

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В статье анализируется современное состояние налогообложения Республики Беларусь, выявляются его ключевые проблемы, такие как преобладание косвенного налогообложения, сложность исчисления и высокая фискальная нагрузка на фонд оплаты труда. Для совершенствования налогообложения предлагается комплекс мер, направленных на переход к стимулирующей модели налогообложения, включающей увеличение роли прямых налогов, унификацию отчетности и внедрение международных стандартов оценки налоговой нагрузки.

Налогообложение Республики Беларусь представляет собой процесс установления, введения, изменения и прекращения налогов, сборов (пошлин), а также взимания налогов, сборов (пошлин).

Система налогообложения включает разветвленную структуру республиканских и местных налогов. К республиканским налогам относят: налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на прибыль; на доходы иностранных организаций; подоходный налог с физических лиц; налог на недвижимость; земельный налог и другие значимые платежи. К местным — налог за владение собаками; курортный сбор; сбор с заготовителей [1].

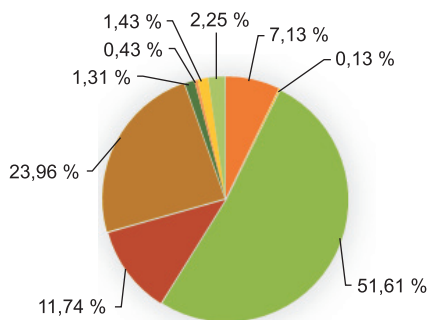
Анализ структуры налоговых доходов республиканского бюджета показывает преобладание косвенного налогообложения. Как следует из данных рисунка, большую часть всех поступлений (51,61 %) составляет налог на добавленную стоимость; 23,96 % — доходы от внешнеэкономической деятельности, 11,74 % — акцизы. Совокупная доля ключевых прямых налогов (налог на прибыль (7,13 %) и налоги на доходы (1,43 %)) является относительно небольшой, что свидетельствует о смещении налоговой нагрузки в сторону косвенного налогообложения. Незначительные доли других налогов, в частности экологического (0,13 %), говорят об их минимальном влиянии на общий объем доходов.

Необходимо выявить проблемы, влияющие на эффективность налогообложения в Республике Беларусь.

Нечеткость изложения отдельных норм и положений, регулирующих исчисление и уплату налогов, приводит к высокой трудоемкости и непреднамеренным ошибкам. Прежде всего это относится к НДС, налогу на прибыль и экологическому налогу. При расчете НДС действует весьма сложный механизм налоговых вычетов с рядом ограничений. Кроме того, существует довольно сложный порядок подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС.

Недостатком системы налогообложения является зависимость величин налоговых платежей друг от друга. Ошибка в исчислении одного из них приводит к цепочке налоговых нарушений по другим платежам и к соответствующим финансовым санкциям, которые могут превышать недоплаченную сумму в несколько раз.

- налог на прибыль
- налог на доходы
- НДС
- акцизы
- налоговые доходы от внешне-экономической деятельности
- налоговые доходы от внешне-экономической деятельности
- специальные сборы, пошлины
- экологический налог
- другие налоги, сборы (пошлины) и другие налоговые доходы



Структура налоговых доходов республиканского бюджета [2]

Следует отметить, что проблемой является и высокий уровень налоговой нагрузки, особенно на субъекты малого и среднего предпринимательства, что подтверждается негативной динамикой их количества после отмены упрощенной системы налогообложения.

Усугубляет проблему применение методики расчета налоговой нагрузки, не учитывающей все обязательные платежи (например, взносы в ФСЗН), что не позволяет дать объективную оценку ее реальному уровню.

Сложностью для субъектов хозяйствования является высокая налоговая нагрузка на фонд оплаты труда. Совокупная ставка взносов в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) достигает 35 %. С учетом подоходного налога с физических лиц (13 %) общая фискальная нагрузка на официальную заработную плату приближается к 48 % [3], что способствует увеличению теневой занятости и сдерживает создание новых рабочих мест.

С целью совершенствования налогообложения в Республике Беларусь необходимы следующие мероприятия:

- смещение акцента в сторону стимулирующей функции налогообложения путем последовательного снижения налоговой нагрузки и сокращения количества налогов с оборота с параллельным усилением роли прямого налогообложения;
- упрощение налоговой отчетности предприятий с применением системы компьютерного контроля для минимизации арифметических ошибок;
- проведение аудита и упорядочение предоставления льгот, особенно в отношении налогов, непосредственно влияющих на уровень конкурентоспособности предприятий-налогоплательщиков;
- замена льгот социального характера по косвенным налогам механизмом, при котором налоги начисляются на общих условиях, но не перечисляются в бюджет, а остаются в распоряжении субъектов для финансирования целевых мероприятий и развития собственной материальной базы;
- переход на использование международной методики расчета налоговой нагрузки для получения объективных данных и проведения международных сопоставлений.

Налогообложение Республики Беларусь демонстрирует эффективность в решении задач перераспределения ресурсов и поддержания социальной стабильности. Вместе с тем такие особенности, как высокая доля косвенных налогов, значительная нагрузка на фонд оплаты труда и изменчивое законодательство, создают барьеры для динамичного экономического роста, основанного на частной инициативе. Для обеспечения устойчивого роста и повышения конкурентоспособности национальной экономики необходим переход от фискально ориентированной к стимулирующей модели налогообложения, включающей увеличение роли прямых налогов, унификацию отчетности и внедрение международных стандартов оценки налоговой нагрузки.

Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая и особенная части) : 19 дек. 2002 г., № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН : информ-поисковая система (дата обращения: 28.09.2025).

2. Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета за 2024 год : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2025 г. № 88-3 : принят Палатой представителей 13 июня 2025 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 2025 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12500088> (дата обращения: 28.09.2025).

3. Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь : [сайт]. — Мн., 2003–2025. — URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 28.09.2025).

Г. К. Брусовцев

Научный руководитель — кандидат экономических наук В. Б. Гурко

ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ

В статье рассматриваются существующие подходы к пониманию доходов и расходов по текущей (операционной), финансовой и инвестиционной деятельности в действующем законодательстве Республики Беларусь на основе Инструкции № 102 по бухгалтерскому учету доходов и расходов и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По установленным международным стандартам учета и отчетности разделение доходов и расходов по видам деятельности является весьма обоснованным. Так, выделяется операционная, финансовая и инвестиционная деятельность. Данная классификация обеспечивает пользователей инфор-