

3. Юрик, С. В. Международный трансфер новейших технологий в модернизации производства / С. В. Юрик. — Минск : Право и экономика, 2017. — 181 с.

4. Краткий обзор основных изменений, внесенных в платежный баланс Республики Беларусь в соответствии с 6-м изданием Руководства по платежному балансу и международной инвестиционной позиции (МВФ, 2009) по сравнению с 5-м изданием Руководства по платежному балансу (МВФ, 1993) [Электронный ресурс] // Национальный банк Республики Беларусь. — Режим доступа: <https://www.nbrb.by/statistics/BalPay/Methodology/MethodologyChanges.pdf>. — Дата доступа: 07.09.2019.

5. High-technology exports (current US\$) [Electronic resource] // The world bank. — Mode of access: <https://data.worldbank.org/indicator/TX.VAL.TECH.CD>. — Date of access: 23.08.2019.

<http://edoc.bseu.by/>

В. А. Красновская

Научный руководитель — кандидат экономических наук В. К. Ханкевич

ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИИ

В работе представлены основные методы оптимизации (минимизации) налогообложения организации для оптимизации налоговой нагрузки.

Налоговая оптимизация — это комплекс методов и подходов к эффективному планированию (минимизации) налогов, перечисляемых в бюджет. Минимизировать налоги можно по трем основным видам налогов: налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль.

Оптимизация налогов организации строится на восьми важных принципах, таких как:

1) адекватность затрат — материальный вклад в разработку системы оптимизации не должен быть больше выплат налогов;

2) юридическое соответствие — любые планы оптимизации налогов в компании должны соответствовать законам страны и общепринятым международным положениям;

3) конфиденциальность — сведения о финансовых переводах нужно скрыть от определенных участников процесса;

4) подконтрольность;

5) нейтралитет или взаимовыгодное сотрудничество — оптимизация налогов организации должна выполняться на основе задействованной системы налогообложения, а не повышения отчислений партнеров, агентств и других третьих лиц;

6) диверсификация;

7) автономность — чем меньше влияние третьих лиц на систему оптимизации, тем эффективнее выбранная схема.

Определим некоторые методические аспекты минимизации налогов.

Правовой основой минимизации налогов являются: наличие у каждого вида налогового платежа налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки, порядка расчета; дифференциация уровня налоговой нагрузки в зависимости от места регистрации субъекта хозяйствования и осуществления хозяйственных операций; различие налоговых последствий в зависимости от статуса контрагента (резидент или нерезидент Республики Беларусь); наличие налоговых льгот.

Исходя из элементов налоговой системы основными направлениями минимизации налогов выступают: минимизация базы налогообложения; применение дифференцированных ставок налога; отсрочка времени уплаты налогов; максимальное использование льгот по налогам и неналоговым платежам.

Для снижения величины НДС закупку товаров, сырья, материалов для бизнеса следует производить у компаний, которые также платят НДС. В этом случае суммы НДС в счетах-фактурах поставщика можно принять к вычету. При этом особое внимание стоит уделять правильности оформления первичной документации, поступающей вместе с товаром (товарные накладные и счета-фактуры).

Для оптимизации НДС организациям можно предложить использовать такие методы, как:

1) опцион, реализация которых не облагается налогом на добавленную стоимость (ст. 115 НК РБ);

2) оформление организацией задатка (аванс компания оформляет как задаток, для чего составляется специальное соглашение. Он не облагается налогом);

3) применение льготного налогового режима (так, чтобы НДС не было или чтобы был законный способ его не выплачивать или уменьшить): налоговые вычеты (ст. 132 НК РБ); пониженные ставки налога; налоговый кредит.

Налог на имущество зависит от стоимости основных фондов и по мере их ежегодного износа уменьшается. К мероприятиям по минимизации налога на имущество можно отнести формирование элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета; снижение стоимости основных средств или вывод основных средств из состава объектов налогообложения.

Для снижения суммы налога на прибыль для юридических лиц также можно определить следующие законные методы оптимизации налога на прибыль:

1) создание резервов (равномерное распределение налога на прибыль на протяжении года — позволяет избежать пиковых отчислений во время отпусков, выявления долгов, ремонтов ОС). У большинства предприятий имеется непогашенная дебиторская задолженность. Организации могут подстраховать себя от налоговых потерь, которые произойдут из-за неисполнения дебиторами своих долговых обязательств, путем создания резерва по сомнительным задолженностям. Это означает, что фирма сократит обязательства перед бюджетом по перечислению сумм налога на прибыль, которая пока еще не была получена;

2) оптимизация некоторых пунктов налогового учета, при которой налогоплательщик в каждом отчетном периоде снижает налоговую базу для расчета налога на прибыль на сумму совершаемых им отчислений в фонд будущего ремонта. Суммы в каждом периоде должны учитываться равномерно;

3) использование временных различий при исчислении налога и последующее его перемещение на новый период;

4) возмещение НДС зачетом в счет налога на прибыль;

5) оптимизация амортизационных отчислений (утверждение повышающего коэффициента для ОС, работающих круглые сутки, приобретение дорогого оборудования по частям, амортизационная премия);

6) планирование предполагаемой прибыли;

7) применение льготного налогового режима (так, чтобы налога на прибыль не было или чтобы был законный способ его не выплачивать или уменьшить).

Для оптимизации налога на прибыль можно применять следующие виды льгот:

1) налоговые вычеты (особое внимание нужно уделить применению инвестиционного вычета — суммы, исчисленной от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией (ст. 170 НК РФ));

2) пониженные ставки налога (например, п. 1.2 ст. 181 НК РФ);

3) налоговый кредит;

4) иные формы.

При этом следует отметить, что при использовании любого метода оптимизации необходимо помнить о том, что он будет законным в случае экономической обоснованности и документального оформления. В иных случаях — незаконное уклонение от уплаты налогов и все исходящие из этого последствия.

Таким образом, мы видим, что для оптимизации налоговой нагрузки на уровне субъектов хозяйствования решение заключается в проведении налоговой оптимизации, основанной на таких критериях эффективность, законности, автономности, надежности, безвредности, минимизация расходов и увеличении прибыли, а также есть необходимость проводить минимизацию налогов исходя из элементов налоговой системы по таким основным направлениям, как минимизация базы налогообложения, применение дифференцированных ставок налога, отсрочка времени уплаты налогов, максимальное использование льгот по налогам и неналоговым платежам. Минимизировать налоги на общей системе налогообложения можно по трем основным видам налогов: налог на добавленную стоимость (оформление опциона, задатка, управление транспортными расходами, применение льготного налогового режима); налог на имущество (формирование элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета, снижение стоимости основных средств или вы-

вод основных средств из состава объектов налогообложения); налог на прибыль (создание резервов, использование временных различий при исчислении налога и последующее его перемещение на новый период, возмещение НДС зачетом в счет налога на прибыль, применение льготного налогового режима, планирование предполагаемой прибыли) [1–4].

Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. *Литвин, М. И.* Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятия / М. И. Литвин // *Финансы*. — 2015. — № 5.

3. Tax burden [Electronic resource] // Cambridge Dictionary. — Mode of access: <http://dictionary.cambridge.org/ru/словарь/английский/tax-burden>. — Date of access: 24.02.2019.

4. *Корнийчук, Д. В.* Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова // *Молодой ученый*. — 2017. — № 15. — С. 405–408.

<http://edoc.bseu.by/>

А. И. Кулакевич

Научный руководитель — С. В. Сильченкова

ИДЕНТИФИКАЦИЯ И ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ЮВЕЛИРНЫХ УКРАШЕНИЙ

Ювелирные украшения — это особая группа товаров, к которым относятся изделия из сплавов драгоценных металлов и драгоценных и поделочных камней, а также сплавов металлов, которые по внешнему виду напоминают платину, золото, палладий и серебро, и из искусственных камней.

Идентификация (диагностика) ювелирных изделий осуществляется с использованием документального, визуального, органолептического и инструментального методов. Идентификация ювелирных изделий чрезвычайно сложна и включает несколько этапов: ассортиментная идентификация; идентификация драгоценных металлов и их сплавов; идентификация ювелирных вставок; информационная идентификация.

Ассортиментная идентификация ювелирных изделий предполагает установление принадлежности товара к классификационной группировке товарной номенклатуры. Ювелирные изделия по назначению делят на следующие группы: предметы личных украшений; предметы туалета; предметы сервировки стола; предметы для украшения интерьера; принадлежности для часов; сувениры.