

шений было предложено ввести регистры, которые помогут постоянно проводить контроль за налогообложением, а также корректировку принимаемых решений как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде, более того, будут служить обоснованием будущих стратегий деятельности предприятия в целях уменьшения суммы начисляемых налогов. Также было предложено интегрировать все базы портала Министерства по налогам и сборам. Это даст возможность автоматического формирования налоговых данных для деклараций по НДС. Плательщик при работе с порталом электронного декларирования будет выполнять функции контролера, а не оператора.

Все предложения помогут сократить время обработки бухгалтерской документации и налоговых данных, снизят вероятность механических и экономических ошибок; устранят финансовые потери предприятия, связанные с несвоевременной подачей декларации, а также ускорят процесс принятия необходимых решений для управленцев.

Источники

1. *Левкович, А. О.* Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль : учеб. пособие / А. О. Левкович, О. А. Левкович. — Минск : Амалфея, 2020. — 728 с.
2. *Сушко, Т. И.* Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : учебник / Т. И. Сушко. — Минск : Вышэйш. шк., 2020. — 451 с.
3. *Ковалевич, Е. А.* Совершенствование учета налогов и отчислений, относимых на реализованную продукцию [Электронный ресурс] / Е. А. Ковалевич // Репозиторий Полесского государственного университета. — Режим доступа: <http://rep.polessu.by/bit-stream/123456789/8789/1/13.pdf>.

СНИЛ «Бухгалтерский учет будущего»

А. А. Якушев, А. Н. Казимирская, А. С. Агеева

Научный руководитель — кандидат экономических наук,
доцент Н. М. Дорошкевич

ОТДЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

По общему правилу бюджетные организации являются плательщиками налогов, сборов, отчислений, пошлин. При этом, исходя из специфики деятельности данных организаций, имеются особенности в исчислении и уплате налогов. Так, при получении бюджетных ассигнований предусматриваются льготы по уплате ряда налогов. Однако при осуществлении бюджетными организациями внебюджетной деятельности данные внебюджетные средства организации подлежат налогообложению в установленном законодательством порядке. Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется главой 20 Налогового кодекса (далее — НК). Особенностью

данного вида налога для бюджетных организаций является то, что он начисляется лишь в случае сдачи ими имущества в аренду.

В современной экономике налоговая система Республики Беларусь стремится к созданию условий, которые бы позволили минимизировать расходы на налоговое администрирование, одновременно обеспечивая надлежащий уровень налоговых поступлений. В условиях развития рыночных отношений, а также дефицита бюджета расширяется сфера платных услуг, оказываемых учреждениями и организациями непроизводственной сферы, привлекаются внебюджетные источники финансирования. Это значительно расширяет сферу финансовых отношений, включая в нее и отношения по поводу формирования, распределения и использования денежных фондов, образуемых за счет внебюджетных средств, налогов, уплачиваемых в бюджет от внебюджетной деятельности и т.п. [1]. На основании норм Бюджетного кодекса бюджетной является организация, созданная (образованная) Президентом Республики Беларусь, государственными органами, в том числе местным исполнительным и распорядительным органом, или иной уполномоченной на то Президентом Республики Беларусь государственной организацией для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, функционирование которой финансируется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы и бухгалтерский учет которой ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным в установленном порядке для бюджетных организаций, и (или) с учетом особенностей бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством [2].

Являясь плательщиками налогов, бюджетные организации для расчетов по налогам в Плане счетов бухгалтерского учета используют субсчет 173 «Расчеты с бюджетом», на котором учитываются обязательства по начислению и выплате налогов за счет всех источников финансирования [3]. При этом бюджетные организации формируют налоговые суммы прежде всего от деятельности, приносящей доход [4].

Земельный налог принят для целей государственного контроля за использованием и охраной земель [5]. Согласно п. 1 ст. 237 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 уплачивать земельный налог, указаны в части второй п. 1 ст. 237 НК. С 01.01.2023 г. перечень случаев дополнен сдачей в аренду организациями и ИП для организации образовательного процесса при реализации образовательной программы дополнительного образования одаренных детей и молодежи. Также с 01.01.2023 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 произведены 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 в следующих случаях: решение или строительство начато до 01.01.2023 г.; 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 первого 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 20.02.2024 г. бюджетные организации до этого момента не будут представлять налоговую декларацию при появлении обязанности по уплате земельного налога. Не позднее 30.01.2024 г. налоговые органы предоставят бюджетным организациям предварительно заполненную налоговую декларацию по земельному налогу. Налоговые органы заполняют эту декла-

рацию на основании уведомлений, представленных бюджетными организациями не позднее 01.12.2023 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); 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 22.02.2024 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 предпринимательскую деятельность, приносящую доход, платят земельный налог из сумм этих поступлений. Однако Планом счетов предлагается только один субсчет, на котором отражаются все платежи, подлежащие уплате в бюджет, — 173 «Расчеты с бюджетом». Отражение общего размера платежа не дает возможности четко планировать, анализировать и контролировать объемы уплачиваемых налогов и отчислений в бюджет в разрезе их видов. Целесообразно в рамках субсчета 173 «Расчеты с бюджетом», на котором отражаются все платежи, подлежащие уплате в бюджет, выделить аналитические субсчета 173.1 «Расчеты с бюджетом за счет бюджетных средств», 173.2 «Расчеты с бюджетом за счет средств, получаемых от предпринимательской деятельности». А в развитие аналитической информации по 173.2 «Расчеты с бюджетом за счет средств, получаемых от предпринимательской деятельности» выделить субсчета по видам налогов, в частности: 173.2.1 «Налог на недвижимость», 173.2.2 «Налог на землю» и т.д. Таким образом, реализуется своевременная оперативная доступность к промежуточным и итоговым результатам налогообчисления [5]. Учетно-аналитическая информация, сформированная таким образом, является инструментом, на основании которого формируется отчетность с большей степенью достоверности, значит, и принимаемые управленческие решения будут более эффективны [6].

Такая информация позволяет принимать и более обоснованные стратегические решения, осуществлять контроль и оценку работы организации, проводить анализ финансовых результатов и планировать будущие расходы,

помогает определять соответствие фактических результатов выполнения планов и бюджетов.

Источники

1. *Дорошкевич, Н. М.* Общие аспекты организации бюджетного процесса в рамках развития бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях бюджетной сферы / Н. М. Дорошкевич, Е. Д. Тропенко // Бухгалтерский учет и анализ. — 2023. — № 2 (314). — С. 20–24.

2. Бюджетный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / 16 июля 2008 г., № 412-З : принят Палатой представителей 17 июня 2008 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г. (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023.

3. О некоторых вопросах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 апр. 2012 г., № 25 (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023.

5. Кодекс Республики Беларусь о земле [Электронный ресурс] : 23 июля 2008 г., № 425-З : принят Палатой представителей 17 июня 2008 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2008 г. (с изм. и доп.) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023.

6. *Пашковская, Л. В.* Управленческий учет : учеб.-метод. пособие / Л. В. Пашковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Минск : БГЭУ, 2018. — 118 с.

СНИЛ «Гандаль»

Е. С. Патапчик, В. В. Кашкур

Научный руководитель — кандидат экономических наук А. В. Кармызов

Руководитель СНИЛ — кандидат экономических наук,

доцент И. А. Леднёва

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТОВАРНЫХ РЫНКОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В статье представлена характеристика используемого в практической деятельности белорусскими субъектами хозяйствования методического инструментария по исследованию товарных рынков. Показано, что в настоящее время методических ориентиров и алгоритмов, зафиксированных в нормативных правовых актах, недостаточно для комплексного отражения процессов, протекающих на цифровых и цифровизируемых товарных рынках, что существенно усложняет работу как по их анализу, так и по реализации мер антимонопольного регулирования на них.