на выбор той или иной сферы экономической деятельности.

Важно, чтобы налоговая система не создавала невыгодные условия для хозяйствующих субъектов Молдовы в процессе конкуренции на внутреннем и международном рынках. Необходимо признать конкурентоспособность налоговых систем. При этом налоговые ставки не должны быть выше, чем действующие в странах - торговых партнерах Молдовы.

##### 4.2. Простота

Одним из главных принципов налогообложения и администрирования должна быть простота, которая предполагает:

- а) наличие системы, понятной как для налогоплательщиков, так и для налоговой администрации;
- б) исключение двойного налогообложения и обременительных методов сбора налогов;
- с) исключение из налоговой базы налогоплательщиков с низкими доходами;
- д) сокращение и упрощение требований по заполнению налоговых деклараций.

##### 4.3. Справедливость

Налоговая система должна обеспечить справедливое распределение налоговой нагрузки между налогоплательщиками. Это означает, что юридические и физические лица, находящиеся в одинаковых экономических условиях, должны одинаково облагаться налогом. Все физические лица с высоким уровнем доходов, а также рентабельные предприятия должны платить справедливую долю налога, а одинаковые товары должны облагаться по единым ставкам НДС или акцизного сбора.

Налоговая нагрузка по подоходному налогу и потребительским налогам должна более справедливо распределяться между товарами (услугами) и отраслями экономики, производящими (предоставляющими) их.

##### 4.4. Уровень доходов и их стабильность

Важной задачей налоговой реформы является увеличение налоговых поступлений в государственный и местные бюджеты. В настоящее время налоговые поступления не отвечают потребностям экономики. Это препятствует адекватному

предоставлению услуг, финансируемых из государственного бюджета, а также финансированию на необходимом уровне социальных программ в сфере науки, культуры, здравоохранения и образования. Недостаточный объем налоговых поступлений вынуждает Правительство финансировать многие государственные программы за счет кредитов. В результате средства, которые могли бы использоваться для инвестирования, сокращаются из-за необходимости займа их у населения.

#### 4.5. Эффективное администрирование

Указанные выше цели не могут быть достигнуты без эффективного налогового администрирования, которое означает следующее:

- а) соблюдение налогового законодательства должно являться первостепенной задачей налоговой администрации;
- б) налоговые обязательства должны определяться быстро и точно;
- с) налоговые задолженности должны быть уплачены;
- д) должен соблюдаться единый порядок налогообложения во всех районах страны.

#### 5. Этапы налоговой реформы

Налоговая реформа будет осуществляться в шесть основных этапов:

1. Реформа системы подоходного налога.
2. Реформа системы НДС.
3. Изменение системы налогообложения земли и недвижимости.
4. Совершенствование используемых налоговой администрацией методов сбора налогов.
5. Анализ других источников налоговых поступлений, а также взносов в бюджет государственного социального страхования.
6. Совершенствование распределения доходов между государственным и местными бюджетами.

##### 5.1. Реформа системы подоходного налога

Необходимо совершенствовать законы о налоге на прибыль и подоходном налоге с физических лиц с целью:

- а) улучшить и упростить их структуру;
- б) изменить методы определения налогооблагаемого дохода;
- с) устранить факторы, отрицательно воздействующие на инвестиции и занятость;
- д) упростить налоговую систему, изменив методы расчета амортизации для целей налогообложения;
- е) сделать налоговую систему более справедливой.

Первый шаг необходимо предпринять в направлении улучшения структуры законов о налогах на прибыль и доходы, объединив действующие положения о подоходном налоге с физических лиц и налоге на прибыль, содержащиеся более чем в 30 разных законодательных актах, в соответствующий раздел Налогового кодекса.

Объединение положений, изложенных в этих законодательных актах, позволит разработать новую, единую систему налогообложения, применимую как к физическим, так и к юридическим лицам. Методы расчета облагаемого дохода и вычитаемых затрат должны быть пересмотрены с целью приведения их в соответствие с условиями рыночной экономики. Переход к новой системе, действующей во многих странах с рыночной экономикой, значительно упростит метод расчета амортизации для целей налогообложения. Необходимо изменить налогообложение доходов от инвестиций. В настоящее время прибыль в форме дивидендов, распределяемая после выплаты всех налогов, облагается по ставке 10 процентов, несмотря на то, что она уже была обложена на уровне предприятия. Предлагается освободить от налогообложения дивиденды

акционеров, выплачиваемые из прибыли, обложенной на уровне предприятий. В то же время доходы в виде процентов от депозитных вкладов и прироста капитала должны облагаться у всех физических лиц, что сделает налоговую систему справедливой.

Действующая система налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц содержит огромное количество положений, увеличивающих несправедливость системы и приводящих к большим потерям доходов государственного бюджета, которые покрываются за счет повышения ставок для других налогоплательщиков. Предлагается пересмотреть положения о предоставлении налоговых льгот и изучить возможности их более целенаправленного использования.

## 5.2. Реформа системы НДС

Система НДС в Молдове имеет много общего с системами НДС в других странах и характеризуется широкой налоговой базой, охватывающей все виды предпринимательской деятельности - от производства до розничной торговли, а также единой налоговой ставкой в размере 20 процентов.

Однако несовершенство действующей системы создает ряд значительных проблем, которые затрудняют администрирование и сокращают доходы государственного бюджета.

В странах, не входящих в СНГ, система НДС действует по принципу места назначения товара, то есть налоговое обязательство для налогоплательщика определяется по прибытии товара на место назначения. Импортируемые товары облагаются НДС, а экспортируемые освобождаются от него, что делает отечественные товары более конкурентоспособными за рубежом.

В странах СНГ действует принцип места происхождения товара, то есть экспортируемые товары облагаются НДС, а импортируемые освобождаются от него.

Так как Молдова имеет экономические отношения не только со странами СНГ, но и с другими странами, то в системе НДС используются оба принципа - места назначения и места происхождения товара, что создает значительные затруднения как для Государственной налоговой службы, так и для предприятий.

Кроме того, зачет налога, уплачиваемого на приобретаемые материальные ценности, предоставляется не по всем видам деятельности и расходам, и это приводит к тому, что налог взимается не с потребителей, а с предприятий, делая их менее конкурентоспособными по товарам, экспортируемым в страны, не входящие в СНГ.

Реформирование системы НДС, переход на налогообложение по принципу места назначения товара упростят администрирование и устранят создаваемые для экспорта продукции препятствия.

## 5.3. Изменение системы налогообложения земли и недвижимости

В настоящее время налогообложение земли и недвижимости осуществляется отдельно.

В период, когда приватизация стала реальностью и расширяется рынок недвижимости, разделение налоговой базы земли и недвижимости на два разных налога создает проблемы с точки зрения юридической, политической и административной.

Со временем складывающиеся на рынке цены будут отражать все в большей степени стоимость земли и недвижимости, взятых вместе, как одна товарная единица.

Налоговые поступления от обложения земли и недвижимости составляют менее одного процента от ВВП и представляют собой основной источник доходов местных бюджетов.

В настоящее время оценку земли и недвижимости осуществляют ряд организаций с помощью различных методов. Это снижает эффективность администрирования и создает несправедливость по отношению к налогоплательщикам.

Чтобы сделать налоговую базу более справедливой, предлагается два решения:

- а) пересмотреть действующую систему оценки земли и недвижимости и подготовить рекомендации по ее усовершенствованию;
- б) объединить в единый закон о налогообложении имущества действующие законы о налогообложении земли и недвижимости.

#### 5.4. Совершенствование налогового администрирования

Для дальнейшего экономического развития страны и поощрения добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства необходимо создать эффективную и справедливую систему налогового администрирования, приведенную в соответствие с новыми, рыночными отношениями. В настоящее время предпринимаются различные меры, направленные на улучшение организационной структуры налогового администрирования, совершенствование методов обработки и проверки налоговых деклараций, взыскания налогов с целью сокращения невыплаченных обязательств и совершенствования отношений с налогоплательщиками. Значительные финансовые ресурсы будут направлены на приобретение компьютерного оборудования и программного обеспечения с целью автоматизации большей части функций Государственной налоговой службы.

##### 5.4.1. Реорганизация налогового администрирования

Неэффективная организационная структура налогового администрирования является причиной потери времени, ресурсов и получения отрицательных результатов. Действующая организационная структура будет изменена с целью более эффективного использования персонала и технических средств, ускорения обработки налоговых деклараций и улучшения методов управления Государственной налоговой службой.

В целях достижения наибольшей эффективности налогового администрирования, кроме специализации инспекторов и решения вопросов, связанных с реорганизацией администрирования, необходимо объединить некоторые территориальные инспекции Государственной налоговой службы и создать обслуживающий центр по обработке налоговых деклараций.

##### 5.4.2. Улучшение аудита

Качественный аудит налоговых деклараций будет стимулировать добровольное соблюдение налогового законодательства, так как налогоплательщики будут знать, что противоречивые или фальсифицированные данные выявятся при проверке деклараций.

В целях эффективного использования рабочего времени персонала Государственной налоговой службы необходимо направить все усилия на проверку налоговых деклараций. С этой целью будет разработана новая система отбора деклараций для контроля.

##### 5.4.3. Улучшение профессионального обучения

Исключительно важным является непрерывное профессиональное обучение

налоговых инспекторов. Исполнение налогового законодательства будет эффективным только в том случае, если работники Государственной налоговой службы будут иметь высокую профессиональную подготовку, стимулы к работе и если их труд будет правильно организован. В дополнение к технической подготовке налоговых инспекторов, обеспечиваемой Государственной налоговой службой, будут организованы курсы по изучению новых методов контроля и управления.

#### 5.4.4. Справедливое отношение к налогоплательщикам

Органы Государственной налоговой службы отвечают за правильность исчисления налоговых обязательств, взимание исчисленной суммы налога и создание равных условий для всех налогоплательщиков. Налогоплательщики должны иметь возможность обжаловать решения налоговых органов, если эти решения противоречат закону. Необходимо создать объективную систему обжалования, чтобы налогоплательщики уверовали в незыблемость и справедливость налоговой системы.

#### 5.4.5. Улучшение методов сбора налогов

Чтобы уменьшить большое количество задолженностей по налоговым обязательствам, необходимо принять эффективные меры по сбору налогов. В отношении невыплаченных задолженностей очень важно принимать безотлагательные меры до того, как их невозможно будет взыскать. Это особенно относится к налогам, взыскание которых осуществляется у источника выплаты - юридического лица, а также к НДС и акцизным сборам. Инспектора, работающие в системе сбора налогов, получают специальную профессиональную подготовку. Будут разработаны положения, которые помогут руководителям Государственной налоговой службы внимательно следить за процессом такой подготовки. Государственной налоговой службе будут предоставлены полномочия по принудительному взысканию налоговых обязательств и получению информации, необходимой для выявления сумм, которые налогоплательщик попытался утаить.

#### 5.4.6. Обработка налоговых деклараций

Важно, чтобы налогоплательщики вовремя и правильно заполняли налоговые декларации. Налоговые декларации должны содержать информацию, необходимую для исчисления налоговых обязательств и определения Государственной налоговой службой достоверности информации. Использование компьютерной техники в обработке и оценке налоговых деклараций требует представления информации в облегчающем компьютеризацию виде.

Объем информации, который должен содержаться в налоговых декларациях, и частота их представления подлежат серьезному изучению, чтобы избежать излишней нагрузки на налогоплательщика и непроизводительного использования рабочего времени персонала Государственной налоговой службы.

При системе добровольного соблюдения налогового законодательства очень важно, чтобы Государственная налоговая служба принимала меры по выявлению физических и юридических лиц, умышленно избегающих заполнения налоговых деклараций. Уверенность налогоплательщика в том, что в случае незаполнения налоговой декларации риск быть обнаруженным является минимальным, будет иметь негативное влияние на добровольное соблюдение налогового законодательства. Выявление лиц, не заполнивших налоговые декларации, будет осуществляться путем сравнения информации, содержащейся в

компьютерных сетях.

#### 5.4.7. Компьютеризация налоговой системы

С введением налоговых деклараций для физических лиц, а также в связи с усложненной системой НДС и акцизных сборов обработка информации по всем операциям, связанным с налогообложением, с использованием существующих средств станет невозможной. Не имея интегрированной автоматизированной системы обработки данных, Государственная налоговая служба не сможет эффективно выполнять свои функции.

Решение проблемы надвигающейся информационной перегрузки Государственной налоговой службы состоит в разработке скоординированного плана использования оптимальных доступных механизмов управления, компьютерных систем и высококвалифицированных специалистов.

Совершенствование налогового администрирования заключается в изменении методов и правил контроля налогоплательщиков (представляющих налоговые декларации и не представляющих их). Чтобы ввести такие изменения, Государственная налоговая служба должна быть готова к рассмотрению огромного количества налоговых деклараций. С помощью имеющихся средств анализировать их будет невозможно. Государственная налоговая служба должна использовать компьютерную технологию, располагать централизованной компьютерной системой, имеющей техническую возможность обрабатывать значительно возросшее количество налоговых деклараций. Этого можно достичь внедрением компьютерного сервера, связанного с другими, менее мощными информационными центрами и компьютерами. Такая система должна автоматически получать и передавать информацию другим пользователям. Применяя данный метод, Государственная налоговая служба может создать интегрированную систему для хранения информации о налогоплательщиках. Это потребует использования систем, способных хранить большие объемы информации и обладающих высокой скоростью обработки данных.

Суть компьютеризации Государственной налоговой службы состоит в создании группы по разработке моделей компьютеризации. В течение двух лет группа специалистов из 8-12 программистов и аналитиков разработает программное обеспечение для ведения учета документации, исчисления налоговых обязательств, обработки налоговых деклараций и контроля за движением денежных средств. Эти специалисты также должны организовать обучение пользователей в территориальных подразделениях Государственной налоговой службы и разработать коммуникационную сеть для беспрепятственного поступления информации из районов в центральную базу данных компьютерного центра.

Планируется приобрести необходимое для Государственной налоговой службы компьютерное оборудование и программное обеспечение. Финансирование будет осуществляться за счет кредита Всемирного банка.

#### 5.5. Анализ других источников налоговых поступлений

Наряду с уже указанными в Молдове существует большое количество других налогов и сборов, однако не все из них эффективны и целенаправленны. В большинстве случаев административные расходы по их сбору превышают собранные доходы. Поэтому важно проанализировать все виды налогов и сборов и отказаться от некоторых из них.

Нуждаются в пересмотре ставки взносов в бюджет государственного

социального страхования. Поскольку в настоящее время не предусматривается изменение суммы доходов, поступающих в данный бюджет, следует изменить метод его финансирования.

#### 5.6. Совершенствование распределения

доходов между государственным и местными бюджетами

Одна из стоящих перед государством проблем заключается в обеспечении органов местного публичного управления средствами, необходимыми для осуществления ими намеченной деятельности. Автономия органов местного публичного управления состоит в способности получать налоговые доходы и контролировать качество предоставляемых населению услуг.

В 1996 году доходы от налога на недвижимость, земельного налога и подоходного налога с физических лиц полностью перечислялись в местные бюджеты. От 40 до 70 процентов доходов от налога на прибыль предприятий и от 10 до 30 процентов доходов от НДС также перечислялись в местные бюджеты. Доходы от акцизных сборов и таможенных пошлин поступали в государственный бюджет.

Преимущество ныне действующей системы состоит в едином налоговом администрировании. Основным недостатком этой системы является то, что органы местного публичного управления ограничены в действиях по адаптации налоговой системы к своим нуждам. Ключевой вопрос заключается в том, какая автономия должна быть предоставлена органам местного публичного управления при определении уровня оказываемых населению услуг и соответствующих источников их финансирования.

#### 6. Заключительные положения

В настоящее время Министерство финансов при участии иностранных экспертов завершило работу по подготовке двух разделов Налогового кодекса - \"Общие положения\" и \"Подоходный налог\". В стадии разработки и обсуждения находится проект закона о налоге на добавленную стоимость, который является составной частью Налогового кодекса и соответствующим этапом налоговой реформы.