

На основании проведенных расчетов сделаем следующие выводы. Наиболее выгодный с точки зрения плательщика метод – это метод полного налогового кредита. Наименее выгодный – метод налоговых вычетов, и действительно, на практике он используется редко, т. к. почти не устраняет проблему двойного налогообложения. Расчеты также подтвердили, что отсутствие каких-либо норм по устранению двойного налогообложения в законодательствах стран существенно увеличивает налоговую нагрузку на плательщиков. В Республике Беларусь на уровне национального законодательства используется метод обычного налогового кредита. Помимо этого, с большим количеством государств Беларусь заключила двухсторонние соглашения об избежании двойного налогообложения, хотя с 1 июня 2024 года временно приостановила действие 27 договоров в части статей, которые регулируют налогообложение дивидендов, процентов и доходов от отчуждения имущества [3]. Таким образом, проблема двойного налогообложения имеет большое значение, и большинство государств использует различные методы для ее решения, однако эти методы имеют разную эффективность.

### Литература

1. Ануфриева, Л. П. К вопросу о понятии «Международное двойное налогообложение» / Л. П. Ануфриева, И. В. Подчуфарова // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – № 11 (72). – С. 196–204.
2. Матус, Е. М. Двойное налогообложение: понятие, предпосылки возникновения, тенденции и способы решения / Е. М. Матус // Молодой ученый. – 2022. – № 18 (413). – С. 315–318.
3. Беларусь приостановила исполнение ряда международных договоров об избежании двойного налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://belta.by/economics/view/belarus-priostanovila-ispolnenie-rjada-mezhdunarodnyh-dogovorov-ob-izbezhanii-dvojnogo-638336-2024/>. – Дата доступа: 27.09.2024.

УДК 336.226.11

*Е. А. Кузько*

*E.A.Kadovba@yandex.ru*

*М. А. Гордеенко*

*Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Республика Беларусь*

### **ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ: СРАВНЕНИЕ ОПЫТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*В статье рассматривается действие прогрессивной шкалы подоходного налогообложения физических лиц в Республике Беларусь и в Российской Федерации; сравниваются ставки подоходного налога и условия их применения, проводится сравнительный расчет налоговой нагрузки по подоходному налогу в условиях действия белорусской и российской прогрессивной шкалы подоходного налогообложения.*

Одним из главных налогов, поступающих в государственный бюджет Республики Беларусь, как и многих других стран, является подоходный налог с физических лиц. Подоходный налог – это республиканский налог, который взимается с доходов, полученных физическими лицами от различных источников. Как правило, исчисление и уплату данного налога осуществляют наниматели за своих работников, однако при наличии доходов от источников вне места работы по найму у физических лиц возникает обязанность самостоятельно заполнить и предоставить в налоговую инспекцию декларацию, а затем уплатить налог.

В Республике Беларусь порядок исчисления, уплаты и в целом все аспекты подоходного налога с физических лиц регламентируются главой 18 Налогового Кодекса. В том числе, ставки

данного налога. Основная ставка в Республике Беларусь составляет 13 %. Для ряда отдельных источников дохода предусмотрены другие ставки (например, на доходы в виде выигрышей в игорных заведениях, на дивиденды, для индивидуальных предпринимателей и некоторые другие).

С 2024 года в Беларуси была введена новая ставка подоходного налога – 25 %. Эта ставка касается совокупности доходов физического лица в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, которые получены от источников в Республике Беларусь и подлежат налогообложению по ставке 13 %. Если сумма таких доходов за календарный год превысит 200 000 руб., то это превышение будет облагаться по ставке 25 %. Исчисление налога осуществляется налоговым органом на основании представленной физическим лицом налоговой декларации. Фактически, это означает введение в Беларуси прогрессивной шкалы подоходного налогообложения физических лиц, предполагающей обложение более высокими налогами наиболее состоятельных плательщиков.

В этом контексте можно рассмотреть тенденции подоходного налогообложения, имеющие место в Российской Федерации. В 2024 году стало известно, что согласно Проекту Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2025 года в России предлагается применять пятиступенчатую прогрессивную шкалу подоходного налогообложения [1]. Приведем ее параметры в таблице 1.

Таблица 1 – Планируемая прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц в Российской Федерации

Годовой доход физического лица, млн. руб.	Ставка налога на доходы физических лиц, %	Схема уплаты налога на доходы физических лиц
2,4 и менее	13	13 % с суммы полученного дохода
от 2,4 до 5	15	0,312 млн. руб. + 15 % от дохода, превышающего 2,4 млн. руб.
от 5 до 20	18	0,702 млн. руб. + 18 % от дохода, превышающего 5 млн. руб.
от 20 до 50	20	3,402 млн. руб. + 20 % от дохода, превышающего 20 млн. руб.
более 50	22	9,402 млн. руб. + 22 % от дохода, превышающего 50 млн. руб.

Приведем более подробно расчет суммы причитающегося к уплате налога при использовании данной шкалы.

Если физическое лицо получило годовой доход в сумме до 2,4 млн. руб., сумма налога выглядит следующим образом:

$$\text{Сумма НДФЛ} = \text{Годовой доход} \cdot 13 \%$$

Если физическое лицо получило годовой доход в сумме от 2,4 млн. руб. до 5 млн. руб., сумма налога выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДФЛ} &= 2,4 \text{ млн. руб.} \cdot 13 \% + \text{Доход свыше } 2,4 \text{ млн. руб.} \cdot 15 \% = \\ &= 0,312 \text{ млн. руб.} + (\text{Доход свыше } 2,4 \text{ млн. руб.} \cdot 15 \%) \end{aligned}$$

Если физическое лицо получило годовой доход в сумме от 5 млн. руб. до 20 млн. руб., сумма налога выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДФЛ} &= 0,312 \text{ млн. руб.} + 2,6 \text{ млн. руб.} \cdot 15 \% + \text{Доход свыше 5 млн. руб.} \cdot \\ &\times 18 \% = 0,702 \text{ млн. руб.} + (\text{Доход свыше 5 млн. руб.} \cdot 18 \%). \end{aligned}$$

Если физическое лицо получило годовой доход в сумме от 20 млн. руб. до 50 млн. руб., сумма налога выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДФЛ} &= 0,702 \text{ млн. руб.} + 15 \text{ млн. руб.} \cdot 18 \% + \text{Доход свыше 20 млн. руб.} \cdot \\ &\times 20 \% = 3,402 \text{ млн. руб.} + (\text{Доход свыше 20 млн. руб.} \cdot 20 \%). \end{aligned}$$

Если физическое лицо получило годовой доход в сумме более 50 млн. руб., сумма налога выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{Сумма НДФЛ} &= 3,402 \text{ млн. руб.} + 30 \text{ млн. руб.} \cdot 20 \% + \text{Доход свыше 50 млн. руб.} \cdot \\ &\times 22 \% = 9,402 \text{ млн. руб.} + (\text{Доход свыше 50 млн. руб.} \cdot 22 \%). \end{aligned}$$

Проведем сравнение налогообложения по данной шкале с налогообложением по прогрессивной ставке, введенной с 2024 года в Республике Беларусь.

Так, ставка подоходного налога для физических лиц, равная 25 %, распространяется на доходы, составляющие более 200 000 бел. руб. в год. Переведем эту сумму в российские рубли:

$$200\,000 \text{ бел. руб.} = 5\,586\,240 \text{ росс. руб.}$$

Таким образом, видно, что в Республике Беларусь годовой доход физического лица, превышающий в российских рублях 5 586 240 руб., будет облагаться по ставке 25 %, тогда как в Российской Федерации, согласно приведенной в Проекте Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» шкале такая сумма будет облагаться по ставке от 18 % до 22 %.

Предположим, что физическое лицо в Республике Беларусь получило годовой доход в сумме 1 790 115 бел. руб., что соответствует 50 000 000 росс. руб. Тогда сумма подлежащего уплате подоходного налога составит:

$$\begin{aligned} \text{Сумма подоходного налога} &= 200\,000 \cdot 13 \% + 1\,590\,115 \cdot 25 \% = \\ &= 26\,000 + 397\,528,75 = 423\,528,75 \text{ (бел. руб.)}. \end{aligned}$$

Общий процент изъятия составит:

$$\text{Процент изъятия} = 423\,528,75 / 1\,790\,115 \cdot 100 \% = 23,66 \%$$

В Российской Федерации сумма налога на доходы физического лица в данном примере составила бы (с учетом предусмотренной Проектом шкалы):

$$\text{Сумма НДФЛ} = 9\,402\,000 \text{ росс. руб.}$$

Общий процент изъятия в данном случае составит:

$$\text{Процент изъятия} = 9\,402\,000 / 50\,000\,000 \cdot 100 \% = 18,8 \%$$

Сравним также абсолютные значения сумм уплаченного в данном примере налога на доходы физического лица:

- в Республике Беларусь – 423 528,75 бел. руб. или 11 829 666,22 росс. руб.;
- в Российской Федерации – 9 402 000 росс. руб.

Таким образом, если сравнить белорусскую шкалу подоходного налога и предлагаемую Проектом Закона российскую шкалу, можно сделать вывод, что если сумма годового дохода не превышает 200 000 бел. руб., белорусская система налогообложения является для физического лица более комфортной, но в части доходов выше 200 000 бел. руб. предлагаемая в России прогрессивная шкала подоходного налога является более щадящей для плательщика и позволяет уплачивать меньшую сумму налога, чем необходимо было бы заплатить плательщику в Беларуси с аналогичной суммы дохода.

### Литература

1. С 2025 года начнет действовать прогрессивная шкала НДФЛ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn02/news/activities\\_fts/15262600/](https://www.nalog.gov.ru/rn02/news/activities_fts/15262600/). – Дата доступа: 25.09.2024.

УДК 336.146

*Е. А. Кузько*

*E.A.Kadovba@yandex.ru*

*Е. И. Липко*

*Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Республика Беларусь*

### БЮДЖЕТ ГОМЕЛЬСКОГО РАЙОНА: СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ

*В статье анализируется состояние бюджета Гомельского района: исследуется состав, структура и динамика доходной части бюджета, приводятся данные о составе, структуре и динамике расходов бюджета по функциональной классификации, оценивается исполнение бюджета района и его сбалансированность. Рассматриваются проблемы формирования доходов бюджета Гомельского района, причины их возникновения.*

Гомельский район является одним из крупнейших и наиболее развитых районов в Гомельской области Республики Беларусь. В экономическом плане Гомельский район характеризуется высоким уровнем сельского хозяйства, производства продуктов питания, легкой и пищевой промышленности. Здесь также развиты строительство, торговля и услуги. Вместе с тем, исследование тенденций в экономике региона показало, что по ряду параметров наблюдается отрицательная динамика, отдельные плановые показатели не выполняются. Из 11 основных прогнозных показателей социально-экономического развития региона в 2023 году выполнены и перевыполнены 7 показателей. Не были выполнены планы по инвестициям в основной капитал, экспорту, розничному товарообороту и объему продукции сельского хозяйства.

Для любого региона формирование бюджета – одна из ключевых задач. Состояние бюджета, с одной стороны, влияет на возможности дальнейшего развития региона, а с другой – отчасти является показателем, характеризующим экономику региона и даже страны в целом.

Основное назначение доходов бюджета государства – формирование устойчивой финансовой базы бюджетов, позволяющей органам государственной власти всех уровней выполнять свои функции. Способы мобилизации, элементный состав и структура доходов бюджета во многом зависят от бюджетной и финансовой политики государства. Показатели бюджета по доходам отражают уровень налоговой нагрузки на экономику, состав и структуру уплачиваемых прямых и косвенных налогов, размер неналоговых доходов и ключевые источники их формирования, а также другие параметры.

Проанализируем состав, структуру и динамику доходов бюджета Гомельского района (таблица 1).