

3. Чудовець В. В. Проблеми відображення витрат виробництва підприємств лісової галузі на рахунках обліку. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(2). С. 282-290.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

5. Хомин Петро Якимович. Формування системи звітності сільськогосподарських підприємств та її облікового забезпечення: дис... д-ра екон. наук: 08.06.04. Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки" УААН. К., 2004.

6. Чумаченко М., Белоусова І. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16 "Витрати". *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 3. С. 13– 16.

7. Будько О. В., Спекова О. Р. Облік фінансових результатів: Проблеми та шляхи вдосконалення. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 3(14) 2019. С. 411-416.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Брингель П. В., магистрант 1 года обучения, palma.1999@mail.ru

*Научный руководитель: Платоненко Е. И., к. э. н., доцент
Гродненский государственный университет им. Я. Купалы*

Наука о финансах, делая упор на практический опыт, изучает вопросы построения оптимальной с точки зрения государства и плательщика налоговой системы. К настоящему времени сформировались современные функциональные принципы налогообложения, которые отражают современные требования к налогообложению со стороны государства и налогоплательщиков и основные тенденции налоговой политики [1, с. 170].

Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь изложены в ст. 2 главы 1 Налогового Кодекса Республики Беларусь: законности налогообложения; обязательности налогообложения; равенства налогообложения; презумпции добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин); справедливости налогообложения; стабильности налогового законодательства; гласности налогового законодательства; экономической обоснованности налогообложения [2].

В Республике Беларусь существует две системы налогообложения:

- общая система налогообложения;
- особые режимы налогообложения.

Общая система налогообложения – это базовая система налогообложения, которую применяют автоматически при регистрации предприятия. Ее могут использовать и компании, и индивидуальные предприниматели. В этой системе нет ограничений для организаций по виду деятельности и лимитов. Если предприятие выбирает общую систему налогообложения, он автоматически будет платить налог НДС и налог на прибыль. Это значит, что при расчетах учитывается не только выручка, но и затраты. Также при наличии определенных обстоятельств уплачиваются другие налоги. Например, при наличии зданий и сооружений в собственности организации уплачивается налог на недвижимость. При наличии земельного участка – земельный налог и т.д.

Сущность специальных режимов налогообложения и их привлекательность для бизнеса заключаются в том, что уплата целого ряда налогов заменяется одним налогом. Выборность режимов является также преимуществом для субъектов хозяйствования. Следует, однако, отметить, что для отдельных видов бизнеса (игорного и лотерейного, индивидуальных предпринимателей, торгующих и оказывающих услуги за наличный расчет) особый режим, введенный именно для повышения эффективности налогового администрирования с учетом специфики их деятельности, носит обязательный (вмененный) характер.

К особым режимам налогообложения относят: налог при упрощенной системе налогообложения; единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; единый налог на вмененный доход; налог на игорный бизнес; налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности; налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

Особые режимы налогообложения это весьма простой способ платить налоги. Так, например, при упрощенной системе налогообложения ставка зависит от того, уплачивает ли плательщик налог на добавленную стоимость. Если платится НДС, то ставка составит 3 %, если нет – 5 %. Также стоит отметить, что налог при упрощенной системе налогообложения платится из выручки. Чтобы применить УСН, нужно соблюдать некоторые критерии по численности сотрудников и валовой выручке. УСН в качестве системы налогов могут выбрать как индивидуальные

предприниматели, так и юридические лица, а также нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты. Пользоваться УСН не могут ИП и предприниматели, которые, например, производят подакцизные товары, занимаются риэлтерской, страховой деятельностью, реализуют ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов и камней, владельцы игорного бизнеса и др.

Главные отличия общей системы налогообложения от упрощенной – это учет и налоговое администрирование.

В Республике Беларусь взимаются общегосударственные и местные налоги. Основные налоги, уплачиваемые организациями: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль; налог на недвижимость; земельный налог; экологический налог (таблица 1).

Таблица 1 – Состав и структура налоговых доходов бюджета Республики Беларусь

№ п/п	Наименование платежей	Поступления, млн. рублей			Удельный вес в доходах бюджета		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	НДС	5 667,1	6 461,7	6887,3	25,3%	26,0%	25,7
2	Подоходный налог с физических лиц	4 338,6	5 162,7	5915,7	19,4%	20,8%	22,1
3	Акцизы	2 260,9	2 519,1	2630,8	10,1%	10,1%	9,8
4	Земельный налог	590,8	675,9	524,3	2,6%	2,7%	2,0
5	Налог при упрощенной системе налогообложения	450,1	555,7	672,2	2,0%	2,2%	2,5
6	Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	541,3	668,7	757,7	2,4%	2,7%	2,8
7	Налог на прибыль	2 915,1	3 277,7	3799,4	13,0%	13,2%	14,2
8	Налог на доходы	268,8	300,5	277,1	1,2%	1,2%	1,0
9	Экологический налог (включая утилизационный сбор)	120,8	128,6	140,3	0,5%	0,5%	0,5
10	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	105,0	113,5	122,7	0,5%	0,5%	0,5

№ п/п	Наименование платежей	Поступления, млн. рублей			Удельный вес в доходах бюджета		
		2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
11	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	103,8	116,5	111,1	0,5%	0,5%	0,4
12	Налог на недвижимость	1 024,7	1 061,3	1083,1	4,6%	4,3%	4,0
13	Налог на игорный бизнес	44,8	47,3	47,2	0,2%	0,2%	0,2
14	Прочие налоги, сборы, пошлины	579,5	576,9	591,5	2,6%	2,3%	2,2
	ИТОГО:	19011,3	21666,2	23560,4	85,0	87,3	87,9

Источник: собственная разработка на основании [3]

Как видно из данных таблицы 1, наибольший удельный вес в доходах бюджета занимают НДС и подоходный налог с физических лиц, на долю которых в сумме приходится почти половина доходов бюджета Беларуси.

Таким образом, в истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, потому что для выполнения всех своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему необходимо конкретная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только при помощи налогов. Налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Вследствие этого, налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях.

Литература.

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие 2-е изд., испр. Минск: Выш. шк., 2013. 319 с.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Республики 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 апреля 2015 г. Минск: Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2016. 944 с.

3. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь <http://www.nalog.gov.by> (дата доступа: 16.04.2020)