

В. В. БАШАН

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Е. В. Ярош**

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

С 1 января 2019 года в Республике Беларусь вступила в силу обновленная редакция Налогового кодекса [1]. Изменения коснулись как налогообложения физических, так и юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Одним из изменений, направленных на поддержку предприятий реального сектора экономики и повышения их инвестиционной активности, является расширение размера инвестиционного вычета и случаев его применения. Так, в частности, инвестиционный вычет для сооружений, построек, передаточных устройств увеличился с 10 % до 15 % от первоначальной стоимости, а для машин и оборудования – с 20 % до 30 %, а на сумму вложений в реконструкцию и модернизацию действующих объектов предоставляется вычет в полном объеме.

Существенные изменения произошли и по налогу на прибыль в отношении дивидендов: если предшествующие три года собственники организации не снимали дивиденды, а направляли прибыли на ее развитие, то полученные в текущем году дивиденды облагаются налогом по ставке в размере 6 %, а если же дивиденды не снимались в течение пяти предыдущих лет, то дивиденды облагаются налогом по ставке 0 %.

В части одной из самых популярных систем налогообложения среди субъектов хозяйствования – УСН, произошло увеличение критериев валовой выручки для ее применения на уровень инфляции. Также возможность применять УСН получили унитарные предприятия, собственником имущества которых является некоммерческие организации.

Относительно налога, который вызывает самые большие сложности в части его администрирования по причине функционирования ЭСЧФ, с 2019 года для индивидуальных предпринимателей появилась возможность исчислять НДС «по отгрузке», однако ставки НДС сохранились на неизменном уровне.

Самым острым и дискуссионным вопросам на протяжении уже ряда лет остается вопрос о предоставлении прав субъектам хозяйствования отражать выручку от реализации для целей исчисления и уплаты налогов «по оплате». Однако и в данной редакции Налогового кодекса никаких корректировок по этому вопросу также не произошло по ряду причин, обозначенных экспертами и специалистами в области налогообложения. Прежде всего, для организаций, которые ведут бухгалтерский учет, это влечет очередное расхождение данных бухгалтерского и налогового учета, а, следовательно, увеличивает время на отслеживание оплаты по каждой отгрузке и корректировку налоговой базы. Кроме того, с 2019 года в целях компенсации потерь, связанных с неоплатой, организациям предложено создавать резервы сомнительных долгов, отчисления в которые будут учитываться при налогообложении.

В отношении налогообложения физических лиц также произошло ряд изменений в новой редакции Налогового кодекса. Так, например, срок предоставления декларации для физических лиц в налоговый орган перенесен с 1 марта на 31 марта, а срок уплаты подоходного налога с 15 мая на 1 июня года, следующего за отчетным. Такой порядок определен в связи с необходимостью предоставления одновременно декларации и документов, подтверждающих получение доходов и уплату налогов с этих доходов за границей, которые подлежат зачету при уплате подоходного налога в Республике Беларусь. Кроме того, с 2019 года у физических лиц появилась возможность предоставлять налоговую декларацию на бумажном носителе в любой налоговый орган, независимо от места регистрации налогоплательщика.

Для граждан, которые получают доходы от сдачи в аренду, была предусмотрена мера, предполагающая уплату налога только по фиксированным ставкам без доплат за превышение установленным законодательством размера годового дохода.

Некоторые новшества были предусмотрены и в отношении исчисления отдельных видов налогов. В целом же, сложившаяся в Республике Беларусь система налогообложения характеризуется преобладанием косвенных налогов над прямыми, так как именно косвенные налоги являются наиболее устойчивым и стабильным источником пополнения средств государственного бюджета. Преобладание же данной группы налогов в стране указывает на не высокий уровень развития экономики и вскрывает некоторые проблемы: усиление социальной несправедливости; сдерживание роста производства продукции; усиление инфляционных процессов и т.д.

Большое количество налогов также усложняет механизм налогообложения, создавая громоздкий документооборот и увеличивая расходы по его обслуживанию. Особо остро это отражается на конкурентоспособности белорусских предприятий, так как эти налоги выступают фактором роста цен, что ведет к уменьшению прибыли и тем самым негативным последствиям дальнейшего развития.

Поэтому вопросы оптимизации системы налогообложения в Республике Беларусь должны быть ориентированы главным образом на совершенствование взимания косвенных налогов, стимулирование привлечения иностранных инвестиций в страну, доведение налоговой нагрузки до уровня платежеспособности населения и субъектов хозяйствования, упорядочение льгот и оптимизацию налоговых органов, а также в целом на упрощение налоговой системы и др.

Главная сложность состоит в том, что процесс совершенствования налоговой системы объективно является перманентным в силу постоянного изменения экономических условий. Неизменными должны оставаться лишь сложившиеся эффективные налоговые традиции. Корректировкам периодически могут подвергаться налогооблагаемые базы, ставки налогов, льготы и прочие количественные параметры. Иными словами, налоговая система страны является воплощением налоговой политики государства, которая должна быть максимально эффективной и проводиться в реальных экономических условиях.

Список использованной литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Закон Республики Беларусь 30 декабря 2018 г. № 159-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь») // Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2019. – Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/view/r-nalogovyj-kodeks-respubliki-belarus-zakon-respubliki-belarus-30-dekabrja-2018-g-159-z-o-vnesenii-izmenenij-31699/. – Дата доступа: 01.02.2020.