

В условиях формирования Единого экономического пространства усиливается конкуренция на белорусском рынке с российскими и казахстанскими предпринимателями. В связи с данным обстоятельством требуется применение эффективных административных мер в области налогообложения, которые были бы конкурентоспособны в сравнении с нашими партнерами по Единому экономическому пространству.

В настоящее время пороговый размер выручки налога при УСН за 9 месяцев не должен превышать 10,3 млрд руб. Учитывая формирование Единого экономического пространства и повышая конкурентоспособность белорусского малого бизнеса, необходимо пересмотреть такой критерий применения упрощенной системы налогообложения, как валовая выручка, с учетом опыта Российской Федерации.

В настоящее время предельный размер дохода, при котором субъекты малого предпринимательства в России имеют право применять упрощенную систему налогообложения, составляет 45 млн руб. в течение первых 9 месяцев текущего года. А теряют право ее применения, если по итогам года или по итогам квартала доход с начала года превысил 60 млн руб. Так, по курсу Национального банка Республики Беларусь на 18 марта 2015 г. данная сумма составляет 11 047,5 млн руб. Таким образом, пороговый размер выручки в Российской Федерации заметно выше, чем в Республике Беларусь. Следовательно, необходимо увеличить пороговый размер выручки до 13 млрд руб.

Повышение эффективности упрощенной системы налогообложения также возможно за счет предоставления возможности субъектам малого бизнеса использовать в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, включающих инвестиционные расходы. Это повысит привлекательность упрощенной системы налогообложения и обеспечит ее нейтральность по отношению к инвестиционным проектам. Однако, как показывает зарубежный опыт, необходимо стремиться к налогообложению малого бизнеса по общей системе налогообложения.

Таким образом, несмотря на имеющиеся трудности, в Республике Беларусь имеются все шансы для перспективного развития и повышения эффективности деятельности индивидуальных предпринимателей.

**К.С. Горобюк**  
**В.В. Киселева**  
БГЭУ (Минск)

*Научный руководитель — кандидат экономических наук И.А. Лукьянова*

## **ПРОБЛЕМЫ ТОНКОЙ КАПИТАЛИЗАЦИИ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ**

Капитализацией называется преобразование средств (части чистой прибыли, дивидендов или всей прибыли) в добавочный капитал, добавочные факторы производства (такие, как средства труда, предметы

труда, рабочая сила и так далее), в результате чего достигается увеличение размера собственных средств.

Недостаточная капитализация, или «тонкая» («thin capitalization»), чаще всего возникает в ситуациях, когда финансирование деятельности компании осуществляется за счет заемных средств.

Тонкая капитализация — форма капитализации компании, при которой ее капитал состоит из небольшого количества акций и, с точки зрения налоговых органов, слишком большого количества облигаций. Законодательство некоторых стран предусматривает в таких случаях возможность рассматривать некоторые проценты по облигациям как дивиденды, запрещая, таким образом, пользоваться налоговой льготой в связи с процентными платежами.

Как известно, белорусское налоговое законодательство постоянно совершенствуется, изобретая или заимствуя из международной практики механизмы, позволяющие более эффективно осуществлять налоговый контроль и не допускать снижения уровня поступления налоговых платежей в бюджет Республики Беларусь. Одним из таких механизмов стало введение в 2013 г. так называемой «тонкой капитализации». С 1 января 2013 г. вступила в силу статья 131-1 «Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам» Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 71-З. Данной статьей установлены определенные ограничения по величине процентов по долговым обязательствам, которые могут быть учтены при налогообложении [1].

Само понятие «недостаточная (тонкая) капитализация» в настоящее время в законодательстве Республики Беларусь не закреплено. Однако оно используется в международной практике применения налогового законодательства, в которой под ним также понимают механизм определения расчетной величины процентов по долговым обязательствам (кредитам, займам и тому подобное), которая может быть включена в состав затрат, уменьшающих облагаемую налогом прибыль.

В белорусском законодательстве существует правило тонкой капитализации, также называемое правилом контролируемой задолженности. Данное правило было разработано налоговыми органами для того, чтобы пресечь перечисление денежных средств за границу в размере и в связи с обязательствами, которые явно не соответствуют взносу иностранного учредителя в уставный фонд белорусской организации. С 2015 г. область применения этого правила значительно расширена, и в настоящее время в «ограничения для целей налогообложения» включены определенные виды расходов организации по приобретению работ (услуг), которые организация приобретает у своих учредителей (участников) либо взаимосвязанных с ними лиц [2].

Таким образом, учитывая относительно недавнее возникновение в законодательстве регулирование тонкой капитализации, возникают некоторые вопросы. Так, например, отсутствие в белорусском законодательстве точного определения тонкой капитализации усложняет применение международных договоров об устранении двойного налогооб-

ложения. Кроме того, у налогоплательщиков возникают проблемы, связанные с порядком расчета сумм контролируемой задолженности, определением характера взаимоотношений с заимодавцем в целях выявления оснований для расчета контролируемой задолженности, а также с порядком учета и налогообложения сумм, превышающих предельный размер процентов.

По словам Министра по налогам и сборам Республики Беларусь С. Наливайко, «контроль трансфертных цен и тонкой капитализации, которые являются действенными инструментами, направленными на предотвращение размывания налоговой базы по налогу на прибыль, будут и дальше активно внедряться в практику работы налоговых органов».

### Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : текст Кодекса по состоянию на 20 окт. 2015 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2015.

2. Метельская, Н. Тонкая капитализация — новация налогового законодательства [Электронный ресурс] / Н. Метельская // Бухгалтер.by. — Режим доступа: <https://normativka.by/eko/library/#!/data/document/text/id/30064>. — Дата доступа: 02.02.2015.

**А.С. Демидовец**  
БГЭУ (Минск)

*Научный руководитель — кандидат экономических наук И.Н. Алешкевич*

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: ОСНОВНЫЕ ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ

Налог на прибыль организаций служит важнейшим инструментом перераспределения национального дохода и относится к прямым налогам. Согласно ст. 125 Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь плательщиками налога на прибыль являются организации. Объектом налогообложения признается валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями [1].

Основная ставка налога на прибыль в Беларуси в 2011 г. составляла 24 %, с 1 января 2012 г. она снижена до 18 %. На наш взгляд, повышение основной ставки не имеет смысла, так как отсутствует объект налогообложения, т.е. получаемая прибыль, из-за высокого удельного веса убыточных предприятий. В общем количестве обследуемых организаций за период 2011—2014 гг. он увеличился с 5,4 до 13,5 %. Экономическая ситуация в 2014 и 2015 гг. еще более усугубилась