

ского видения перспектив, средств и методов достижения конкурентоспособности предприятий комбикормовой промышленности.

**Список цитированных источников:**

1. Повышение конкурентоспособности зернопродуктового подкомплекса Беларуси / А.П. Шпак, А.В. Пилипук, В.В. Талайко. Минск: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2013. – 167 с.
2. Конкурентный потенциал перерабатывающих предприятий АПК / А.В. Пилипук [и др.]; под ред. В.Г. Гусакова. – Минск: Бел. наука, 2012. – 217 с.
3. Формирование конкурентной среды на аграрном рынке стран Таможенного союза и Единного экономического пространства / З.М. Ильина [и др.]. – Мн.: Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси, 2014. – 167 с.
4. Лобас, Т.Е. Корма – всему начало // Беларуская думка: штомесячны грамадска-палітычны і навукова-папулярны часопіс, 2013. – №10. – С. 29-33.

УДК 336.0/5

**Воробьев А.С.**

**Витебский государственный технологический университет, г. Витебск**

**Научный руководитель: старший преподаватель Домбровская Е.Н.**

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ГОСУДАРСТВАХ – ЧЛЕНАХ ЕАЭС**

С 2015 г. вступает в действие Договор о Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС), предусматривающий гармонизацию законодательства стран-участниц, формирование единых рынков товаров, услуг, капиталов и рабочей силы. Для более эффективного и динамичного взаимодействия субъектов в России, Беларуси, Казахстане и Армении необходимо преодолеть различия в разных сферах, в том числе в налоговом законодательстве стран-членов ЕАЭС. В частности, раздел «Налоги и налогообложение» Договора о ЕАЭС предусматривает норму, в соответствии с которой государства – члены ЕАЭС во взаимной торговле взимают налоги, иные сборы и платежи таким образом, чтобы налогообложение в одном из государств, на территории которого осуществляется реализация товаров других государств-членов, было не менее благоприятным, чем налогообложение, применяемое этим государством при тех же обстоятельствах в отношении аналогичных товаров, происходящих с его территории [1]. Целью нашего исследования является проведение сравнительного анализа налогообложения в государствах-членах ЕАЭС и выявление направлений совершенствования налогообложения в Республике Беларусь.

В настоящее время в Беларуси установлено 13 республиканских и 3 местных налога, в России – 8 федеральных, 3 региональных и 1 местный, в Казахстане 13 налогов и 8 обязательных сборов в бюджет, а в Армении всего 6 налогов. Сравнение положений налогового законодательства стран-членов ЕАЭС показывает, что структура налогообложения в значительной степени схожа: по видам основных налогов, объектам налогообложения, порядку исчисления и уплаты, системе налогового контроля. Но есть и различия, касающиеся плательщиков, ставок налогов.

Основными налогами в государствах-членах ЕАЭС являются НДС, акцизы, налог на прибыль, налог на недвижимость и подоходный налог с физических лиц.

Плательщиками НДС в государствах-членах ЕАЭС являются юридические лица и индивидуальные предприниматели (ИП), если суммарная выручка ИП за 3 месяца превышает:

- 40000 евро – в Республике Беларусь,
- 2 миллиона российских рублей (≈37000 евро по курсу на 04.11.2014) – в Российской Федерации,
- 55.560.000 тенге за год (≈60000 евро за 3 месяца) – в Казахстане.

Основная ставка НДС в Республике Беларусь составляет 20%, а для сельскохозяйственной продукции, продовольственных товаров и товаров для детей, находящихся в перечне, утвержденном Президентом страны, – 10%. В России основная ставка НДС – 18%, а для товаров из перечня – 10%, в Армении – 20%. Самая низкая ставка НДС применяется в Казахстане – 12%. Все страны применяют зачетный метод уплаты НДС, а если суммы налоговых вычетов больше исчисленных сумм НДС, то они либо возвращаются (для экспортеров), либо подлежат зачету в следующем периоде. Экспорт в странах-членах ЕАЭС облагается по нулевой ставке НДС. Договором о ЕАЭС предусмотрено дальнейшее совершенствование системы взимания НДС во взаимной торговле, в том числе с применением информационных технологий.

Что касается акцизов, то здесь различия наблюдаются, как в списке подакцизных товаров, так и в ставках на различные подакцизные товары (в Казахстане ставки акцизов ниже, чем в России и Беларуси). В Беларуси и Армении подакцизными товарами являются алкогольная продукция, табачные изделия, спирт, топливо. В России этот список дополняется легковыми автомобилями и мотоциклами мощностью выше 150 л. с., в Казахстане – легковыми автомобилями и прочими моторными транспортными средствами с объемом двигателя более 3000 куб. сантиметров. Договором о ЕАЭС предусмотрено сближение ставок акцизов по наиболее чувствительным товарам (алкогольная и табачная продукция и др.). Величина акциза в стоимости подакцизной продукции составляет значительную ее часть, и формирует налоговые доходы бюджетов всех участников ЕАЭС. Поэтому, если не гармонизировать эту область налогового законодательства, между странами, скорее всего, будет происходить «серый» переток товара. На данный момент планируется установить диапазон ставок, внутри которого каждое государство само выберет для себя приемлемое значение ставок.

Ставки налога на прибыль различаются незначительно. В Республике Беларусь налог взимается с организаций по основной ставке, равной 18% (имеются льготные ставки по реализации лазерно-оптической техники, информационных технологий), в России – 20%, в Армении – 20%. В Казахстане аналогом налога на прибыль является корпоративный подоходный налог со ставкой 20% (и 10% для производителей сельскохозяйственной продукции). Льготы по налогу на прибыль носят производственно-экономическую и социальную направленность. Так в Беларуси и России из-под налогообложения выводится прибыль, полученная от реализации инновационной и высокотехнологичной продукции собственного производства, прибыль организаций со среднесписочной численностью инвалидов более 50%. Также в Беларуси и России налог на прибыль не уплачивают резиденты свободных экономических зон в течение 5 лет с даты объявления ими прибыли. По истечении 5 лет прибыль резидентов СЭЗ в Беларуси облагается по уменьшенной на 50% ставке, а в России налогооблагаемая прибыль снижается на сумму прибыли, направленной на инвестиции. В Казахстане корпоративный подоходный налог не уплачивают организации, осуществляющие свою деятельность в специальных экономических зонах, что схоже с СЭЗ.

Ставки налога на недвижимость в Беларуси составляют 1% по капитальным строениям и 2% для объектов сверхнормативного незавершенного строительства. Налог на недвижимость не уплачивается религиозными организациями, бюджетными учреждениями (кроме тех, которые сдают в аренду недвижимость коммерческим организациям и ИП). В Казахстане обычная ставка налога на недвижимость составляет 1,5%, а также существует ставка 0,5% для ИП и юридических лиц, применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации. В отличие от Беларуси налог на недвижимость уплачивают все некоммерческие организации и организации социальной сферы по ставке 0,1%. В России аналогом этого налога является налог на имущество организаций, которым облагается движимое имущество, приобретенное до 1 января 2013 года, и недвижимое имущество. Ставки по нему устанавливаются субъектами Российской Федерации, так как это региональный налог, но не могут превышать 2,2%. В Армении ставка налога на имущество организаций составляет 0,6%.

Подоходный налог с физических лиц уплачивается в Беларуси по ставке 12% (на 2015 год планируется повышение ставки до 13%). По ставке 9% облагаются доходы резидентов Парка высоких технологий, по ставке 15% – доходы ИП (применяющих общую систему налогообложения). В России доходы физических лиц облагаются по ставке 13%, а получаемые дивиденды по ценным бумагам – по ставке 9% для резидентов России и 15% – для нерезидентов. В Казахстане физические лица уплачивают индивидуальный подоходный налог по ставке 10% (дивиденды облагаются по ставке 5%). Таким образом, наиболее привлекательные ставки налога на доходы физических лиц имеют место в Казахстане.

Ежегодно Всемирным банком составляется рейтинговая оценка стран по условиям ведения бизнеса, где учитывается 10 различных показателей, одним из которых является налогообложение. Согласно этой оценке в Республике Беларусь и Российской Федерации наблюдается тенденция к улучшению системы налогообложения относительно других стран. Так, Беларусь за 2 года поднялась на 69 пунктов (со 129 до 60 места) за счет отмены ряда платежей и значительного сокращения временных затрат на исчисление и уплату налогов, подготовку и предоставление налоговых деклараций, а Россия переместилась на 15 пунктов – с 64 на 49 место (таблица 1). Армения занимает довольно низкую позицию по условиям налогообложения (133 место из 189) и наблюдается ухудшение рейтинга, а Казахстан в 2014 году вернулся на позицию 2012 года и занимает высокое 17 место.

Таблица 1. Рейтинговая оценка по условиям налогообложения

Страна	Место в рейтинге		
	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Республика Беларусь	60	133	129
Армения	133	103	108
Российская Федерация	49	56	64
Казахстан	17	22	17

Источник: [2].

Таким образом, на сегодняшний день налоговая система Беларуси соответствует налоговым системам стран ЕАЭС, а также стандартам развитых стран. Количество и состав применяемых в республике налогов и сборов сведены к стандартному минимуму – семи обязательным платежам, которые плательщики уплачивают при осуществлении обычной деятельности (налог на прибыль, НДС, акцизы, экологический налог, земельный налог, налог на недвижимость, отчисления на социальное страхование) [3].

Можно выделить следующие преимущества налоговой системы Республики Беларусь: налоговые льготы для резидентов СЭЗ, освобождение от ряда налогов при создании предприятий в малых и средних городах с численностью населения до 50 тысяч человек (налог на прибыль, налог на недвижимость, местные налоги и сборы), освобождение резидентов Парка высоких технологий от уплаты ряда налогов (НДС по оборотам с реализации, налога на прибыль и на недвижимость, земельного налога на время строительства, оффшорного сбора). При реализации бизнес-проектов в сфере новейших технологий инвесторы освобождаются от уплаты налогов с выручки, налога на прибыль.

Однако имеется и ряд недостатков, которые в целом можно разделить на четыре группы: сложность, нестабильность и противоречивость налогового законодательства; высокое налоговое бремя (сопоставимо с Россией, но значительно выше, чем в Казахстане); недостаток информации и незнание отдельных положений налогового законодательства самими работниками налоговых инспекций; громоздкое администрирование налогов (большие затраты времени и ресурсов на расчет налогов, подготовку налоговых деклараций и т.д.).

Для того чтобы повысить привлекательность Республики Беларусь для инвесторов и реализовать преимущества функционирования в ЕАЭС, необходимо не только провести оптимизацию налогового законодательства, снизить налоговую нагрузку, но и перестроить принципы работы налоговых органов в целом. Всеобщая электронизация позволит быстро и эффективно обрабатывать большие массивы данных, снизит возможности злоупотреблений на местах и упростит работу налогоплательщиков с налоговыми органами. Необходимо осуществлять стимулирование добросовестной уплаты налогов не с помощью наказаний, а через оказание помощи налогоплательщикам, консультирование по вопросам применения налогового законодательства. Снижение количества налоговых выплат (например, за счет объединения в один платеж налога на недвижимость и земельного налога по опыту европейских стран), времени, затраченного на подготовку, подачу отчетности и уплату налогов приведет к упрощению системы налогообложения, сделает ее более конкурентоспособной.

**Список цитированных источников:**

1. Евразийский экономический союз: у интеграции нет неважных вопросов / В. Скимн // *Налоги Беларуси* [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/uploads/documents/bonus-BN33-05-09-2014.pdf> – Дата доступа: 08.11.2014
2. Рейтинг экономик *Doing Business* // Группа Всемирного банка – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings> – Дата доступа: 09.11.2014
3. Онлайн-конференция. Перспективы системы налогообложения в Беларуси / В. Полуян // *Белта* [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/conference/i\\_420.html](http://www.belta.by/ru/conference/i_420.html). – Дата доступа: 11.11.2014.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Налоговый кодекс Республики Казахстан.
6. Законы Республики Армения // Национальное собрание Республики Армения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=alpha&lttype=3&lang=rus>. – Дата доступа: 02.11.2014.

УДК 332.871.3

*Русакович А.В.*

*Витебский государственный технологический университет, г. Витебск  
Научный руководитель ассистент Мартусевич А.А.*

**ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖКХ  
И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

Жилищное хозяйство является отраслью государственной экономики, обеспечивающей через свои организации функционирование и надлежащее состояние жилищного фонда. Генерируемые в организациях жилищно-коммунального хозяйства денежные потоки привлекают повышенное внимание различных пользователей с позиций возможностей обеспечивать приток денежных средств от текущей деятельности в объеме, необходимом для покрытия денежных затрат. Совершенствование методик оценки эффективности денежных потоков создает предпосылки повышения эффективности хозяйственной деятельности и улучшения экономического состояния в сфере ЖКХ. В макроэкономическом аспекте это оказывает положительное влияние на экономическое развитие страны в целом, так как положение дел в данной сфере деятельности во многом определяет качество трудовых ресурсов и уровень жизни населения.

В данной статье проводится анализ особенностей финансово-хозяйственной деятельности организаций ЖКХ. Цель – выявить основные факторы, оказывающие влияние на формирование денежных потоков организаций ЖКХ. Следует отметить, что в экономической литературе не встречается работ, посвященных оценке эффективности денежных потоков в сфере жилищно-коммунального хозяйства, что подтверждает актуальность выбранной темы.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 февраля 2013 г. № 97 утверждена Программа развития жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь до 2015 года (далее – Программа). Целью Программы является дальнейшее повышение эффективности и надежности работы объектов жилищно-коммунального хозяйства, улучшение качества предоставляемых услуг на основе выполнения социальных стандартов при обязательном снижении затрат на их оказание.

Приоритетными направлениями развития жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с данной Программой являются:

- снижение затрат на оказание жилищно-коммунальных услуг;
- повышение качества и сохранение для населения доступности жилищно-коммунальных услуг;
- увеличение объемов капитального ремонта жилых домов;
- модернизация жилищно-коммунального хозяйства на основе внедрения современных технологий, оборудования и материалов;
- создание благоприятного инвестиционного климата;
- создание конкурентной среды на основе развития государственно-частного партнерства [2].