

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ОСНОВОПОЛОГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ И БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТ

Введение. Решение проблем, связанных с пополнением доходной части государственного бюджета, является первоочередной задачей как законодательной, так и исполнительной ветвей власти. Основным источником формирования бюджета государства — налоговые сборы и платежи. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства.

Основная часть. Развитие, постоянное совершенствование налоговой системы в Республике Беларусь, и учетное обеспечение постоянно находятся во внимании специалистов-практиков, законодателя и академической науки.

Стоит задача оптимизации налогообложения с целью повышения эффективности деятельности субъектов хозяйствования.

В этой связи актуальны исследования в области налогообложения, его правового регулирования, организации бухгалтерского учета налогов и сборов в субъектах хозяйствования.

Налоговая система — совокупность налогов, сборов и пошлин, взимаемых на территории государства с целью создания фонда финансовых ресурсов, система принципов, способов, форм и методов их взимания.

Налоговая система государства формируется согласно его общественно-политическому устройству, конечным целям экономической политики.

Структурными элементами налоговой системы являются:

1) государство в лице своих законодательных и исполнительных (в частности налоговых и иных контролирующих) органов;

2) субъекты налогообложения, т. е. плательщики;

3) объекты — под ними понимаются конкретные основания возникновения обязанности уплачивать налоги.

Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

Налоговая система Республики Беларусь насчитывает 30 налогов, сборов (пошлин). Вместе с тем по обычной деятельности уплачивается только 4 платежа (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на недвижимость, земельный налог), а также отчисления в Фонд социальной защиты населения [2].

Налоговая система Республики Беларусь является двухуровневой: налоги делятся на республиканские и местные.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль; налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство; подоходный налог с физических лиц; налог на недвижимость; земельный налог; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; оффшорный сбор; гербовый сбор; консульский сбор; государственная пошлина; патентные пошлины; таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования; утилизационный сбор; транспортный налог; сбор за размещение (распространение) рекламы.

К местным налогам относятся: налог за владение собаками, курортный сбор, сбор с заготовителей [1].

Построение системы налогообложения основывается на следующих принципах:

1) единства и равенства — что означает существование единой и одинаковой для всех плательщиков стратегии налогообложения, вне зависимости от формы собственности, источников получения дохода и иных обстоятельств;

2) стабильности — гарантирует неизменность правил налогообложения в течение длительного периода;

3) безопасности — не допускает установления налогов, способных поставить под угрозу нормальное функционирование экономической, производственной, налоговой и иных систем общества;

4) пропорциональности — предполагает, что плательщики принимают участие в финансировании государственных расходов через уплату налогов соразмерно получаемым доходам. Этот принцип не всегда применяется буквально, процентное соотношение доходов и налогов для малообеспеченных граждан может быть более щадящим по сравнению с более богатыми;

5) определенности — предполагает, что размер, время и способ уплаты налога заранее точно известны плательщику, не допускается нечеткое или произвольное толкование правил налогообложения;

6) удобства — подразумевается, что налог будет взиматься в удобный для плательщика период, например, после получения дохода;

7) экономической эффективности — система налогообложения призвана оказывать стимулирующее воздействие на общее состояние экономической системы, ее стабильность и развитие.

Перечисленные цели и принципы в полной мере относятся и к организации налоговой системы нашей республики.

В Республике Беларусь также действуют особые режимы налогообложения, которые заменяют уплату совокупности основных налогов и сборов: налог при упрощенной системе налогообложения; единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц; единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; налог на игорный бизнес; налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности; налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр; сбор за осуществление ремесленной деятельности; сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма; налог на профессиональный доход.

В бухгалтерском (налоговом) учете выявляется налоговая база, производится расчет налогов и сборов, формируются налоговые декларации, контролируется правильность их начисления и уплаты. Налоговые декларации по налогам и сборам организации предоставляют в электронном виде в инспекцию Министерства по налогам и сборам не позднее 20-го числа и производят уплату налогов и сборов не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (месяц, квартал, год) по соответствующему налогу, сбору (или в первый рабочий день, если эти даты приходятся на выходной или праздничный день) [5].

Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им национального налогового законодательства.

В действующей на территории Беларуси налоговой системе можно выделить общий, особенные и упрощенные режимы налогообложения. Их суть и условия применения в отношении различных категорий плательщиков регулируются налоговым законодательством.

В настоящее время Республикой Беларусь применяются 68 международных договоров об избежании двойного налогообложения.

Регулятором системы налогообложения выступает налоговое законодательство. В Республике Беларусь оно включает в себя:

- 1) Налоговый Кодекс (Общую и Особенности части);
- 2) Указы, Декреты и распоряжения Президента, касающиеся вопросов налогообложения;
- 3) Постановления Правительства в области налогообложения;
- 4) иные нормативные правовые акты республиканских и местных органов власти, регулирующие вопросы налогообложения в пределах их компетенции и полномочий [4].

За последнее десятилетие налоговая система Республики Беларусь была реформирована за счет принятия ряда мер, направленных на совершенствование и упрощение налогового законодательства, повышения рациональности, стабильности и устойчивости налоговой системы, снижение налоговой нагрузки на экономику.

Кроме того, в настоящий период к налоговой системе Республики Беларусь предъявляются дополнительные требования. А именно:

- формирование благоприятных условий инвестирования в экономику Республики;
- стимулирование научно-технического прогресса для повышения конкурентоспособности отечественного производства;
- поддержки преимущественно отечественного производителя в пределах, принятых на себя по международным договорам обязательств;
- обеспечение социальных гарантий граждан.

Налоговая нагрузка на экономику (отношение налоговых доходов бюджета к ВВП) в 2023 году прогнозируется в размере 24% к ВВП и не превысит уровня, предусмотренного в программных документах социально-экономического развития Республики Беларусь (не более 26% к ВВП) [2].

Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам ведут на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Данный счет предназначен для учета и контроля налогов и сборов, начисляемых и уплачиваемых в бюджет.

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражается уплата налогов и сборов в бюджет, а также применения налоговых вычетов, а по кредиту этого счета — их начисление. Основанием для отражения на счете начисленных в отчетном периоде налогов и сборов являются налоговые декларации, составленные налогоплательщиком, а также данные налогового учета. Уплата налогов подтверждается платежными поручениями, платежными поручениями банка на принудительное списание денег со счетов.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по каждому налогу, сбору (пошлине), уплачиваемым в бюджет [5, с. 355].

Заключение. В целях реализации стратегии развития экономики, определяющей переход от сырьевого к инновационному развитию и формирующей новые двигатели экономического роста, государство приступило к формированию особых режимов налогообложения для стимулирования развития особых экономических зон, а также инновационной деятельности и деятельности в области информационных технологий.

Одной из основных причин улучшения в последние годы экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов стало снижение налоговой нагрузки в результате применения ими специальных

налоговых режимов. Определение оптимальных объемов налоговых платежей приводит к снижению налоговых выплат, но минимизация налоговых платежей не должна нарушать налоговое законодательство Республики Беларусь. Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности хозяйствующих субъектов. Особую роль в повышении эффективности деятельности субъектов хозяйствования может сыграть грамотно организованные: бухгалтерский налоговый учет, налоговое планирование, налоговый аспект учетной политики.

Список цитируемых источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : Закон Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-3 : Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года; Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года : в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2003. — 2/920.
2. Налоговая система и уровень налоговой нагрузки — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://president.gov.by> . — Дата доступа: 30.09.2023.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Республики Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-3 : Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года; Одобрен Советом Республики 18 дек. 2009 года : в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2003. — 2/920.
4. Налоговая система Республики Беларусь — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://myfin.by> . — Дата доступа: 30.09.2023.
5. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйш. школа, 2021. — 487 с.

УДК 658.27

И. Х. Тысевич, Я. Е. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

*Научный руководитель
М. М. Хованская*

ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Введение. Основной капитал — важнейший экономический потенциал организаций, состояние и эффективность использования которого влияет на финансовое состояние и уровень конкурентоспособности. В современных экономических условиях одним из факторов устойчивого развития организаций становится улучшение использования этого капитала.

Основная часть. Производственный процесс любого предприятия невозможен без совмещения различных средств труда и предметов труда. К средствам труда относят основной капитал предприятия — часть активов предприятия, которая в течение продолжительного периода времени участвует в производственном процессе и по мере своего износа частями в течение нескольких периодов переносит свою стоимость на стоимость готовой продукции.

Основным капиталом могут быть здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, промышленные объекты, а также другие материальные и нематериальные активы, необходимые для функционирования предприятия. Уровень использования и состояние основного капитала предприятия напрямую свидетельствует об уровне его развития и показателях успешной деятельности. Основной капитал может быть сформирован как за счет собственных средств предприятия, так и путем привлечения внешних инвестиций или получения кредитов от банков и других финансовых организаций. Инвестиции в основной капитал — это затраты на приобретение, воспроизводство и создание новых основных средств. Организации Республики Беларусь стремятся расширить поток инвестиций в основной капитал, так как его увеличение позволит увеличить доход и внести вклад в развитие экономики государства.

Согласно официальной статистике удельного веса областей и Минска в объеме инвестиций в основной капитал, лидирует Минская область, а наименьшее количество инвестиций приходится на Могилёвскую область (рисунок 1).

Инвестиции в основной капитал предприятий поступают из множества источников, среди которых:

- средства консолидированного бюджета — сведение бюджетов различных уровней в рамках одной территории или внутри коммерческой структуры;
- собственные средства организации;
- заёмные средства других организаций;
- иностранные средства;
- кредиты и займы банков;
- средства населения;
- средства внебюджетных фондов;
- прочие источники.