

– отсутствие у банков права определять сроки исполнения долговых обязательств заемщиками по кредиту, выданному на инвестиционные цели, исходя из определенного бизнес-планом момента выхода объекта инвестирования на проектную мощность;

– взыскание в бесспорном порядке со счетов субъектов хозяйствования платежей по кредитам, выданным банками Республики Беларусь, с взиманием процентов в размере ставки рефинансирования со дня, следующего за днем исполнения Правительством или местным органом власти гарантий по ним;

– отсутствие привязки сроков выдачи кредитов на текущую деятельность (приобретение минеральных удобрений, горюче-смазочных материалов, запасных частей и др.) ко времени оборачиваемости краткосрочных активов.

Устранение указанных недостатков позволит повысить эффективность финансовой поддержки организаций агропромышленного комплекса в целях обеспечения экономической и продовольственной безопасности Республики Беларусь.

*А.А. Онянова*

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(Республика Беларусь, Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ПЕРЕНОСА УБЫТКОВ НА БУДУЩИЙ ПЕРИОД**

В США, Канаде, Казахстане, России, Германии и некоторых других стран уже длительное время действует норма по переносу убытков на будущий период. В Беларуси организации получили право уменьшать налоговую базу на сумму убытка, определенного в соответствии с п. 2 ст. 141-1 Налогового кодекса Республики Беларусь [1] по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих периодов), начиная с 2012 г.

Необходимо отметить, что расчет убытка следует производить по показателям налогового учета, который в Республике Беларусь базируются на данных бухгалтерского учета. И потому для переноса убытка (убытков) организации первоначально нужно исчислить его величину, на которую в последствие может быть уменьшена прибыль текущего налогового периода. При этом, убыток – это превышение общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных расходов, над общей

суммой выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Законодательство Республики Беларусь определяет ряд правил механизма переноса убытков. Так, например, переносить убыток на будущий период можно в течение 10 лет и применить это могут белорусские организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь, а также простые товарищества, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, исполняющие налоговые обязательства юридического лица Республики Беларусь.

Белорусская организация вправе вычитать из налоговой базы только ту сумму убытка (суммы убытков), которая получена по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов) непосредственно по ее деятельности. Однако в случае реорганизации убытки реорганизованной организации могут быть учтены при налогообложении прибыли ее правопреемником.

Перенос убытков на прибыль текущего налогового периода может производиться в пределах налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

В состав убытка не включают выручку, затраты, внереализационные доходы и расходы по деятельности, налогообложение которой осуществляется:

- 1) единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции;
- 2) налогом при упрощенной системе налогообложения (УСН);
- 3) налогом на игорный бизнес;
- 4) налогом на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- 5) налогом на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- б) сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

Также в общую сумму убытка не включают убытки, полученные организацией от деятельности за пределами республики, и того налогового периода, в котором она пользовалась законодательно установленными льготами. Например, если у организации, использующей труд инвалидов с их численностью более 50% от списочной численности работников (в среднем за налоговый период) по результатам деятельности будет получен убыток, то он на будущие периоды не переносится.

Перенос убытков осуществляют отдельно по основной деятельности и раздельно по определенным группам хозяйственных. Соответственно выделяют две группы операций, убытки по которым уменьшают только прибыль, полученную по этим группам операций:

1) операции с производными финансовыми инструментами, с ценными бумагами, включая производные ценные бумаги, на которые распространяются особенности налогообложения, предусмотренные ст. 138 Налогового кодекса Республики Беларусь [1]. Убыток (прибыль), полученный от первой группы операций, определяют как отрицательную (положительную) разницу между доходами и расходами по этим операциям;

2) операции по отчуждению имущества, относимого к основным средствам (в том числе части здания или сооружения, являющегося основным средством), не завершающихся строительством объектов и их частей и неустановленного оборудования.

Если белорусской организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены: сначала переносятся убытки, полученные в самом раннем периоде, а затем уже более поздние убытки [2].

В заключение следует отметить, что механизм переноса убытков на будущее приобретает в условиях нестабильной экономической ситуации особую актуальность, но, по нашему мнению, для эффективного практического применения он нуждается в некоторой трансформации, направленной на упрощение методики определения переносимого убытка. Кроме того, считаем, что можно сохранить право переноса убытков для организаций, которые используют законодательно установленные льготы, применяют УСН, единый налог на производителей сельскохозяйственной продукции.

#### **Список использованной литературы:**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-З // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

2. Путеводитель по налогам «Практическое пособие по налогу на прибыль. 2015» // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.