

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
Дмитрий Георгиевич
Черник



В 1999–2000 годах в Российской Федерации происходит серьезное реформирование налоговой системы, которое по праву можно назвать очередным этапом налоговой реформы. Этот этап начался в крайне сложной экономической ситуации, после финансового кризиса августа 1998 года. В результате кризиса сократились объемы производства во всех отраслях хозяйства, упала покупательная способность рубля. Новый виток инфляции снизил жизненный уровень населения в среднем примерно на 25 %.

В посткризисные годы пришлось решать одновременно две задачи, одна из которых противоречила другой. Необходимо было сбалансировать бюджет по доходам и расходам, что требовало дополнительных финансовых ресурсов, и наряду с этим ослабить налоговый гнет, с тем чтобы дать возможность отечественным производителям восстановить утраченные оборотные фонды, обеспечить расширенное воспроизводство в условиях снижающегося платежеспособного спроса на товарном рынке.

Основным инструментом для решения проблем регулирования экономики выступает налоговая система. Естественно, что вокруг ее реформирования идут острые дискуссии. Решается вопрос, что делать: кардинально снижать налоги в расчете на расширение налоговой базы или, наоборот, ужесточить систему через введение новых, прежде всего косвенных нало-

гов. Можно заметить, что под влиянием конкретной экономической ситуации и дискуссий ход реформы носит несколько противоречивый характер, но в целом итоги полутора посткризисных лет позитивны.

Началом реформы следует считать вступление в действие с 1 января 1999 года части первой Налогового кодекса Российской Федерации. В настоящее время идет активная разработка части второй Налогового кодекса и одновременно вносятся и рассматриваются поправки в часть первую. Как видим, пока еще Налоговый кодекс не стал комплексным документом, создающим единую налоговую систему России. Но первый серьезный шаг к этому сделан. Кроме того, оказались решенными следующие задачи. Стабилизирована в какой-то степени налоговая система, так как определены четкий порядок и сроки введения новых законов о налогах. В девяностые годы мы привыкли к постоянным изменениям налогового законодательства. Вводились дополнения и изменения зачастую в середине календарного года по несколько раз, иные из них имели обратное действие. Все это дестабилизировало налоговую систему страны, нарушало финансовые программы предприятий и организаций, усложняло процессы налоговых проверок. Статья 5 Налогового кодекса РФ определяет, что акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу также не раньше, чем по истечении месяца со дня официального опубликования. Законы, вводящие новые налоги и сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня официального опубликования. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, устанавливающие но-

вые обязанности налогоплательщиков, иным образом ухудшающие их положение, обратной силы иметь не могут. Акты, устраняющие или смягчающие ответственность, устанавливающие дополнительные гарантии прав налогоплательщиков, имеют обратную силу. Акты, отменяющие налоги и сборы, снижающие размеры их ставок, устраняющие обязанности налогоплательщиков или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если непосредственно предусматривают это.

Второй крупнейшей решенной проблемой следует считать дифференциацию финансовой ответственности за налоговые правонарушения. Ведь до введения части первой Налогового кодекса РФ практически одинаково карались случайная бухгалтерская ошибка и сознательное занижение дохода с целью уклонения от уплаты налога. Классификация налоговых нарушений введена впервые в российском законодательстве. Ответственность налогоплательщика дифференцирована в зависимости от тяжести проступка и его последствий, умышленности или случайности его совершения, повторности и иных факторов. Отдельно выделены виды налоговых правонарушений, за которые несут ответственность коммерческие банки и другие кредитные учреждения. Раньше ответственность банков и их должностных лиц за полное и своевременное поступление в бюджет налогов была сугубо номинальной.

Налоговым кодексом введена презумпция невиновности налогоплательщиков, что делает более цивилизованными их взаимоотношения с государством в лице налоговых органов. В настоящее время все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства, а их достаточно много, трактуются в пользу налогоплательщика.

После введения части второй Налоговый кодекс РФ должен полностью заменить Закон РФ от 27 декабря 1991 года № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и стать основным федеральным законодательным актом, регулирующим все вопросы налогообложения юридических и физических лиц. Кодекс устанавливает принципы построения и функционирования налоговой системы, порядок введения, изменения и отмены федеральных налогов, сборов и пошлин, а также принципы установления региональных и местных налогов.

Кодекс определяет правовое положение налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов, кредитных учреждений и других участников налоговых отношений. Он устанавливает основные положения по определению объектов налогообложения, исполнению налоговых обязательств, обеспечению мер по их выполнению, ведению учета налогоплательщиков и учета поступающих от них финансовых ресурсов, привлечению к ответственности за налоговые правонарушения. Речь идет о формировании новой отрасли права – налогового права с детальной проработкой всех его элементов, с учетом мирового и российского опыта, а также специфических осо-

бенностей развития национальной экономики. Налоговому кодексу предстоит создать единую комплексную систему налогов в России, устранить законодательные противоречия, четко определить функции, полномочия и ответственность всех уровней государственной власти в проведении налоговой политики.

Параллельно с введением части первой Налогового кодекса Российской Федерации и разработкой его второй части произошли и происходят изменения отдельных видов налогов. Изменения касаются всех уровней налоговой системы: федеральных, региональных и местных налогов. Начнем с рассмотрения федеральных налогов. Важнейшим прямым налогом служит налог на прибыль предприятий и организаций.

Изменения начались с выделения из налога на прибыль предприятий и организаций налога на игровой бизнес, что произошло еще во втором полугодии 1998 года. Это был первый шаг по пути приведения методов налогообложения к формам, адекватным формам предпринимательской деятельности. Теоретически было ясно, и это убедительно подтвердила практика, что пытаться получить налог на прибыль с игорных заведений бесполезно. Теперь объектом налогообложения служат игровые столы, игровые автоматы, кассы тотализаторов и букмекерских контор. Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации стали получать реальные доходы.

В марте 1999 года был принят Федеральный закон № 62-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций». Для абсолютного большинства юридических лиц предельная сумма ставки налога на прибыль снизилась с 35 до 30%. Из них 11% направляется в федеральный бюджет и до 19% – в бюджеты субъектов Федерации. Отдельные виды деятельности по-прежнему облагаются по повышенной ставке. Это банковская деятельность, биржевая, брокерская, страховая, посредническая. Но и для данных видов предпринимательской деятельности налог на прибыль снижен на 5 пунктов с 43 до 38%. При этом в федеральный бюджет установлена единая для всех ставка – 11%.

Сохранены и несколько расширены налоговые льготы на прибыль, направленную на финансирование капитальных вложений. Безвозмездно полученные предприятиями средства от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения освобождаются от налога на прибыль при условии использования их в течение одного года с момента получения. В случае нецелевого использования средств или в случае их неиспользования в течение одного года с момента получения они подлежат налогообложению в составе внереализационных доходов в том отчетном периоде, в котором осуществлено нецелевое расходование этих средств или истек срок использования по целевому назначению.

Освобождены от налога на прибыль средства, направленные научными организациями, прошед-



шими государственную аккредитацию, непосредственно на проведение и развитие научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в порядке и по перечню, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Освобождается от налога прибыль, полученная от вновь созданного производства, за исключением производств, созданных в рамках торговой, снабженческо-бытовой и посреднической деятельности, на период окупаемости нового производства, но не более трех лет.

Расширены возможности покрытия убытков за счет прибыли последующих лет.

В связи с введением части первой Налогового кодекса меняется порядок учета для целей налогообложения результатов сделок по цене ниже себестоимости. Статьей 40 кодекса установлены принципы определения цены товаров, работ или услуг при исчислении налога на прибыль. Как правило, для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная совершающими сделку сторонами. Предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен. Данное предположение действует до тех пор, пока не доказано обратное.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам только в нижеперечисленных случаях:

- если сделка совершается между взаимозависимыми лицами;
- по бартерным сделкам;
- по внешнеэкономическим сделкам;
- при отклонении цены более чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам.

Ограничены права и полномочия представительных органов субъектов Федерации на установление льгот по налогу на прибыль в части средств, поступающих в региональные бюджеты. Теперь они могут предоставлять льготы исключительно в порядке и на условиях, которые предусмотрены частью первой Налогового кодекса.

Реформирование налога на прибыль на этом не закончено. В ближайшем будущем предполагается изменить подход к определению налоговой базы по этому налогу, предполагающий ее определение как доход, реально полученный в налоговом периоде. Порядок формирования доходов и расходов предлагается приблизить к порядку учета доходов и расходов, который установлен правилами ведения бухгалтерского учета. Снять ограничения на возможность отнесения на затраты тех или иных расходов, связанных с извлечением прибыли (например, по расходам на рекламу, по имущественному страхованию и страхованию коммерческих рисков, по отнесению процентов по заемным средствам, полученным как от банков, так и от других организаций). Вместо дифференцированной системы амортизации предусматривается использовать семь амортизационных групп. При этом сроки амортизации должны быть значительно сокращены.

Серьезные дискуссии ведутся вокруг основного косвенного налога – налога на добавленную стоимость, который стал самой доходной статьей федерального бюджета. Еще в 1999 году вносились предложения о кардинальном снижении его ставки с 20 до 10% или поэтапно: до 15%, а затем до 10%. Однако значительные совершенно реальные, поддающиеся расчету потери бюджета от столь существенного снижения налога возместить было бы непросто. Конечно, можно уповать на расширение налоговой базы в связи со снижением налогового гнета, и оно должно произойти, но трудно объективно подсчитать временной лаг, когда увеличение налоговой базы даст адекватную отдачу.

Дискуссии закончились тем, что в 2000 году принят Федеральный закон от 2 января № 36-ФЗ «О внесении изменений в Закон Российской Федерации «О налоге на добавленную стоимость». При сохранении действующей налоговой ставки законом предусматриваются некоторые изменения в исчислении НДС и определении облагаемого оборота.

Наиболее крупные изменения произошли в торговле. Теперь предприятия розничной торговли должны уплачивать налог на добавленную стоимость не от торговой наценки, как это имело место раньше, а от всего оборота. При этом входной НДС ставится на возмещение из бюджета при выполнении двух обязательных условий: товар оплачен и товар оприходован.

Реформирование налога вряд ли остановится на этом. И вопрос о снижении налоговой ставки вовсе не снят с повестки дня. Сегодня российский НДС остается одним из наиболее высоких среди развитых стран, за исключением скандинавских государств. В недалеком будущем следует ожидать его снижение, но не столь революционным образом, как предлагалось в 1999 году.

Весьма заметное место в налоговой системе России занимает подоходный налог с физических лиц. Его удельный вес в консолидированном бюджете составляет примерно 13%. Мы говорим о консолидированном бюджете, поскольку отчисления подоходного налога в федеральный бюджет невелики. Основные суммы остаются в региональных и местных бюджетах. Тем не менее налог является федеральным, поскольку полностью регулируется общероссийским законодательством.

В ходе налоговой реформы принято решение снизить подоходное налогообложение и вообще уменьшить налоговое давление на фонд оплаты труда. В этих целях в июне 2000 года Государственная Дума приняла во втором чтении Закон о введении единой ставки подоходного налога на физических лиц в размере 13%. Следствием реализации этого предложения станет освобождение основной массы физических лиц, являющихся наемными работниками, от необходимости составления и представления в налоговые органы декларации о доходах. В отличие от действующего подоходного налога, предусматривающего массу разнообразных малообоснованных налоговых льгот, предлагается система четких и носящих всеобщий характер стандартных социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.



В рамках социальных вычетов предлагается уменьшение облагаемого дохода на такие социально значимые расходы, как оплата лечения, медицинского обслуживания и стоимости лекарств, а также оплата обучения в средних и высших учебных заведениях как самого налогоплательщика, так и его детей. Предусматривается отказ от налоговых льгот для военнослужащих, приравненных к ним категорий физических лиц, судей и прокурорских работников.

Всем налогоплательщикам предусмотрено предоставлять ежемесячный вычет в сумме 300 рублей и на каждого ребенка обоим родителям по 200 рублей. Отдельно более высокие налоговые льготы будут предоставлены малозащищенным категориям граждан.

Реформа подоходного налога должна идти в комплексе с реформой платежей в государственные внебюджетные социальные фонды. Их предлагается заменить единым социальным налогом. Цель – повысить собираемость страховых платежей и уменьшить расходы на их сбор, что в свою очередь позволит перейти к поэтапному их снижению.

По мнению Правительства РФ, введение социального налога должно стать серьезным стимулом для легализации реальных расходов организаций на оплату труда работников и привести к расширению базы обложения налогом на доходы физических лиц и социальным налогом. Для всех налогоплательщиков-работодателей устанавливается единый порядок исчисления налоговой базы по этим платежам, в качестве которой предусматривается общая сумма доходов в виде выплат, вознаграждений и иных доходов, начисляемых в пользу наемных работников.

Среди федеральных налогов усиливается роль акцизов. Их ставки имеют тенденцию к увеличению, что имеет серьезное фискальное значение и способствует сбалансированию бюджета по доходам и расходам. В дальнейшем в связи с готовящейся отменой налога на реализацию горюче-смазочных материалов предполагается ввести акцизы на дизельное топливо и на автомобильные масла, а также увеличить в несколько раз ставки акциза на автомобильный бензин. Рассматривается также вопрос об увеличении акцизов на газ и на табачные изделия. Рост акциза на автомобильный бензин должен в полном объеме пойти на формирование территориальных дорожных фондов, что позволит отменить налог на строительство и содержание автомобильных дорог. Другим источником формирования дорожных фондов станет региональный транспортный налог, который объединит действующие налог на владельцев транспортных средств и налог на отдельные виды транспортных средств. Ставки транспортного налога предлагается увеличить и поставить в зависимость от мощности автомобильного двигателя.

Серьезным изменениям в ходе реформы подверглись региональные налоги. Представительные органы субъектов Федерации получили право на взимание на своей территории налога с продаж и единого налога на вмененный доход. Право на вве-

дение налога с продаж предоставлено Федеральным законом от 31 июля 1998 года № 150-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Использовали эти полномочия регионы далеко не сразу и не все. В 2000 году налог с продаж действовал в 62 регионах.

Регулирование налога с продаж общероссийским законодательством носит рамочный характер. Указанный Федеральный закон определяет отдельные элементы налогообложения. А именно: состав налогоплательщиков; объекты налогообложения; налогооблагаемую базу; предельный размер налоговой ставки, которая не должна превышать 5%; перечень товаров (работ, услуг), на которые законодательные органы субъектов Федерации не могут распространить налог с продаж; обязательный перечень облагаемых товаров (работ, услуг), на которые законодательные органы не вправе устанавливать дополнительные налоговые льготы; нормативы распределения поступающих средств между региональными и местными бюджетами соответственно 40 и 60%.

Широкие прерогативы в установлении налога с продаж имеют представительные органы субъектов Федерации. Именно они определяют такие важные элементы налогообложения, как:

- 1) конкретную ставку налога в пределах, не превышающих 5 %;
- 2) порядок исчисления и сроки уплаты налога;
- 3) налоговые льготы;
- 4) дополнительный перечень товаров (работ, услуг), стоимость которых освобождается от налога с продаж;
- 5) форму отчетности;

Варьируя ставку налога с продаж, региональные органы власти осуществляют свою экономическую политику. Они могут или устанавливать ставку на максимально разрешенном уровне 5 %, получая немедленную отдачу в бюджет, или устанавливать низкую ставку налога, вплоть до нулевой, привлекая предпринимателей созданием льготных условий по сравнению с соседними областями. Кстати, это способствует развитию свободной рыночной конкуренции и создает свободу выбора предпринимателям и потребителям. Конкуренция в свою очередь сдерживает рост цен. Плательщиками налога с продаж являются предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, реализующие товары, работы и услуги на территории страны. Объектом налогообложения служит стоимость этих товаров (работ, услуг), реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет. Кредитные или платежные карточки, расчетные чеки банков для целей налогообложения приравниваются к наличным деньгам.

Недостатком налога с продаж следует признать инфляционный характер, поскольку он входит в цену продукции, повышая ее, как правило, в большей степени, чем сумма налога. Зачастую в готовом изделии присутствуют неоднократность взимания налога



с продаж, особенно в связи с большой долей наличного денежного обращения в хозяйственном обороте субъектов предпринимательской деятельности. В условиях отсутствия зачетного механизма это приводит к накоплению сумм налога в цене приобретаемого конечным потребителем товара.

Налог смягчается тем, что с его введением в данном регионе отменяется взимание одного регионального и целого ряда местных налогов. Региональный – это налог с юридических лиц на нужды учреждений народного образования. Среди подлежащих отмене местных налогов: налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; сбор за право торговли; налог на перепродажу автомобилей, вычислительной техники и персональных компьютеров; сбор с владельцев собак; лицензионный сбор за право торговли винно-водочными изделиями; лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей; сбор за выдачу ордера на квартиру; сбор за парковку автотранспорта; сбор за право использования местной символики; сбор за участие в бегах на ипподромах; сбор за выигрыш на бегах; сбор с лиц, участвующих в игре на тотализаторе на ипподроме; сбор со сделок, совершаемых на биржах, за исключением сделок, предусмотренных законодательными актами о налогообложении операций с ценными бумагами; сбор за право проведения кино- и телесъемок; сбор за уборку территорий населенных пунктов и сбор за открытие игорного бизнеса.

Отмена налогов, связанных с торговлей, при введении налога с продаж вполне естественна. Остальные, подлежащие отмене, налоги не имеют серьезного фискального значения.

В 1999–2000 годах в регионах начал вводиться налог на вмененный доход. Он регулируется Федеральным законом от 31 июля 1998 года № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».

Объектом обложения единым налогом на вмененный доход служит вмененный доход на очередной календарный месяц, а налоговый период устанавливается в один квартал. Наиболее сложной проблемой является установление размера вмененного дохода. Дело в том, что это не конкретный предпринимательский доход, а лишь потенциально возможный доход малого предприятия или индивидуально-предпринимателя от занятий определенным видом деятельности. Конкретный доход может быть больше или меньше вмененного дохода, может совпасть с ним. Определение вмененного дохода осуществляется расчетным путем по усредненным показателям на основе многофакторного анализа.

Плательщиками единого налога на вмененный доход являются юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в установленных законом отраслях.

С тех, кто платит единый налог на вмененный доход, не взимаются платежи в государственные внебюджетные фонды и ряд налогов. Из федеральных, регио-

нальных и местных налогов они уплачивают только следующие: государственные пошлины, таможенные пошлины, лицензионные и регистрационные сборы, налог на приобретение транспортных средств, налог на владельцев транспортных средств, земельный налог, налог на покупку иностранных денежных знаков.

Помимо этого, плательщики единого налога на вмененный доход платят налоги в тех случаях, когда законодательными актами установлена обязанность по удержанию налога у источника выплат. Так у них может быть удержан налог на доходы из источников в Российской Федерации, НДС, подоходный налог.

Что касается индивидуальных предпринимателей, то они уплачивают подоходный налог со своих доходов, не связанных с деятельностью, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход.

Ставка единого налога установлена в размере 20% от вмененного дохода. Сумма налога не подлежит уточнению в зависимости от реального дохода, полученного за календарный месяц. Налогоплательщик должен вносить всю сумму налога за месяц авансом в сроки, установленные региональными органами. Если налогоплательщик решит уплатить налог авансом за весь квартал, то сумма налога уменьшается на 2%. При внесении налога авансом за полгода сумма налога снижается на 5%, при внесении налога за 9 месяцев – на 8%, за год вперед – на 11%.

Освобождение налогоплательщиков от отчислений в государственные внебюджетные фонды отнюдь не означает, что платежи туда не будут поступать. Они направляются централизованно.

При обоснованном подходе к его определению налог имеет хорошие перспективы. Число видов предпринимательской деятельности, которые можно облагать таким методом, должно быть расширено. Тогда оборот наличных денег перестанет быть бичом экономики. К тому же следует учитывать, что введение еще одного налога не увеличивает общий налоговый гнет. Ведь налог новый только по форме. Им облагаются доходы, с которых предприниматели и раньше платили налоги. Он «ударил» по тем, кто в условиях общеустановленной налоговой системы уклонялся от уплаты налога. Законопослушному налогоплательщику данный налог скорее выгоден, ибо избавляет его от повседневного контроля со стороны налоговых органов и позволяет зарабатывать для себя больше умелым и качественным трудом.

Что можно сказать о реформе местных налогов? Прежде всего предстоит их значительное сокращение. Этот процесс уже начался при введении налога с продаж. Заметные изменения претерпевает налог на имущество физических лиц. Несмотря на то, что налог местный, его основные принципы определяются общероссийским законодательством и он является обязательным на всей территории России. Налог регулируется Законом РФ от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» в редакции последующих изменений и дополнений. Последние из них внесены Федеральным законом от 17 июля 1999 года



Таблица 1

**ПРЕДЕЛЫ СТАВОК НАЛОГА
НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

№ п/п	Стоимость недви- жимого имущества	Ставки налога
1	до 300 тысяч рублей	до 0,1 процента
2	от 300 тысяч рублей до 500 тысяч рублей	от 0,1 до 0,3 процента
3	свыше 500 тысяч рублей	от 0,3 до 2,0 процента

№ 168-ФЗ. Конкретизируется налог законодательными актами органов местного самоуправления.

Плательщиками налога признаются физические – лица собственники недвижимости, а именно жилых домов, квартир, дач, гаражей и иных строений, помещений и сооружений или движимого имущества, а именно самолетов, вертолетов, теплоходов, яхт, катеров и других водно-воздушных транспортных средств. Напомним, что автомобили, мотоциклы, самоходные машины и механизмы на пневмоходу облагаются не налогом на имущество, а налогами, формирующими дорожные фонды.

Ставки налога на недвижимые объекты устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стои-

мости. Ставки налога могут быть дифференцированы в установленных федеральным законом пределах в зависимости от стоимости, типа использования объекта и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в пределах, указанных в таблице.

Размер налога на транспортные средства зависит от мощности двигателя, на самоходные суда – от валовой вместимости, на парусники – от пассажиромест. Владельцы весельных лодок и моторных лодок с мощностью двигателя до 10 лошадиных сил от налога освобождены.

Мы остановились на наиболее крупных проблемах проходящей в настоящее время налоговой реформы. Современный этап характеризуется снижением прямых налогов, прежде всего основных: налога на прибыль предприятий, подоходного налога с физических лиц, и увеличением косвенных налогов: введение налога с продаж, рост акцизов. Это соответствует политике переноса центра тяжести налогового давления с производителей на потребителей продукции (работ, услуг). Наряду с фискальной усиливается регулирующая функция налоговой системы. Об этом свидетельствуют изменения в исчислении налогов, сохранение и расширение налоговых льгот, снижение налогов на фонд оплаты труда, меры по регулированию налогообложения малого бизнеса. Экономические результаты, прежде всего значительный рост объемов производства в реальном секторе хозяйства в 1999 году – первом полугодии 2000 года, показывают, что реформа идет в правильном направлении. Дальнейший рост производства – это единственная возможность обеспечить в будущем общее снижение налогового бремени.