



УДК 336.22-[476+(1-87)]

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

И.П. Лабурдова, к.э.н., доцент, зав. кафедрой финансов и контроля в сельском хозяйстве

*УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
Горки, Республика Беларусь*

В статье приведены основные направления совершенствования налогообложения в Республике Беларусь, затрагивающие налоговую нагрузку на хозяйствующие субъекты АПК.

Ключевые слова: *налогообложение, налоговая нагрузка, взаимоотношения с бюджетом, налог на добавленную стоимость, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.*

Сельскохозяйственные организации постоянно совершенствуют взаимоотношения с бюджетом через механизм налогообложения

Взаимоотношения хозяйствующих субъектов сферы АПК с государственным бюджетом должны быть построены:

с одной стороны, на основе пополнения бюджета за счет налогов и сборов с организаций;

с другой стороны, увеличение доходной статьи бюджета, совершенствование Налогового законодательства не должно препятствовать снижению налоговой нагрузки сельскохозяйственных предприятий.

Большую роль в упорядочении налоговых отношений и унификации налогового законодательства должен выполнить налоговый кодекс Республики Беларусь. Именно Кодекс должен устранить правовые пробелы, устаревшие предписания, противоречия и множественность нормативных актов по вопросам налогообложения, а также качественно улучшить структуру налоговой системы с одновременным обеспечением на этой основе снижения совокупной налоговой нагрузки.

С нашей точки зрения, пополнение государственного бюджета с одновременным снижением налоговой нагрузки можно осуществить путем наращивания объемов производства и реализации, денежной выручки. Это будет способствовать увеличению базы налогообложения и росту величины начисленных налогов, как основного источника доходной части бюджета.

Расчет возможного пополнения государственного бюджета и снижения налоговой нагрузки с сельскохозяйственных организаций, возможно осуществлять на базе использования следующих показателей:

- резерва увеличения объема производства;
- резерва увеличения денежной выручки;
- резерва увеличения суммы начисленного единого налога для - производителей сельскохозяйственной продукции;
- резерва увеличения начисленного налога на добавленную стоимость.

Расчет резерва увеличения денежной выручки предлагаем начать с изучения динамики некоторых видов товарной продукции, которые занимают наибольший удельный вес в структуре товарной продукции.

Расчет резерва увеличения денежной выручки можно произвести по формуле:

СЕКЦІЯ 1

«Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



$$P \uparrow ДВ = P \uparrow VP \times Ц_{в} \quad (1)$$

$$P \uparrow VP = VP_{в} - VP_{ф} \quad (2)$$

$$VP_{в} = VI_{в} \times UT_{в} \quad (3)$$

где $P \uparrow ДВ$ – резерв увеличения денежной выручки, млн. руб.;

$P \uparrow VP$ – резерв увеличения объема реализации продукции, т.;

$Ц_{в}$ – цена реализации 1 т продукции возможная, млн. руб./т.;

$ДВ_{в}$ – денежная выручка возможная, млн. руб.

$VP_{в}; VP_{ф}$ – объем реализации соответственно возможный, фактический, т.;

$VI_{в}$ – объем производства возможный, т.;

$UT_{в}$ – уровень товарности возможный, %

Рост резерва денежной выручки является основным источником увеличения базы налогообложения и суммы налогов, уплачиваемых сельскохозяйственными организациями (единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и налог на добавленную стоимость). Резерв увеличения суммы начисленного единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции можно рассчитать по формуле:

$$P \uparrow H_{Е} = H_{Ев} - H_{Еф} \quad (4)$$

где $P \uparrow H_{Е}$ – резерв увеличения суммы начисленного единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;

$H_{Ев}; H_{Еф}$ – единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции соответственно возможный и фактический.

В свою очередь сумма единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции возможная рассчитывается:

$$H_{Ев} = BV_{в} \times CH \quad (5)$$

где $BV_{в}$ – валовая выручка для исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, возможная, млн. руб.;

CH – ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, %.

В свою очередь резерв увеличения начисленного налога на добавленную стоимость предлагаем рассчитать по формуле:

$$P \uparrow H_{НДС} = H_{НДСв} - H_{НДСф} \quad (6)$$

где $P \uparrow H_{НДС}$ – резерв увеличения начисленного налога на добавленную стоимость;

$H_{НДСв}; H_{НДСф}$ – налог на добавленную стоимость соответственно возможный и фактический, руб.

Расчет возможной величины причитающейся в бюджет налога на добавленную стоимость можно рассчитать с использованием следующих формул:

$$H_{НДСвн} = H_{НДСв} \text{ ставке } 10\% + H_{НДСв} \text{ ставке } 20\% \quad (7)$$



**Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції
«Сучасні тенденції соціально-економічного розвитку агропромислового
виробництва України в контексті інтеграції у світову економіку»**

$$H_{\text{НДСв.н.}} = H_{\text{НДСв.н.}} - H_{\text{НДСв.н.}} \quad (8)$$

где $H_{\text{НДСв.н.}}$ – сума возможной величины начисленного налога на добавленную стоимость, руб;

$H_{\text{НДСв.н.}}$ – сума возможной величины причитающейся к зачету налога на добавленную стоимость, руб;

$H_{\text{НДСв.б.}}$ – сума возможной величины причитающейся к уплате в бюджет налога на добавленную стоимость, руб.

По налогу на добавленную стоимость для сельскохозяйственных организаций, как правило, отсутствует резерв, так как сумма НДС уплаченная с приобретением товаров превышает сумму начисленную при реализации товара. В данном случае возможным резервом увеличения начисленных налогов будет являться резерв по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции.

В завершении целесообразно рассчитать возможное пополнение государственного бюджета и снижение номинальной налоговой нагрузки.

При расчете возможно использование следующих формул:

$$H_{\text{нв}} = \frac{H_{\text{нв}}}{D_{\text{в}}} \quad (9)$$

где $H_{\text{нв}}$ – номинальная налоговая нагрузка возможная;

$H_{\text{нв}}$ – сума начисленных налогов возможная;

$D_{\text{в}}$ – денежная выручка возможная.

$$H_{\text{нв}} = H_{\text{НДСв}} + H_{\text{Ев}} \quad (10)$$

где $H_{\text{нв}}$ – сума начисленных налогов возможная;

$H_{\text{НДСв}}$ – сума начисленного НДС возможная;

$H_{\text{Ев}}$ – сума начисленного единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции возможная.

Таким образом, наращивая денежную выручку, сельскохозяйственные организации смогут увеличить сумму начисляемых налогов и тем самым расширить доходную часть бюджета. При этом налоговая нагрузка на сельскохозяйственное предприятие будет реально уменьшаться.

**ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ
В РЕСПУБЛІЦІ БІЛОРУСЬ**

Лабурдова І.П., к.е.н., доцент,

зав. кафедрою фінансів та контролю в сільському господарстві

Білоруська державна сільськогосподарська академія

У статті наведені основні напрями вдосконалення оподаткування в Республіці Білорусь, що зачіпають податкове навантаження на господарючі суб'єкти АПК.

Ключові слова: оподаткування, податкове навантаження, взаємини з бюджетом, податок на додану вартість, єдиний податок для виробників сільськогосподарської продукції.

MAIN AREAS OF IMPROVEMENT TAX IN BELARUS

Laburdova I.P., Ph.D., Associate Professor, the head of chair

Finance and control in agriculture

Belarusian State Agricultural Academy

The article presents the main trends of taxation in the Republic of Belarus, affecting the tax burden on businesses AIC.

Keywords: tax, tax burden, relations with the budget, value-added tax, a flat tax for agricultural producers.