

заработной платы работника. В Кыргызстане взносы по государственному социальному страхованию для нанимателей составляют 27,25% от всех видов выплат, начисленных работнику, а в Украине для всех категорий плательщиков минимальный единый социальный взнос сейчас составляет 22% от размера минимальной зарплаты [6].

Таким образом, в Республике Беларусь следует снизить размеры отчислений в ФСЗН. В случае если переложить выплату налогов с нанимателя на работника, то большая часть заработной платы будет направляться на выплату налогов. Поэтому более целесообразно будет снизить размеры отчислений в ФСЗН для предприятия в целом. Иными словами, если переложить выплату налогов на работника, то размеры заработной платы станут больше. Но при этом, работник сам должен будет платить за медицинские услуги, обеспечить себя после выхода на пенсию. Для снижения налоговой нагрузки в стране в целом необходимо пересмотреть расходы, которые требуют тщательной проработки. Это может быть пересмотр действующего пакета налоговых льгот и порядка их предоставления, снижение расходов на те отрасли, которые сами должны развиваться, и другое. И конечно же, необходимо повышать налоговую культуру людей, менять их сознание.

#### **Список цитированных источников**

1. О налоговой нагрузке на экономику Республики Беларусь за 2017 год [Электронный ресурс]: 9 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2015 г. № 343-3 // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/>. – Дата доступа: 17.11.2018.

2. Средний показатель налоговой нагрузки в мире по итогам 2017 года равен 40,6% [Электронный ресурс] // Финансовый директор. – 18.01.2018. – Режим доступа: [http://findirector.by/articles/topical\\_review/sredniy-rokazatel-nalогоvoy-nagruzki-v-mire-po-itogam-2017-goda-raven-406/](http://findirector.by/articles/topical_review/sredniy-rokazatel-nalогоvoy-nagruzki-v-mire-po-itogam-2017-goda-raven-406/). – Дата доступа: 17.11.2018.

3. Сравниваем налоги в Беларуси и других странах мира. Что важнее: размер ставок или их количество? [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – 09.04.2018. – Режим доступа: <http://pravo.by/novosti/obshchestvenno-politicheskie-i-v-oblasti-prava/2018/aprel/28468/>. – Дата доступа: 18.11.2018.

4. Налоговая нагрузка на зарплаты в Беларуси выше, чем в СНГ и Евросоюзе [Электронный ресурс] // Новости Гомеля. – 2017. – Режим доступа: <https://gomel.today/rus/article/economics-320/>. – Дата доступа: 18.11.2018.

5. Введут ли в Беларуси социальный налог? [Электронный ресурс] // Белорусские новости. – 2018. – Режим доступа: <https://naviny.by/article/20180402/1522645998-vvedut-li-v-belarusi-socialnyy-nalog>. – Дата доступа: 18.11.2018.

6. В Беларуси хотят пересмотреть взносы в ФСЗН. Как различаются отчисления в нашей и других странах [Электронный ресурс] // Новости Гродно. – 2018. – Режим доступа: <https://newgrodno.by/society/v-belarusi-hotyat-peresmotret-vznosy-v-fszn-kak-razlichayutsya-otchisleniya-v-nashej-i-drugih-stranah/>. – Дата доступа: 18.11.2018.

**УДК 336.221.4 (476)**

**Галушко Е. В.**

**Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового**

**Красного Знамени сельскохозяйственная академия, Горки**

**Научный руководитель: старший преподаватель Язкова Г. В.**

### **ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Налоговая система Республики Беларусь еще достаточно молода, и в настоящее время ведется активная работа по упрощению механизма исчисления отдельных платежей, рационализации структуры налогов в направлении общего снижения налоговой нагрузки. Актуальным является достижение определенной стабильности налогообложения, от которой во многом зависят возможности планирования бизнеса на перспективу. Однако стабильность не означает абсолютную неизменность налоговой системы, а, напротив, предполагает ее периодическое реформирование и максимальную адаптацию к изменяющимся экономическим условиям.

Целью работы является рассмотрение недостатков и путей совершенствования существующей налоговой системы Республики Беларусь. В ходе исследования были использованы

данные Налогового Кодекса Республики Беларусь и специальная литература. Методы исследования: анализ, сравнение и обобщение информации.

Одним из направлений совершенствования налоговой системы должно стать осуществление работы по дальнейшему упрощению механизма взимания и сокращению общего количества обязательных платежей в бюджет и в первую очередь платежей из выручки, или оборотных налогов. Но, учитывая, что с позиций фискального значения эти налоговые рычаги играют важную роль как наиболее стабильный и гарантированный источник поступлений в бюджет, отмена указанных платежей в ближайшем будущем неосуществима и будет возможна лишь по мере их замещения иными источниками финансирования государственных расходов. Причем необходимо не только постепенно сокращать совокупную ставку оборотных налогов, но и не допускать введения новых.

Также важным является снижение налогового бремени на фонд заработной платы. Неоспоримым является факт чрезмерно высокой налоговой нагрузки на фонд заработной платы, что не способствует полной его легализации. Естественно, что в такой ситуации у многих субъектов хозяйствования возникает соблазн, если не полностью, то хотя бы частично, скрыть от налогообложения фонд заработной платы. В результате в бюджет и в, теперь уже бюджетный Фонд социальной защиты населения не допоступают значительные суммы денежных средств, ограничивая тем самым развитие социальной сферы.

Для кардинального изменения сложившейся ситуации необходимо снижение налоговой нагрузки на средства, предназначенные на оплату труда. Вместе с тем это возможно только при условии расширения базы налогообложения и полной легализации сумм заработной платы, то есть при условии роста доходов населения. Достичь этого можно, в частности, путем установления минимальной почасовой ставки оплаты труда, принятия других мер, способствующих легализации реальных доходов населения, а также создания благоприятных условий для развития малого бизнеса.

Не совсем правильной является также ситуация, когда устанавливаются высокие ставки налогов для тех предприятий и отраслей в целом, которые получают дотации от государства. С одной стороны, государство дает дотации, а с другой – забирает через налоги. Поэтому будет целесообразным снизить налоговые ставки для предприятий, производящих продукцию (товары, услуги), на которую осуществляется государственное дотирование.

Посредством налоговых льгот государство может также стимулировать наиболее важные виды деятельности, как в экономическом, так и в социальном аспекте, инновационный бизнес, что послужит в дальнейшем снижению цен.

Многие отечественные и зарубежные экономисты предлагают повысить налог на землю и сделать его одним из основных в налоговой системе, мотивируя это тем, что земля является неэластичным с точки зрения предложения фактором производства, предложение земли постоянно, и при введении налога общий спрос на землю не изменится. В данном случае весь налог полностью оплачивается собственником фактора, характеризующегося неэластичным предложением. Налог на землю в условиях рыночной экономики не искажает экономическую эффективность, так как налог на чистую экономическую ренту (которым он является) не повлияет на экономическую ситуацию [3].

Существующая сегодня в республике система налогообложения недвижимого имущества имеет множество недостатков и малоэффективна. Налогом на недвижимость облагаются капитальные строения и сооружения, а также объекты сверхнормативного незавершенного строительства.

Проведенный анализ периода функционирования белорусской налоговой системы показал, что она возникла и развивается в условиях переходной экономики. К настоящему времени в республике создана систематизированная нормативная методическая база налогообложения.

Одной из важнейших проблем в нашей республике является упрощение налоговой системы. И в этом направлении уже сделано немало шагов:

1) внедрение и использование электронного декларирования для всех категорий налогоплательщиков, что снижает налоговые издержки государства и налогоплательщиков (сокращается время на составление деклараций, передачи в налоговую инспекцию и пр.);

2) сокращение оборотных налогов с сохранением только двух налоговых платежей – НДС и акцизов;

3) снижение ставки обязательных страховых взносов в фонд социальной защиты населения с 35% до 34%, что позволило уменьшить общую налоговую нагрузку на предприятие.

Налоговая система Беларуси за последние пятнадцать лет существенно изменилась. Тем не менее, по своим основным характеристикам она значительно отличается от применяемой в экономически развитых странах. При определении основных направлений совершенствования налоговой системы целесообразно ориентироваться на системы налогообложения развитых стран, поскольку наши возможности централизации финансовых ресурсов и экономической потенциал несопоставимы.

Вместе с тем, думая о перспективе, необходимо иметь в виду постепенную переориентацию налоговой системы республики преимущественно на прямое налогообложение, что станет возможным по мере стабилизации экономической ситуации и роста доходов населения. Следует также отметить, что в налоговых системах практически всех зарубежных стран помимо прямых налогов широко используются и косвенные платежи: налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги с продаж и т. д. Так, в США значительным источником доходов бюджета выступает налог с продаж. Учитывая то, что косвенные налоги перекладываются на потребителя, в сложных экономических условиях их долю целесообразно сокращать.

Совершенствование налоговой системы должно быть направлено на:

а) снижение общего налогового бремени для законопослушных плательщиков. Для этого необходимо добиваться более равномерного распределения налоговой нагрузки; снизить налоговую нагрузку на фонд оплаты труда; разрешить к вычету из базы налога на прибыль всех обоснованных расходов, необходимых для ведения бизнеса (например, расходов на управление и др.);

б) обеспечение стабильности, предсказуемости и упрощения налоговой системы за счет сокращения числа налогов и отмены малоэффективных сборов и отчислений во внебюджетные фонды (например, отдельных видов экологических платежей); максимальная унификация налоговых баз и правил их исчисления по отдельным налогам, а также порядка их уплаты.

Налоговая реформа имеет шансы на успех только в том случае, если удастся достичь компромисса между правительством и бизнесом относительно направления преобразований, их скорости и степени радикальности.

#### **Список цитированных источников**

1. Поступления в разрезе режимов налогообложения [Электронный ресурс]. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/postupleniya-v-razreze-rezhimov-nalogooblozheniya/>. – Дата доступа: 17.11.2018.

2. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. Н.Е. Заяц. – Минск: БГЭУ, 2014. – 303 с.

3. Налоговая система Республики Беларусь и перспективы ее развития [Электронный ресурс]. – Учебные материалы. – Режим доступа: <http://works.doklad.ru/view/wirA80YXDz0/7.html>. – Дата доступа: 17.11.2018.

#### **УДК 336.5**

**Зеленкова Л. В.**

**Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия, Горки**  
**Научный руководитель: ст. преподаватель Давидович Н. Н.**

### **ГРЯДУЩИЕ ПЕРЕМЕНЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 2019 ГОДА**

Законодательство Республики Беларусь претерпевает множество изменений, которые не могли обойти стороной и вопросы налогообложения. В Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) предлагают внести изменения и дополнения, которые вступят в силу со следующего года:

– новый порядок приостановления операций по счетам плательщиков основан на риск-ориентированном подходе: