

Инвалидам гарантирована социальная помощь со стороны государства в виде денежных выплат (пенсии, пособия, единовременные выплаты) (размеры некоторых из них указаны в табл. 1), обеспечения техническими средствами и иными средствами социальной реабилитации, а также путем оказания услуг по их реабилитации и бытовому обслуживанию.

Также в Беларуси создана устойчивая социально-экономическая платформа по поддержке семей при рождении и воспитании детей. Каждые пять лет знаменуются конкретными значимыми мерами. В числе последних: увеличение размеров пособий на детей, развитие сферы социальных услуг для семей с детьми, усиление поддержки государства при строительстве жилья молодым и многодетным семьям, введение семейного капитала.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 29.12.2012 № 7-3 «О государственных пособиях семьям, воспитывающих детей» в редакции от 30.06.2017 № 33-З назначаются 11 видов пособий. Это три группы пособий: по материнству, семейные и по временной нетрудоспособности по уходу за детьми.

Малообеспеченным семьям, воспитывающим детей, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 19 января 2012г. № 41 (в ред. от 15.06.2017 № 211) государственная адресная социальная помощь предоставляется в виде обеспечения продуктами питания детей первых двух лет жизни.

Большое внимание уделяется законодательным актам, направленным на поддержку семьи, материнства и детства, формирование ответственного родительства, борьбу с социальным сиротством. Одним из примеров является Закон Республики Беларусь от 21 декабря 2005 г. № 73-З «О гарантиях по социальной защите детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (с учетом изм. и доп.).

Таким образом, нормативно-правовая база Республики Беларусь представлена многочисленными юридическими документами, на основе которых происходит социальная защита различных категорий людей. Система государственной социальной защиты населения в Беларуси постоянно совершенствуется. Принимаются новые законы, нормативные акты, вводятся новые формы и методы оказания социальной помощи. С усложнением общественной жизни, особенно в связи с развитием рыночного сектора экономики эти законы просто необходимы.

Список использованных источников

1. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://pravo.by/>. – Дата доступа : 07.12.2022.
2. Официальный сайт Комитета по труду и социальной защите [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://komtsz.gov.by>. – Дата доступа : 07.12.2022.
3. Официальный сайт Фонда социальной защиты населения [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ssf.gov.by/ru>. – Дата доступа : 07.12.2022.

УДК 658

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ ООО «САНТА-РИТЕЙЛ»)

Матуль Н. Д.

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно,
Республика Беларусь*

Научные руководители: Тарасова Л. С., к. э. н., доцент, Семашко Л. М., ст. преподаватель

В современных условиях экономического развития значительно выросла роль прибыли в развитии экономики Республики Беларусь. Прибыль занимает одно из центральных мест в

общей системе инструментов и рычагов национальной экономики, поскольку финансы, кредит, цены, себестоимость и другие экономические рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью. Эффективное функционирование организаций в значительной степени определяется действующей системой налогообложения прибыли и доходов. От принципов исчисления и уплаты налогов на прибыль и доходы во многом зависит платежеспособность и финансовая устойчивость организаций.

В настоящее время в Республике Беларусь налоговая составляющая финансовых потоков организации играет существенную, а в ряде случаев и определяющую, роль в формировании финансового состояния субъектов хозяйствования. Налоговое влияние на рентабельность и ликвидность организаций играет определяющую роль в формировании стратегии и тактики принятия обоснованных управленческих решений.

Налогообложение – это система распределения доходов между юридическими или физическими лицами и государством, а налоги представляют собой обязательные платежи в бюджет, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных потребностей [1, с. 5].

Налоги – это одно из основных категорий финансовой науки. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог – это одновременно экономическое, хозяйственное и правовое явление реальной жизни [2, с. 76].

Как правило, налоги взимаются с целью обеспечения платежеспособности различных уровней государственной власти. Однако налоговые платежи могут подлежать зачислению не только в государственные бюджеты или бюджеты органов местного самоуправления, они могут выступать средством образования различного рода фондов [12, с. 25].

Налоговые доходы государства формируются за счет новой стоимости, созданной в процессе производства (трудом, капиталом, природными ресурсами). Налоги выражают реально существующие денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости национального дохода в пользу общегосударственных потребностей. Экономическое содержание налогов выражается во взаимоотношениях государства и хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) по поводу формирования государственных финансов. Налоговые отношения как часть финансовых отношений находятся в постоянном изменении [10, с. 57].

Экономические отношения между налогоплательщиками и государством не являются равноправными, так как главным действующим лицом в них выступает государство. Оно в законодательном порядке устанавливает правила налоговых отношений, которые налогоплательщики обязаны неукоснительно выполнять [3, с. 34].

Более широким по отношению к налогам является понятие «налоговая система», которая представляет собой, во-первых, совокупность налогов, установленных государством (система налогов), во-вторых, совокупность форм и методов реализации налоговых отношений (налоговый механизм).

Налог на прибыль или прямой налог – является важнейшей составляющей налоговой системы. Его плательщиками являются организации с различной формой собственности. Они не только должны работать в хозяйственно-предпринимательской сфере, но и соответствовать следующим пяти требованиям [4, с. 12]:

- деятельность должна осуществляться в соответствии с положением об организации;
- быть участником банковской системы, то есть иметь расчетный счет;
- иметь собственную бухгалтерию и вести учет;
- иметь возможность быть истцом и ответчиком по суду;
- иметь право использовать прибыль по своему усмотрению.

Объектом исследования в данной статье выступает общество с ограниченной ответственностью «Санта Ритейл» (далее – ООО «Санта Ритейл»). ООО «Санта-Ритейл» Магазин Санта-139 применяет общую систему налогообложения и уплачивает следующие налоги, сборы и иные обязательные платежи:

– налог на добавленную стоимость – НДС, ставка 20 % от оборота по реализации товаров, работ или услуг, ставка 10 % (при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства, а также при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

– налог на прибыль, ставка 18 % от налогооблагаемой прибыли;

– земельный налог;

– налог на недвижимость;

– экологический налог;

– транспортный сбор;

– страховые взносы на обязательное социальное страхование наёмных работников, соцстрах, ставка 34 % от фонда оплаты труда;

– обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, ставка 0,6 % от фонда оплаты труда [11, с. 80].

Порядок исчисления и уплаты НДС в Республике Беларусь регулируется главой 12 Налоговым Кодексом Республики Беларусь.

Ставки налога на прибыль (пп. 1–5 ст. 184 НК).

18 % – для ООО «Санта-Ритейл» Магазин Санта-139;

26 % – услуги по передаче услуг электросвязи;

10 % – научно-технологических парков, центров трансфера технологий, резидентов научно-технологических парков;

5 % – прибыль, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров;

25 % – для банков и страховых организаций;

30 % – коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, полученная от микрофинансовой деятельности;

30 % – прибыль операторов сотовой подвижной электросвязи, а также оператора по обязательному оказанию универсальных услуг электросвязи;

25 % – форекс-компанией, Национальным форекс-центром от деятельности по совершению операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами [6, с. 128].

Ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в пункте 1 статьи 167 и подпункте 3.1 пункта 3 статьи 174 Налогового Кодекса, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12%, если иное не определено настоящей статьей [9, с. 17].

Ставка налога на прибыль по дивидендам в случае, если в течение трех предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации – налоговыми резидентами Республики Беларусь, устанавливается в размере 6 %.

Ставка налога на прибыль по дивидендам в случае, если в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации – налоговыми резидентами Республики Беларусь, устанавливается в размере 0 % [7, с. 11].

Проведем оценку структуры и динамики налогов и платежей за 2019–2021 гг. (таблица 1). При этом в таблице учтены только налоги, перечисленные в бюджет, и из состава исключен подоходный налог, а также платежи в ФСЗН.

Таблица 1 – Состав и структура налогов и других обязательных платежей, уплачиваемых организацией за 2019–2021 гг.

Наименование показателя	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Всего начислено налогов, сборов (пошлин) и иных обязательных платежей	8296	100	7640	100	8648	100
в том числе						
НДС	7689	92,68	6848	89,63	7544,1	87,24
Налог на прибыль	521	6,28	699	9,15	927,8	10,73
налог на недвижимость	21	0,25	26	0,34	102,1	1,18
земельный налог	59	0,71	62	0,81	65	0,75

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации ООО «Санта-Ритейл» за 2019–2021 гг.

В 2019 году НДС составил 7689 тыс. руб., или 92,68 % к общей сумме начисленных налогов. В 2020 году его сумма составила 6848 тыс. руб., а доля сократилась до 89,63 % по сравнению с 2019 годом. В 2021 году НДС составил 7544,1 тыс. руб. или 87,24 % к общей сумме начисленных налогов.

Налог на прибыль в 2020 году составил 699 тыс. руб. или 9,15 % к общей сумме начисленных налогов, в 2021 году его сумма составила 927,8 тыс. руб. или 10,73 % к общей сумме налогов.

В 2019 году налог на недвижимость составил 21 тыс. руб., или 0,25 % к общей сумме начисленных налогов. В 2020 году его сумма составила 26 тыс. руб., а доля выросла до 0,34 % по сравнению с 2019 годом. В 2021 году налог на недвижимость составил 102,1 тыс. руб. или 1,18 % к общей сумме начисленных налогов.

В 2019 году земельный налог составил 59 тыс. руб., или 0,71 % к общей сумме начисленных налогов. В 2020 году его сумма составила 62 тыс. руб., а доля выросла до 0,81 % по сравнению с 2019 годом. В 2021 году земельный налог составил 65 тыс. руб. или 0,71 % к общей сумме начисленных налогов.

В структуре налогов и платежей наибольший удельный вес занимает НДС – 87,24 %, а также налог на прибыль: 10,73 % в 2021 году.

В 2021 году выручка от реализации ООО «Санта-Ритейл» Магазин Санта-139 облагалась НДС по ставкам 20 %, 10 %.

В таблице 2 представлена динамика налоговой базы НДС по различным ставкам.

Таблица 2 – Динамика налоговой базы НДС по ставкам 10 %, 20 % в 2020–2021 гг. ООО «Санта-Ритейл» Магазин Санта-139

Ставка налога	2020 г.		2021 г.		Отклонение, +/-		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	
20 %	2819	28,90	810	7,21	–2009	–21,69	28,73
10 %	6936	71,10	10416	92,79	3480	21,69	150,18
ИТОГО	9755	100	11226	100,00	1471	0,00	115,08

Примечание – Источник: собственная разработка по данным организации ООО «Санта-Ритейл» за 2020–2021 гг.

Из данных таблицы 2 можно сделать вывод, что в 2021 году доля налогообложения выручки по ставке 20 % снизилась на 21,69 п. п., по сумме на 2009 тыс. руб. или на 71,27 %.

Доля базы, облагаемой по ставке 10 % увеличилась по сравнению с 2020 годом на 21,69 п. п. и составила в 2021 году 92,79 %. Сумма базы, облагаемой по ставке 10 % в 2021 году выросла по сравнению с 2020 годом на 50,18 % или на 3480 тыс. руб.

На рисунке 1 представлена информация по структуре налоговой базы НДС в 2021 году.

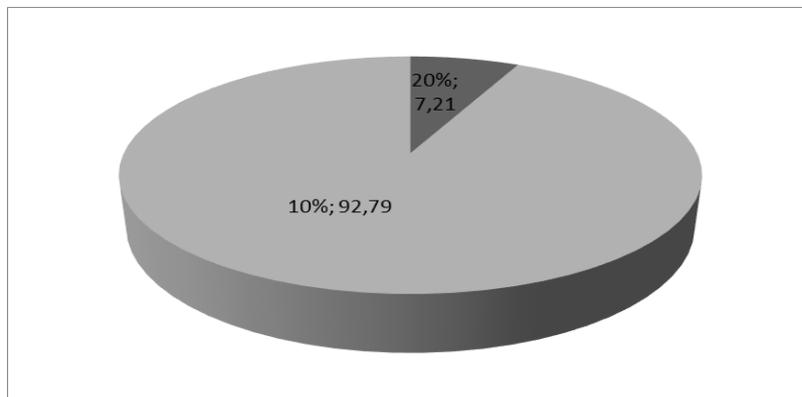


Рисунок 1 – Структура налоговой базы НДС по ставкам 10 % и 20 % в 2021 году

Примечание – Источник: собственная разработка по данным организации ООО «Санта-Ритейл» за 2021 год

Таким образом, по результатам исследования динамики налогов и сборов ООО «Санта-Ритейл» Магазин Санта-139 можно сделать следующие выводы.

Проблема налогов одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике ведения народного хозяйства. Безусловно, налогообложение в любой стране не может быть чем-то неизменным уже потому, что оно является не только фискальным механизмом, но и инструментом государственной политики, который, изменяясь, обрекает на перемены и систему налогообложения. К тому же в Беларуси система налогообложения находится в стадии становления, как и ее рыночное хозяйство и политическая система, направленная на развитие свободы предпринимательской деятельности. Поиск путей повышения эффективности налогов просто необходим [8, с. 35].

Для Республики Беларусь европейский опыт налогообложения организаций важен с точки зрения возможных путей оптимизации межфирменных отношений (при условии его адаптации к национальным особенностям). В силу непростой экономической ситуации в республике выделение значительных средств на внедрение и проведение программ в краткосрочном периоде достаточно сложно. Однако можно воспользоваться системой мер по стимулированию взаимодействия, которая реализуется в Европе на практике и показала положительные результаты [13, с. 83]:

- для формирования благоприятной экономической среды для ведения торгового бизнеса, снижается налоговая нагрузка, облегчается доступ к финансированию, стимулируются инвестиции в малые предприятия, упрощаются административные процедуры для осуществления предпринимательской деятельности;

- с целью стимулирования инновационной деятельности организаций осуществляется поддержка проведения расходов на исследования и разработки, сотрудничества предприятий, связей с наукой, инфраструктуры (технопарков, бизнес-инкубаторов, центров трансфера технологий и т. д.) [5, с. 24].

Нами предложены следующие мероприятия по совершенствованию налогообложения и налоговому стимулированию организаций, оптимизации налогов:

- установление необлагаемого налогом минимума доходов (прибыли);

– налоговые льготы при осуществлении капитальных вложений – 1 год. Можно применить по основным средствам и в отношении вложений в реконструкцию основных средств, которые (ч. 2 подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК): 1) используются организацией в предпринимательской деятельности (ч. 2 подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК); 2) относятся согласно законодательству, регулирующему нормативные сроки службы основных средств, к зданиям (шифр 1), сооружениям (шифр 2), устройствам передаточным (шифр 3), машинам и оборудованию (шифр 4), транспортным средствам (шифр 5) (абз. 1 — 5 ч. 5 подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК). Применение вычета ограничено в зависимости от вида и сферы использования основных средств;

– льготный режим налогообложения доходов от прироста стоимости капитала при долгосрочных инвестициях;

– прямые налоговые вычеты (скидки) по определенным видам затрат субъектов малого бизнеса из налогооблагаемой прибыли;

– введение налога на недвижимость только для субъектов хозяйствования, применяющих упрощенную систему налогообложения, имеющих помещения площадью свыше 1500 кв. м;

– оптимизации налогов за счет вложения средств в ценные бумаги, на получение доходов по операциям с ценными бумагами, которые не являются объектом обложения налогом на прибыль;

– оптимизации налогов на прибыль за счет использования безналогового перемещения товаров (работ, услуг), денежных средств в рамках холдинга или нескольких предприятий, у которых один и тот же состав учредителей;

– четкое урегулирование отражения в бухгалтерском и налоговом учете судебных расходов, что не позволит манипулировать налогам.

Поскольку в торговле весьма значительную часть налогоплательщиков составляют физические лица и индивидуальные предприниматели, то нельзя забывать о повышении эффективности контрольной работы в отношении этой категории плательщиков. Так, в части физических лиц необходимо повысить результативность контроля за их расходами. Такой вид контроля должен быть законодательно урегулирован нормами налогового законодательства. В частности, следует ввести положение о контроле за приобретением физическими лицами валютных ценностей в результате совершения операций, превышающих определенную сумму [14, с. 74].

В целях совершенствования налогообложения организаций государство должно обращать внимание на осуществление следующих мероприятий:

– снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства;

– выравнивание условий налогообложения для всех категорий плательщиков путем сокращения налоговых льгот и оптимизации налоговых ставок, более справедливая налоговая система по отношению к налогоплательщикам, находящимся в различных экономических условиях (в частности ликвидация ситуаций, в которых одни налогоплательщики несут полное налоговое бремя, а другие уклоняются от уплаты налогов законными и незаконными способами) [15, с. 39].

Анализ проводимых мероприятий в области налогообложения за последние годы показал, что осуществляемые изменения налоговой системы, несомненно, соответствуют общей программе реформирования налогообложения, в то же время полученный эффект незначителен. Сохраняется достаточно высокий уровень централизации финансовых ресурсов государством. Сравнение прогнозных показателей уровня централизации финансовых ресурсов в консолидированном бюджете и налоговых платежей, представляющих собой отношение всех доходов государства, аккумулируемых в рамках бюджета, к валовому внутреннему продукту, с данными исполнения бюджета показывает, что результаты фактически проведенных мероприятий за анализируемый период не соответствуют планируемым ожиданиям. Неста-

бильная финансовая ситуация в мире и высокие риски подверженности внешним макроэкономическим шокам вынуждают делать ставку на более устойчивые источники пополнения доходной части бюджета.

Список использованных источников

1. Адаменкова, С. И. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. Институт повышения квалификации и переподготовки кадров по новым направлениям развития техники, технологии и экономики. – Минск : БНТУ, 2016. – 260 с.
2. Азоев, Г. Л. Анализ деятельности конкурентов: учебное пособие / Г.Л. Азоев. – М. : ГАУ, 2016. – 172 с.
3. Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы / М. М. Алексеева. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 351 с.
4. Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А. И. Алексеева А.И. [и др.] – М. : Кнорус, 2012. – 688 с.
5. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н. П. Любушина. – М. : Изд-во «Юнити-Дана», 2016. – 471с.
6. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : ЮНИТИ, 2012. – 545 с.
7. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : Изд-во «Прспект/Велби», 2015. – 424 с.
8. Аникин, Б. А. Снабженческая логистика / Б. А. Аникин. – М. : Инфра-М, 2016. – 147 с.
9. Афанасьева, Н. В. Управление процессом снабжения на предприятии / Н. В. Афанасьева. – М. : Инфра-М, 2012. – 342 с.
10. Берков, М. В. Информационные технологии в закупочной деятельности / М. В. Берков. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 387 с.
11. Болотова, П. Н. Процесс организация снабжения на промышленных предприятиях / П. Н. Болотова. – М. : Инфра-М, 2015. – 352 с.
12. Брагина, З. В. Основы снабженческой деятельности: учебное пособие / З. В. Брагина, М. Л. Ершова. – Кострома : Знание, 2016. – 298 с.
13. Васильев, Г. А. Логистика / Г. А. Васильев. – М. : ЮНИТИ ДАНА, 2016. – 351 с.
14. Гаджинский, А. М. Основы логистики: учебник / А. М. Гаджинский. – М. : ИВЦ «Маркетинг», 2015. – 426 с.
15. Герасименко, В. В. Организация службы снабжения на предприятии / В. В. Герасименко. – М. : Терра плюс, 2015. – 242 с.

УДК 658

ПУТИ СОКРАЩЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО ДЕФИЦИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Винокуров Д. В.

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно,

Республика Беларусь

Научный руководитель: Витун С. Е., к. э. н., доцент

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что главное место в финансовой системе каждого государства занимает государственный бюджет. Для Республики Беларусь проблема дефицита государственного бюджета является одной из наиболее важных и острых. В силу действия различных факторов (экономических, политических и др.) часто возникает ситуация, когда доходы бюджета не покрывают все необходимые для соот-