

АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В ЦЕЛЯХ ОПТИМИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

А. А. Якушев, А. Н. Казимирская
Научный руководитель: Н. М. Дорошкевич, к. э. н., доцент

Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, г. Минск, Партизанский просп. 26
linakazimirskaya04@mail.com

Рассматриваются отдельные аспекты по уплате бюджетными организациями земельного налога от предпринимательской деятельности, приносящей доходы, также обозначены направления формирования учетно-аналитической информации с учетом особенностей данного налога в бюджетной сфере для оптимизации управленческих решений в части рационального использования средств от предпринимательской деятельности, приносящей доход.

Ключевые слова: бюджетная организация, налоги, налогообложение, бюджетная и внебюджетная деятельность, предпринимательская деятельность, приносящая доход, бюджетный налоговый учет.

ASPECTS OF TAXATION IN BUDGETARY ORGANIZATIONS IN ORDER TO OPTIMIZE MANAGEMENT

A. A. Yakushev, A. N. Kazimirskaya
Scientific adviser: N. M. Doroshkevich, PhD, Associate Professor

Belarusian State Economical University
Republic of Belarus, Minsk, Partizansky ave. 26
linakazimirskaya04@mail.com

Certain aspects of the payment of land tax by budget organizations from entrepreneurial activities that bring income are considered, and the directions of the formation of accounting and analytical information are also indicated, taking into account the peculiarities of this tax in the budgetary sphere to optimize management decisions regarding the rational use of funds from entrepreneurial activities that bring income.

Keywords: budget organization, taxes, taxation, budgetary and extra-budgetary activities, budget tax accounting. Keywords: budget organization, taxes, taxation, budgetary and extra-budgetary activities, entrepreneurial activity that generates income, budget tax accounting.

Бюджетные организации имеют ряд особенностей, как в части формирования учетно-аналитической информации, так и в порядке формирования и уплаты налогов. Бюджетные организации формируют налоговые суммы прежде всего от предпринимательской деятельности, приносящей доход [1].

Для расчетов по налогам в Плане счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций предназначен субсчет 173 «Расчеты с бюджетом», на котором учитываются обязательства по выплате налогов за счет всех источников финансирования [2].

Для целей государственного контроля за использованием и охраной земель в числе прочего принят земельный налог [3].

Согласно п. 1 ст. 237 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) бюджетные организации не признаются плательщиками земельного налога, кроме земельных участков, на которых расположены сдаваемые в аренду объекты недвижимости.

Случаи, при которых сдача в аренду все равно не приводит к необходимости уплатить земельный налог, указаны в части второй п. 1 ст. 237 НК, и с 1 января 2023 г. перечень случаев дополнен позицией о сдаче в аренду организациям и ИП для организации образовательного процесса при реализации образовательной программы дополнительного образования одаренных детей и молодежи.

Также с 1 января 2023 г. появилось второе основание для признания бюджетных организаций плательщиками земельного налога: они признаются плательщиками в отношении земельных участков, на которых отсутствуют капитальные строения (п. 1 ст. 237 НК). При этом, в соответствии с п. 121 ст. 241 НК, в отношении этих земельных участков применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 3.

Согласно п. 3 ст. 238 НК, земельными участками, на которых отсутствуют капитальные строения, признаются земельные участки, предоставленные организациям для строительства и (или) обслуживания капитальных строений (зданий, сооружений), либо земельные участки, целевое назначение которых изменено на целевое назначение для строительства и (или) обслуживания капитальных строений (зданий, сооружений), на которых в течение трех лет с даты принятия решения о предоставлении земельного участка (если принятие такого решения не требуется – в течение трех лет с даты государственной регистрации перехода прав на такой земельный участок) либо в течение трех лет с даты принятия решения об изменении целевого назначения земельного участка:

- не произведена государственная регистрация создания последнего из возводимых капитальных строений (зданий, сооружений) и (или) государственная регистрация изменения капитальных строений (зданий, сооружений) в связи с вводом в эксплуатацию последней очереди строительства и (или) пускового комплекса, за исключением элементов благоустройства, являющихся отдельной очередью строительства или пусковым комплексом (в случае, если они подлежат государственной регистрации);

- не принято в эксплуатацию последнее из возводимых сооружений и (или) передаточных устройств (в т. ч. при возведении сооружений и (или) передаточных устройств с выделением очередей строительства и (или) пусковых комплексов), за исключением элементов благоустройства, являющихся отдельной очередью строительства или пусковым комплексом (в случае, если их государственная регистрация не требуется).

В соответствии с разъяснениями налоговых органов исчисление земельного налога бюджетными организациями производится:

- если решение или строительство начато до 1 января 2023 г.;
- если нормативный срок строительства объекта составляет 5 лет;
- в отношении всего земельного участка, даже если строительство ведется не на всем участке.

Согласно п. 61 ст. 243 НК, земельный налог за земельные участки, на которых отсутствуют капитальные строения, исчисляется организациями (организациям) с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 3, в соответствии с п. 121 ст. 241 НК, с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором истек трехлетний период с одной из дат, определенных абзацем восьмым п. 3 ст. 238 НК, по последнее число последнего месяца квартала, в котором:

- произведена государственная регистрация создания и (или) изменения капитальных строений (зданий, сооружений) в случаях, указанных в абзаце девятом п. 3 ст. 238 НК;

- приняты в эксплуатацию сооружение и (или) передаточное устройство в случаях, указанных в абзаце десятом п. 3 ст. 238 НК.

Из-за переноса представления налоговой декларации по земельному налогу за 2023 г. на 20 февраля 2024 г. бюджетные организации до этого момента не будут представлять налоговую декларацию при появлении обязанности по уплате земельного налога.

Не позднее 30 января 2024 г. налоговые органы предоставят бюджетным организациям предварительно заполненную налоговую декларацию по земельному налогу.

Налоговые органы заполняют эту декларацию на основании уведомлений, представленных бюджетными организациями не позднее 1 декабря 2023 г.:

– о передаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на земельных участках, предоставленных бюджетным организациям (подп. 3.1 ст. 244 НК);

– о земельных участках, предоставленных организациям для строительства или строительства и обслуживания капитальных строений (зданий, сооружений) (целевое назначение которых изменено на целевое назначение для строительства и обслуживания капитальных строений (зданий, сооружений)), на которых после истечения трех лет с даты их предоставления или государственной регистрации перехода прав на такой земельный участок (изменения целевого назначения земельного участка) принято в эксплуатацию последнее из возводимых сооружений и (или) передаточных устройств (подп. 3.3 ст. 244 НК).

Уплата земельного налога будет производиться бюджетными организациями не позднее 22 февраля 2024 г. Обязанность по уплате в 2023 г. авансовых платежей по земельному налогу на бюджетные организации не распространяется (часть третья п. 6 ст. 244 НК).

В связи с тем, что аренда для целей налога на прибыль стала услугой и доходы от сдачи имущества в аренду стали выручкой, земельный налог у бюджетных организаций с 2023 г. включается в затраты, а не во внереализационные расходы, как ранее (ст. 245 НК).

С учетом вышеизложенного, бюджетные организации, осуществляющие внебюджетную деятельность, платят земельный налог из сумм этой внебюджетной деятельности. В рамках субсчета 173 «Расчеты с бюджетом», на котором отражаются все платежи, подлежащие уплате в бюджет, необходимо выделить аналитические субсчета 173.1 «Расчеты с бюджетом за счет бюджетных средств», 173.2 «Расчеты с бюджетом за счет внебюджетных средств». Посредством анализа синтетического и аналитического учета реализуется своевременная оперативная доступность к промежуточным и итоговым результатам [4].

Учетно-аналитическая информация является инструментом, который формирует отчетность, а на ее основании принимаются управленческие решения [5].

Список использованных источников

1. Кодекс Республики Беларусь о земле : 23 июля 2008 г. № 425-3 ; в ред. от 18.07.2022. – Минск, 2022.
2. О некоторых вопросах бухгалтерского учета : постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 22 апр. 2010 г. N 50 ; в ред. от 30.04.2019 – Минск, 2019.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-3 ; в ред. от 17.07.2023 – Минск, 2023.
4. Дорошкевич, Н. М., Учетно-аналитическая информация как элемент экономической безопасности / Н. М. Дорошкевич // Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для правоохранительных органов : междунар. науч.-практ. конф., Минск, 20 февр. 2020 г. : тез. докл. / Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь ; редкол.: В. Ч. Родевич (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2020. – С. 110–111.
5. Пашковская, Л. В. Управленческий учет : учебно-методическое пособие / Л. В. Пашковская ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорусский гос. экон. ун-т. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2018. – 118 с.

References

1. Kodeks Respubliki Belarus' o zemle : 23 iyulya 2008 g. № 425-Z ; v red. ot 18.07.2022. – Minsk, 2022.
2. O nekotoryh voprosah buhgalterskogo ucheta : postanovlenie Min-va finansov Resp. Belarus', 22 apr. 2010 g. N 50 ; v red. ot 30.04.2019 – Minsk, 2019.
3. Nalogovyy kodeks Respubliki Belarus' (Osobennaya chast') : 29 dek. 2009 g. № 71-Z ; v red. ot 17.07.2023 – Minsk, 2023.

4. Doroshkevich, N. M., Uchetno-analiticheskaya informaciya kak element ekonomicheskoy bezopasnosti / N. M. Doroshkevich // Problemy bor'by s prestupnost'yu i podgotovki kadrov dlya pravoohranitel'nyh organov : mezhdunar. nauch.-prakt. konf., Minsk, 20 febr. 2020 g. : tez. dokl. / Akad. M-va vnutr. del Resp. Belarus' ; redkol.: V. CH. Rodevich (otv. red.) [i dr.]. – Minsk, 2020. – S. 110–111.

5. Pashkovskaya, L. V. Upravlencheskij uchet : uchebno-metodicheskoe posobie / L. V. Pashkovskaya ; M-vo obrazovaniya Resp. Belarus', Belorusskij gos. ekon. un-t. – 4-e izd., pererab. i dop. – Minsk : BGEU, 2018. – 118 s.

© Yakushev A.A., Kazimirskaya A.N., 2023

УДК 338.45

ПРОМЫШЛЕННОСТЬ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Д. А. Яскевич

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

Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, г. Минск, Партизанский проспект, 26
Yaskevichdaniil56@yandex.ru

В статье анализируется состояние промышленности в условиях цифровой экономики, а также рассматривается текущее состояние промышленных секторов, подверженных цифровой трансформации. Раскрываются ключевые факторы, формирующие этот процесс, и определяется важность адаптации и цифровизации промышленных процессов, а также их влияние на экономический рост и устойчивое развитие в современном мире.

Ключевые слова: цифровая экономика, искусственный интеллект (ИИ), умное производство, цифровая трансформация, Big Data, IoT.

INDUSTRY IN THE DIGITAL ECONOMY: STATE AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT

D. A. Yaskevich

Academic supervisor: E. S. Romanova, candidate of economics, docent

Belarusian state economic university
Republic of Belarus, Minsk, st. Partizanskaya 26
Yaskevichdaniil56@yandex.ru

The article analyzes the state of industry in the digital economy, and also examines the current state of industrial sectors subject to digital transformation. The key factors shaping this process are revealed, and the importance of adaptation and digitalization of industrial processes is determined, as well as their impact on economic growth and sustainable development in the modern world.

Key words: digital economy, artificial intelligence (AI), smart manufacturing, digital transformation, Big Data, IoT.