

*Список цитированных источников*

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : в ред. от 17.07.2017 // Консультант плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2005 г., № 168 // Консультант плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

3. Бухгалтерский учет / П. Я. Папковская [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2109. – 375 с.

4. Блохин, К. М. Признание и классификация активов в соответствии с МСФО [Электронный ресурс] / К. М. Блохин // Finotchet. – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/590/>. – Дата доступа: 10.02.2020.

## **ОЦЕНКА ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ**

### **Смолярова М. А.**

Республика Беларусь, г. Минск

Белорусский национальный технический университет,  
доцент кафедры «Экономика и управление инновационными  
проектами в промышленности»,  
кандидат экономических наук, доцент

### **Филимончик Р. А.**

Республика Беларусь, г. Минск

Международный университет «МИТСО»,  
аспирант кафедры инновационной экономики и менеджмента

Исходя из экспертных оценок современной налоговой системы в РБ, выделим следующие основные проблемы:

- преваляирование прямых налогов перед косвенными;
- несовершенство подоходного налога в свете тенезации экономики;
- недостаток профессиональных кадров в структурах налоговой системы;
- определенный скептицизм к зарубежному опыту;

## Право. Экономика. Социальное партнерство

- слишком частая и непоследовательная смена законодательства в сфере налогообложения;
- слабая поддержка бизнеса и инноваций в действующей системе законодательства.

Можно говорить о недостаточной эффективности налоговой системы и необходимости учета зарубежного опыта, который рассмотрен далее.

На примере ФРГ отметим, что общие правила налогообложения в Германии регулируются Законом «Порядок взимания налогов» – Abgabenordnung. Основной принцип немецкого налогообложения, с момента зарождения системы звучит так: «налоги должны соответствовать величине услуг, оказываемых государством» [1].

Налог с корпораций уплачивают юридические лица (акционерные общества, различные товарищества, а также государственные организации, в том случае если они занимаются частной хозяйственной деятельностью). Объектом налогообложения является их прибыль в течение календарного года. Если у корпорации несколько собственников, то ставка налога составляет 30 %. Если владелец у корпорации один, ставка – 45 % прибыли [2].

Налоги в ФРГ рассматриваются правительством как главное средство воздействия государства на развитие экономики; они обеспечивают около 80 % бюджетных доходов. В РБ также около 80 % бюджетных доходов обеспечивают налоги [3]. Сходством является и то, что деятельностью налоговых институтов в ФРГ занимаются специальные институты и ведомства, оценивающие уровень ожидаемых налоговых поступлений, а Министерство финансов ФРГ составляет пятилетние проекты доходов и расходов страны и осуществляет налоговую политику.

Уровень налогов во Франции – один из самых высоких в мире. Бюджет страны более, чем на 90 % состоит именно из налоговых поступлений. [1]. Стандартная ставка налога равна 33,33 %, однако существуют и пониженные ставки, которые применяются к доходам от земельных участков, сельскохозяйственных ферм и ценных бумаг и варьируются от 10 до 24 %. Существуют льготы для малого и среднего бизнеса: для доходов до 38120 евро действует ставка 15 %, доходы свыше этой суммы рассчитываются по стандартной ставке. Крупные компании, наоборот, уплачивают дополнительный социальный сбор в размере 3,3 % от средней суммы налога [4]. От данного налога могут быть освобождены при соблюдении ряда условий сельскохозяйственные кооперативы

и инвестиционные компании. Кроме того, французское законодательство предоставляет льготу по учету убытка компании в течение последующих 5 лет. От налога на прибыль полностью освобождаются компании, которые занимаются производством, продажей или лизингом энергосберегающего оборудования. Предприятия, занимающиеся научно-исследовательской деятельностью, также имеют определенные льготы.

Италия также относится к государствам с довольно высоким уровнем налогов. Итальянские юридические лица облагаются корпоративным подоходным налогом (*imposta sul reddito sulle società* или IRES), и региональным налогом на производство, (*imposta regionale sulle attività produttive* или IRAP).

Налоговая база IRES определяется в соответствии с международным налоговым принципом, который гласит, что вне зависимости от местонахождения (юрисдикции), где получен доход, если этот доход юридически относится к итальянской организации-резиденту, доход облагается налогом в Италии. IRES начисляется на общую чистую прибыль, отраженную в финансовой отчетности компании, с учетом конкретных налоговых правил. Нерезидентные компании облагаются налогом только на доходы от источников в Италии [5].

Ставки налогов установлены в следующих размерах:

- корпоративный подоходный налог – 24 %;
- региональный доход на производство – 3,9 %.

Региональные налоговые органы Италии имеют право незначительно увеличивать или уменьшать ставки IRAP.

Налог на прибыль в Швеции в 2019 году привязан к ставке в 26,3 % [4]. Распространяется он как на предприятия, являющиеся резидентами страны, так и на тех, кто такового статуса не имеет, но получает прибыль из шведских источников. Большим преимуществом шведской налоговой системы можно считать возможность переноса убытков компании на будущее. Это означает, что, если плательщик понес потери в прошлом налоговом периоде, он получает право снизить налоговую базу в последующие периоды на ту сумму, которую он потерял.

Юридические лица так же, как и физические, занимающиеся продажей товаров и услуг в стране, обязаны платить НДС. Ставки распределились следующим образом:

- 25 % – основная;
- 12 % – пониженная (распространяется на продукты питания, услуги гостиниц, продажу собственноручно произведенных

## Право. Экономика. Социальное партнерство

предметов искусства, культурные мероприятия, спортивные соревнования, услуги общепита, за исключением продажи алкогольной продукции);

– 6 % – низкая (применяется в таких сферах, как книгоиздательство, печатание газет и журналов, общественный транспорт) [1].

НДС не взимается со следующих направлений деятельности: продажа недвижимости, медицина, образование, социальные услуги, банковская и другая финансовая деятельность.

Налоговая система Российской Федерации предусматривает пять режимов налогообложения: общий, упрощенный, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и патентная система [6]. Абсолютно универсальной является только общая система, позволяющая работать субъектам предпринимательства любого размера по любому виду деятельности. Остальные системы – это специальные режимы, ориентированные на поддержку малого бизнеса. В частности, патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей предусматривает возможность приобретения патента (срок 1 – 12 месяцев) на определенную деятельность и освобождения от отчетности, обязанности использовать кассовую технику, уплаты НДС и НДФЛ [6]. Стоимость патентов в регионах разная и зависит от размера потенциального дохода по конкретному виду деятельности.

Итак, по нашему мнению, реформирование белорусской системы налогообложения реального сектора должно быть основано на современных реалиях финансово-экономической системы, уровня социального развития, перспектив развития предпринимательства. Механизмы налогообложения должны быть проработаны с учетом эффективного национального и зарубежного опыта. В том числе, в рамках актуальной политики импортозамещения, необходимо увеличить поддержку и налоговые преференции для отечественных конкурентоспособных производств, что приведет к увеличению выпуска товаров, росту налогооблагаемой базы и кратному увеличению бюджетных доходов.

*Список цитированных источников*

1. Дуканич, Л. В. Налоги и налоговый менеджмент / Л. В. Дуканич. – Ростов-н/Д : Феникс, 2016. – 606 с.
2. Белостоцкая, В. А. Системный подход к измерению налоговой нагрузки реального сектора / В. А. Белостоцкая // Финансы. – 2019. – № 3. – С. 11–16.
3. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/>. – Дата доступа: 13.01.2020.
4. Бирючев, О. И. О некоторых вопросах оптимизации налогообложения: зарубежный опыт / О. И. Бирючев // Финансы и кредит. – 2019. – № 6. – С. 48–52.
5. Александров, И. М. Налоги и налогообложение / И. М. Александров. – М. : Дашков и К, 2016. – 314 с.
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>. – Дата доступа: 13.01.2020.

**ДИНАМИКА УЧАСТИЯ СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОН  
В ИТОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Стец А. А.**

Республика Беларусь, г. Минск  
Международный университет «МИТСО»,  
старший преподаватель

Свободные экономические зоны (СЭЗ) в Беларуси были созданы в период с 1996 по 2002 год и сегодня являются одними из наиболее благоприятных мест для эффективного промышленного производства и ведения бизнеса в стране.

В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 07.12.1998 № 213-З «О свободных экономических зонах» (далее – Закон) свободная экономическая зона – это часть территории Республики Беларусь с определенными границами, в пределах которой в отношении резидентов этой свободной экономической зоны устанавливается и действует специальный правовой режим для осуществления ими инвестиционной и предпринимательской деятельности [1].