

большинство предпринимателей используют 10-ти процентный налоговый вычет вместо того, чтобы документально подтверждать свои расходы, то напрашивается вывод о том, что таким образом удобнее скрывать свои реальные доходы. Это объясняется тем, что, показывая документально подтвержденные расходы, индивидуальные предприниматели косвенно показывают свои реальные доходы, получаемые от осуществления данной деятельности. Так, например, если индивидуальный предприниматель занимается торговой деятельностью, то использование налогового вычета в размере 10 процентов от доходов, полученных от предпринимательской деятельности, может превышать реально произведенные расходы, произведенные в процессе его деятельности. В то же время, если индивидуальный предприниматель занимается изготовлением новой продукции, выполнением ряда услуг, то в данном случае вычет, предоставляемый в размере 10 процентов от суммы облагаемого дохода, может занимать малую долю его реально произведенных расходов, в связи с чем для него выгоднее использовать вариант исчисления подоходного налога, подтверждая свои расходы документально.

В этой связи целесообразно разработать дифференцированную шкалу вычетов по видам деятельности, аналогично тому, как применяются профессиональные вычеты у творческих работников при исчислении подоходного налога. Поскольку затраты в разных сферах деятельности носят разный характер и различен их уровень, необходимо разграничить виды деятельности и соответственно выбрать оптимальный размер данного вычета для каждой.

Таким образом, при введении прогрессивной шкалы подоходного налогообложения бремя подоходного налога перераспределится в основном на те слои населения, у которых сосредотачивается большая доля дохода. Реформирование подоходного налогообложения индивидуальных предпринимателей также принесет дополнительный доход бюджету, а также если удастся привлечь ту часть населения, которая получает доходы от незарегистрированной предпринимательской деятельности, к уплате платежей в бюджет, то появятся дополнительные ресурсы на финансирование запланированных социальных программ.

**О. И. Коваленко**

Науч. рук. **Т. И. Иванова,**

ст. преподаватель

## **РОСТ УБЫТОЧНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ФАКТОР СНИЖЕНИЯ ПОСТУПЛЕНИЙ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль организаций – один из наиболее значимых в налоговой системе Республики Беларусь. Как известно, величина поступлений налога на прибыль в последние годы демонстрирует отрицательную динамику.

Таблица 1 – Динамика налога на прибыль в составе доходов консолидированного бюджета за январь-сентябрь 2011-2015 гг.

В миллиардах рублей

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Доходы бюджета – всего	52 238,0	112 544,1	138 998,3	151 571,9	191 465,6
Налог на прибыль	6 158,9	15 924,7	17 885,7	11 083,0	12 544,0
Доля налога на прибыль в составе доходов консолидированного бюджета, %	11,8	14,1	12,9	7,3	6,5

Основную долю поступлений обеспечивают крупные плательщики Республики Беларусь, такие как Беларуськалий, Белнефтехим и т.д. Остальная часть экономики страны находится в тяжелом состоянии, что сопровождается ростом числа убыточных предприятий и ухудшением финансового состояния плательщиков.

Таблица 2 – Динамика убыточных организаций в Республике Беларусь за 2011–2015 гг.

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Количество убыточных организаций, ед.	468	468	875	1 221	1625
Удельный вес убыточных организаций в общем количестве обследуемых организаций, %	5,4	5,5	10,6	15,2	20,6

За последний год количество убыточных организаций увеличилось на 497 единиц. Существенный рост произошел в таких сферах как: сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 193 единицы, сельское хозяйство – 194 единицы, строительство – 123 единицы, промышленность – 98 единиц.

Следовательно, чем эффективнее будут работать предприятия, чем больше отдачи от вложенных средств они будут получать, тем выше будет уровень доходов хозяйствующих субъектов, и в конечном итоге, величина прибыли. В результате этого предприятия будут иметь средства для расширения и модернизации производства, покупки либо строительства капитальных зданий, сооружений и т.п. Все это, вследствие улучшения материального положения экономических субъектов, приведет к увеличению базы для налогообложения прямыми налогами, и тем самым произойдет рост их поступлений в бюджет.

**Т. В. Корчевская**

Науч. рук. **Т. И. Иванова**,  
ст. преподаватель

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Прямым налогом, который взимается непосредственно с имущества плательщиков, является налог на недвижимость. Налог на недвижимость – один из основных доходных источников местных бюджетов, причем стабильно растущий. Если в 2009 г. его доля в доходах, контролируемых налоговыми органами, составляла всего 3,1 %, то в 2014 г. – уже 4,1 %, а в первом полугодии 2015 года – 6 %. Это не так уж мало и вполне укладывается в рамки мирового опыта. Так, в странах ОЭСР его доля составляет в среднем 2,6–2,9 %, в США – 10,2 %, Великобритании — 8,9 %, Чехии – 0,4 %, Австрии – 0,5 % [1].

За 23 года существования этого налога в Республике Беларусь существенно были усовершенствованы все его элементы. В частности, из числа объектов налогообложения было исключено движимое имущество, ставка для юридических лиц снижалась с первоначальных 5 % остаточной стоимости до 3 %, а затем до 1 %, на незавершенное строительство – с 10 % до 2 %. Для физических лиц ставка составляет 0,1 %. Налоговый период вырос с квартала до года, а декларацию можно подавать в электронном виде.

С целью дальнейшего совершенствования налога на недвижимость следует выделить два наиболее актуальных направления:

– совершенствование порядка исчисления налога на недвижимость. Сегодня государство заинтересовано в исчислении налога с реальной, то есть рыночной, а не