

# ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ  | 3  |
| ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ   | 5  |
| 1.1 Налоговая система: сущность, структура  | 5  |
| 1.2 Налоги как элемент налоговой системы: понятие, виды, значение в экономике               | 9  |
| ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ                                 | 16 |
| 2.1 Общая характеристика видов налогов в Беларуси   | 16 |
| 2.2 Анализ налоговых платежей в структуре бюджета Республики Беларусь: динамика и структура | 18 |
| ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ НАЛОГОВ И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ  | 24 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  | 32 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ  | 34 |

## ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система является важнейшим атрибутом любого государства и от степени ее совершенства в значительной степени зависит состояние национальной экономики и решение социальных проблем.

С переходом Республики Беларусь на рыночные отношения была создана национальная налоговая система, впитавшая в себя многие элементы налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой. С момента её создания она неоднократно изменялась и совершенствовалась, но ещё далека от тех требований, которые к ней предъявляются на современном этапе.

Налоговая система является важнейшим административным и экономическим рычагом в руках государства для воздействия на экономические и социальные процессы в стране. При помощи налоговой системы государство может затормозить или наоборот создать благоприятные предпосылки для развития субъектов хозяйствования и решения социальных проблем общества.

В современных условиях важнейшей задачей на макроуровне является обеспечение на длительный период устойчивых темпов развития национальной экономики, что вряд ли возможно без совершенствования налоговой системы страны.

Необходимо отметить, что у государства и налогоплательщиков разные отношения к налоговой системе. Государство заинтересовано в максимизации поступления налоговых платежей, а налогоплательщики - в их минимизации. Чем в большей мере уравновешены интересы государства и налогоплательщиков, тем более совершенной является налоговая система

Налоги, которые выступают основным элементом налоговой системы, являются ключевым инструментом государственного воздействия на развитие народнохозяйственного комплекса, обозначения приоритетов экономического и

социального развития. В Республике Беларусь оптимальное формирование налогов и налоговой системы является приоритетной задачей.

Все вышесказанное предопределяет актуальность темы курсовой работы.

Объект исследования: налоги.

Предмет исследования: налоги в налоговой системе Республики Беларусь и пути их совершенствования.

Цель курсовой работы: исследовать развитие налогов и налоговой системы Республики Беларусь и определить направления ее дальнейшего развития.

В соответствии с поставленной целью целесообразно выделить следующие задачи курсовой работы:

- раскрыть понятие налоговой системы и принципов ее построения;
- рассмотреть налоги как элемент налоговой системы;
- проанализировать основные виды налогов в Республике Беларусь;
- охарактеризовать развитие налоговой системы Республики Беларусь;
- выявить основные проблемы и определить пути совершенствования налоговой системы в Беларуси.

В процессе работы использовались методы познания (анализ, синтез, описание, сравнение), а также специальные научные методы (сравнительно-экономический, структурно-функциональный анализ) и системный подход.

При написании курсовой работы были использованы учебные пособия, публикации в периодической печати, статистические данные и др. Тема налогов и налогообложения достаточно хорошо проработана в различных источниках. Так, среди белорусских исследователей следует указать Д.Г. Гончеренка, Д.Б. Петрова, И.А. Прокопович, Л.А. Ханкевич, Г.А. Шмарловскую и др. Среди зарубежных (российских) ученых следует указать И.К. Халимджанова, Т.Ф. Юткину и др.

Курсовая работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников.



# ГЛАВА 1

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

### 1.1 Налоговая система: сущность, структура

Налоговая система государства формируется согласно его общественно-политическому устройству, конечным целям экономической политики. Налоговая система любой страны основывается на соответствующих государственных законодательных актах, которые устанавливают конкретные методы взимания и построения налогов, а именно – определяют элементы налога. Структура и организация налоговой системы показывают уровень экономического развития государства. Налоговая система в современных условиях рыночных отношений является основным экономическим регулятором, базой финансового механизма государственного регулирования экономики. Эффективное функционирование экономики и организаций зависят от грамотности созданной системы обложения налогами в государстве [20, с. 41].

Налоговая система – это система различных видов **налогов** и сборов, определенных законодательной государственной властью и взимаемых органами исполнительной власти, а также методы и принципы построения налогов [14, с. 25].

Экономическая и юридическая наука выделяют следующие общие характеристики налоговой системы:

- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов и система налогов; классификация налогов в соответствии с национальной бюджетной классификацией;
- порядок распределения налогов между звеньями бюджетной системы;
- налоговые органы;
- права и обязанности налогоплательщиков;
- права и обязанности налоговых органов;

- ответственность участников налоговых отношений;
- защита прав и интересов налогоплательщиков;
- налоговое законодательство [17, с. 212].

Каждое государство имеет свою систему налогов, или перечень законодательно установленных налогов. Их количество варьирует в зависимости от многих обстоятельств экономического и исторического характера. В целях сравнимости и достижения многообразия в построении налоговой системы, к чему обязывают интеграционные процессы и нормы международного финансового права, все налоги подразделяются по критериям бюджетной классификации.

Элементами любой системы, характеризующими налоговую систему как таковую, выступают:

- виды налогов, законодательно определенные в стране органами законодательной власти;
- субъекты налога (или налогоплательщики), уплачивающие сборы и налоги в соответствии с принятыми в стране законами;
- органы государственной власти и местного самоуправления в качестве институтов власти, наделенные конкретными правами в сфере изъятия налогов с субъектов налога и установления контроля за уплатой налогов налогоплательщиками;
- законодательная база (а именно - Налоговый кодекс, законы, постановления, распоряжения, инструкции) в сфере налогообложения, прав, обязанностей и ответственности субъектов налога и институтов изъятия налогов и контроля за их уплатой налогоплательщиками [15, с. 57].

Ключевые функции государственной налоговой системы и, соответственно, имеющих в государстве налогов, выступают:

- фискальная – заключается в пополнении государственных доходов на разных уровнях, нужных для выполнения своих функций государством;

- регулирующая – заключена в активном государственном воздействии посредством экономических методов и рычагов на социальные и экономические процессы в обществе;

- распределительная – заключается в процессе распределения совокупного общественного продукта между физическими и юридическими лицами, сферами и отраслями экономики, государством в целом и его территориально-административными единицами;

- контрольная – заключается в соблюдении и наблюдении стоимостных пропорций в ходе распределения и образования доходов разных субъектов экономической системы;

- стимулирующая – оказывает воздействие на воспроизводство, увеличивая его темпы, приращивая либо ослабляя накопление капитала, расширяя либо уменьшая платежеспособный спрос людей, применяя систему льгот и освобождений;

- сдерживающая – заключена в целенаправленном сдерживании воспроизводственных темпов при помощи роста ставок налогов либо введения дополнительных налогов;

- воспроизводственная – предназначается для аккумуляции средств для восстановления применяемых ресурсов;

- социальная – заключена в поддержании социального равновесия посредством снижения неравенства в реальных доходах некоторых групп населения [20, с. 42].

Анализ налоговых систем государств демонстрирует, что, невзирая на их различия, они имеют в своей структуре общие элементы, хоть и в разных сочетаниях. Государство может устанавливать налоги по разным причинам: от перераспределения доходов населения до устранения внешних экономических эффектов. Налоги оказывают экономическое влияние на все субъекты рынка: потребителя, производителя, государственный бюджет.

Снижение налогов на потребителя позволяет ему повысить сумму потребляемых товаров либо увеличить свои долгосрочные накопления. Первое

происходит при низком уровне потребления, второе – при устойчивом и высоком уровне личного потребления. Государственный бюджет при снижении налоговых поступлений сокращается, и как следствие уменьшаются поддержка предприятий бюджетной сферы, государственные инвестиции

В современных условиях могут целесообразно обозначить следующие принципы создания и работы налоговой системы:

1. Обязательность. Данный принцип означает, что абсолютно все налогоплательщики должны своевременно и в полной мере уплатить налоги.

2. Справедливость. Данный принцип означает, что, с одной стороны, все налогоплательщики, которые находятся в одинаковых условиях в зависимости от объекта налогообложения, уплачивают равные налоги, а, с иной стороны, справедливыми должны являться и налоги, которые платят различные по доходам налогоплательщики.

3. Определенность; данный принцип означает то, что нормативные акты еще до начала налогового периода обязаны обозначить правила исполнения обязанностей налогоплательщиком.

4. Удобство (или привилегированность) для налогоплательщиков. Это означает, что процедура уплаты налогов должна являться удобной в первую очередь для налогоплательщиков, а не для налоговых служб.

5. Экономичность. Данный принцип означает, что издержки по сбору налогов не должны быть больше суммы собираемых налогов, а должны быть минимальными.

6. Пропорциональность. Данный принцип предполагает определение ограничения (или лимита) налогового бремени в отношении валового внутреннего продукта.

7. Эластичность; данный принцип подразумевает оперативную адаптацию к изменяющейся ситуации.

8. Однократность налогообложения, то есть один и тот же объект налогообложения должен облагаться налогом за установленный период лишь один раз.



9. Стабильность. Данный принцип означает, что изменение налоговой системы не должно осуществляться часто и неожиданно.

10. Оптимальность. Данный принцип гласит, что цель взимания налога, к примеру, фискальная, либо природоохранная и т.д., должна быть достигнута наилучшим способом с точки зрения выбора источника и объекта налогообложения.

11. Стоимостное выражение – налоги должны уплачиваться в денежной форме.

12. Единство. Данный принцип предполагает, что налоговая система должна действовать на территории всего государства для всех видов налогоплательщиков [19, с. 38].

Кроме того, в настоящий период к налоговой системе Республики Беларусь предъявляются дополнительные требования. А именно:

- формирование благоприятных условий инвестирования в экономику Республики;

- стимулирование научно-технического прогресса для повышения конкурентоспособности отечественного производства;

- поддержки преимущественно отечественного производителя в пределах принятых на себя по международным договорам обязательств;

- обеспечение социальных гарантий граждан.

Регулятором системы налогообложения выступает налоговое законодательство. В Республике Беларусь оно включает в себя:

Налоговый Кодекс (Общую и Особенные части);

Указы, Декреты и распоряжения Президента, касающиеся вопросов налогообложения;

Постановления Правительства в области налогообложения;

иные нормативные правовые акты республиканских и местных органов власти, регулирующие вопросы налогообложения в пределах их компетенции и полномочий.

В действующей на территории Беларуси налоговой системе можно выделить общий, особенные и упрощенные режимы налогообложения. Их суть и условия применения в отношении различных категорий плательщиков регулируются налоговым законодательством.

Сознательное регулирование государством налогообложения называется дискретной (дискреционной) фискальной политикой. Ее целью может быть изменение национального производства, занятости, инфляции, экономического роста. Динамика налогов обладает мультипликативным эффектом. Однако мультипликатор налогов всегда меньше, поскольку при сокращении налогов потребление увеличивается лишь частично (часть идет на сбережение).

Дискреционная фискальная политика в период экономического спада ориентирована на снижение налогового давления, а при инфляции – на рост налогов. Наряду с дискреционной политикой действует автоматическая (недискреционная) фискальная политика. Это экономический механизм, автоматически реагирующий на изменения в экономике через соответствующие изменения налогов. В период активного роста валового национального продукта налоговые поступления автоматически сокращаются (сумма изымаемого дохода уменьшается, что влечет рост покупательной способности, и как следствие – идет сдерживание спада) [17, с. 123].

Налоговая система воздействует на экономические и социальные процессы через свои функции по многим направлениям и прежде всего через наполнение бюджетов и внебюджетных фондов разных уровней и создание благоприятных условий для функционирования субъектов хозяйствования. Чем в большей мере уравновешены позитивное и негативное влияние налогообложения, тем более благотворно налоговая система воздействует на социальные процессы. Коммерческие организации являются основой для развития экономики страны. От уровня и динамики их развития зависит величина доходной части бюджетов разных уровней, величина национального дохода и ВВП. Поэтому основная задача государства должна заключаться в создании благоприятных условий для их развития.

Показатели налоговой нагрузки в целом на экономику страны и на отдельный хозяйствующий субъект должны отвечать следующим требованиям: быть научно обоснованными, объективными и общепризнанными в нашей стране и за рубежом; они должны быть сопоставимыми.

## **1.2 Налоги как элемент налоговой системы: понятие, виды, значение в экономике**

Важнейшим элементом налоговой системы является налог. Налог – это обязательный взнос физических и юридических лиц в бюджет либо во внебюджетный фонд, выполняемый в порядке и согласно с условиями, определяемыми законодательством [15, с. 12].

Внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют четыре важнейшие функции:

- обеспечение финансирования государственных расходов — фискальная функция;
- государственное регулирование экономики — регулирующая функция;
- поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп в целях сглаживания неравенства между ними — социальная функция;
- стимулирующая функция.

Фискальная функция. Во всех государствах при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли фискальную функцию — изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры, библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития (фундаментальная наука, театры, музеи, многие

учебные заведения и т. п.). Налогам принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. Но главное не это. Государственный бюджет можно сформировать и без них [16, с. 55].

Регулирующая функция. Важную роль играет регулирующая функция, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись. Рыночная экономика в развитых странах — это регулируемая экономика. Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело — как она регулируется, какими способами, в каких формах. Здесь возможны варианты, но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам.

Развитие рыночной экономики регулируется финансово-экономическими методами: путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций и т. п. Центральное место в этом комплексе экономических методов занимают налоги.

Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Социальная (перераспределительная) функция. Социальная, или перераспределительная, функция налогов. Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем (как производственных, так и социальных), финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ — научно-технических, экономических и др.

С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости

затрат (железные дороги, автострады, добывающие отрасли, электростанции и др.).

В современных условиях значительные средства из бюджета должны быть направлены на развитие сельскохозяйственного производства, отставание которого наиболее болезненно отражается на всем состоянии экономики и жизни населения. Перераспределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер [16, с. 56].

Соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции, многих других странах. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части средств бюджета на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

Стимулирующая функция налогов. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Грамотно организованная налоговая система предполагает взимание налогов только со средств, которые идут на потребление. А средства, вкладываемые в развитие (юридическим или физическим лицом — безразлично) освобождаются от налогообложения полностью или частично. У нас это правило не выполняется.

Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется прежде всего в том, что сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других, освобождается от налогообложения. Эта льгота, конечно, очень существенная. Во многих развитых странах освобождаются от налогообложения затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Делается это по-разному.

Так, в Германии указанные затраты включаются в себестоимость продукции и тем самым автоматически освобождаются от налогов. В других странах эти затраты полностью или частично исключаются из облагаемой налогом прибыли. Было бы целесообразно установить, что в состав затрат, освобождаемых от налога, полностью или частично, входят расходы на НИОКР. Другой путь — включать эти расходы в затраты на производство.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно.

Экономическое содержание налогов отражено во взаимоотношениях организаций и граждан, с одной стороны, и государственных органов — с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов. Налог — это одно из ключевых понятий экономической науки [17, с. 35].

Налоговая ставка — это величина налога на единицу обложения, отраженная в процентах, различают следующие виды налоговых ставок:

- Твердые налоговые ставки определяются в сумме на единицу объекта.
- Пропорциональные ставки определяются в процентах к облагаемому обороту, доходу или стоимости имущества.

Прогрессивными ставками являются ставки, возрастающие с ростом объекта обложения облагаемого дохода согласно действующей шкале.

Регрессивные ставки уменьшаются в процессе роста объекта налога и определяются чаще всего не в процентах, а в абсолютных суммах.

В налогообложении существуют три способа взимания налогов. Первый способ называется кадастровый; он предлагает применение кадастра. Кадастром является реестр, содержащий перечень стандартных объектов (земли либо доходов), которые классифицируются по внешним признакам и устанавливает усредненную доходность облагаемого объекта. К внешним признакам можно отнести: при поземельном налоге — площадь участка, численность скота; при домовом — число окон, дверей, других элементов, характер постройки; при промысловом способе — количество рабочих, число

станков и т.д. Данный способ используется при недостаточном развитии налогового аппарата.

Второй способ взимания налогов – административный – содержит в себе исчисление и изъятие налогов у источников образования облагаемого объекта, зачастую выполняемые бухгалтерией организации либо иным органом, который платит налог. Таким образом взимается подоходный налог, налог с доходов от ценных бумаг и др.

Третий способ взимания налогов – декларационный – предполагает подачу декларации налогоплательщиком в налоговые органы, т.е. официального заявления о получаемых доходах [16, с.36].

Под классификацией налогов понимают группировку налогов по разным признакам. Наибольшее распространение имеет деление налогов в зависимости от способа изъятия – на косвенные и прямые. Также имеют место и иные, не менее важные признаки классификации налогов.

Рассмотрим классификацию налогов.

В зависимости от способа изъятия и признака переложимости выделяют:

1. Прямые налоги – это налоги, которые взимаются государством непосредственно с имущества либо доходов плательщиков, итоговым плательщиком которых выступает владелец имущества (или дохода), то есть фактический и юридический плательщики совпадают (пример – подоходный налог, налог на ценные бумаги, налог с наследства и т.п.).

2. Косвенными налогами являются налоги на товары и услуги, определяемые в форме надбавок к цене либо тарифу и взимаемые в ходе потребления услуг и товаров. К косвенным налогам относятся:

- акцизы;
- таможенные пошлины.

В зависимости от уровня органов управления налоги делятся следующим образом:

1. В унитарных (цельных) странах бюджетная система включает, зачастую, два звена – республиканский и местный бюджеты. Соответственно

этому выделяют республиканские (общегосударственные) налоги, определяемые верховной властью (взимаемые на базе законодательства государства и поступающие в госбюджет), и местные налоги (взимаемые местными органами управления на конкретной территории и поступающие в местные бюджеты). Данная бюджетная система действует в Республике Беларусь, Японии, Франции, Италии, где есть центральный и местные бюджеты.

2. В федеративных странах бюджетная система включает три основные звена. В США, к примеру, есть федеральный бюджет, а также бюджеты штатов (членов федерации) и местные бюджеты. Схожая бюджетная система действует и в Германии, в которой членами федерации выступают земли, владеющие своими бюджетами. В России также есть трехзвенное бюджетное устройство, включающее федеральный бюджет, региональные (или территориальные бюджеты субъектов федерации) и местные бюджеты. Соответственно этому, налоги в федеральном государстве подразделяются на федеральные, налоги субъектов федерации и местные налоги [18, с. 75].

В зависимости от целевой направленности налогов выделяют:

- общие (или абстрактные) налоги, которые предназначены для создания доходной части государственного бюджета в целом;
- целевые (или специальные) налоги, создаваемые для финансирования определенного направления расходов государства. С целью обеспечения целевых платежей зачастую организовывается специальный внебюджетный фонд.

В зависимости от субъекта-налогоплательщика различают:

- налоги, которые взимаются с физических лиц;
- налоги, которые взимаются с юридических лиц (организаций, фирм);
- смежные налоги (их уплачивают как физические, так и юридические лица).

В зависимости от уровня распределения в бюджете выделяют:



- закрепленные налоги, закрепленные которые на продолжительный срок в качестве доходного источника конкретного бюджета;

- регулирующие налоги, используемые с целью сбалансирования бюджетов в текущем году. Размеры его распределения устанавливаются каждый год [18, с. 76].

В зависимости от уровня производства выделяют две группы налогов:

- фиксированные, то есть напрямую не зависящие от уровня производства, продаж и иных экономических параметров, взаимосвязанных с деловой активностью (к примеру, налоги на имущество, а также земельный налог). Данные налоги можно считать условно-постоянными, они налоги являются структурообразующими, то есть поощряют приток капитала из наиболее эффективных сфер использования в более эффективные, при этом направление потоков обозначено потребностями рынка и не нуждается в бюрократической регулировании.

- условно-переменные (или перераспределительные) – прямо связаны с деловой активностью налогоплательщиков. К данным налогам относят НДС, **акцизы**. Перечисленные налоги не воздействуют на сложившуюся структуру капиталов и поэтому являются стабилизирующими.

В зависимости от стимулирующей функции налогов выделяют:

- налоги, которые регулируют ценообразование, к ним относят налог на добавленную стоимость и акцизы, содействующие регулированию экономики на макроуровне. Данные налоги должны являться только государственными, то есть вводиться законами, при этом местные органы власти, создавая свои **налоги и сборы**, не имеют права нарушать определенный в стране порядок ценообразования.

- оказывающие влияние на издержки производства – это налоги, которые включаются в себестоимость продукции. К ним относятся чрезвычайный налог, экологический налог, обязательные отчисления в республиканские и местные внебюджетные фонды, платежи в дорожные фонды.

- налоги, регулирующие занятость населения – это подоходный налог, а также отчисления в государственный Фонд социальной защиты населения [18, с.79].

В зависимости от источников средств для уплаты выделяют налоги, относимые на:

- себестоимость продукции – это земельный налог, экологический налог;
- финансовые результаты – это налог на имущество, в т.ч. балансовую прибыль – налог на прибыль, чистую прибыль – некоторые местные налоги, платежи за превышение лимитов выброса в атмосферу загрязняющих веществ.

В зависимости от сроков уплаты выделяют:

- срочные налоги;
- периодически-календарные налоги, которые в свою очередь делятся на: декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые [18, с. 79].

Итак, налоговая система – это система различных видов **налогов** и сборов, определенных законодательной государственной властью и взимаемых органами исполнительной власти, а также методы и принципы построения налогов. Структура и организация налоговой системы показывают уровень экономического развития государства. Налоговая система включает в себя виды налогов, субъекты налогов, законодательную базу и органы государственной власти в сфере налогообложения. Налоговая система существенным образом влияет на экономику страны посредством выполнения своих функций. Налог является важнейшим элементом налоговой системы. Каждый налог содержит следующие элементы: субъект налога (налогоплательщик), носитель налога, сфера действия налога – совокупность носителей налога, на которых, в конечном счете, ложится его бремя, объект налога, источник налога, масштаб налогообложения, единица обложения, налоговая ставка. Наибольшее распространение получило деление налогов по способу изъятия – на прямые и косвенные. В теории и практике налогообложения существуют и другие, не менее важные, классификационные признаки. Они универсальны, а их

применение зависит от состояния общественно-экономических отношений в стране.

## ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

### 2.1 Общая характеристика видов налогов в Беларуси

В Республике Беларусь налоги и налоговая система занимают все более весомое место в экономической системе государства как по своему объему в бюджетных доходах, так и по значимости в регулировании развития всего народного хозяйства. При помощи системы ставок, льгот или скидок налоги влияют на предпринимательскую и хозяйственную деятельность в стране и на внешних рынках, выступают действенным инструментом в руководстве экономикой государством.

В таблице 2.1 отражен состав налогов Республики Беларусь согласно Налоговому Кодексу страны.

Таблица 2.1 - Состав налогов Республики Беларусь в соответствии с Налоговым Кодексом

| <b>Виды налогов</b>  |   |  |
|--|---|--|
| <b>республиканские налоги, сборы (пошлины)</b>   | <b>местные налоги и сборы</b>   | <b>особые режимы налогообложения</b>   |
| налог на добавленную стоимость;<br>акцизы;<br>налог на прибыль;<br>налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;<br>подоходный налог с физических лиц;<br>налог на недвижимость;<br>земельный налог;<br>экологический налог;<br>налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;<br>сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;<br>оффшорный сбор; гербовый сбор;<br>консульский сбор; государственная пошлина;<br>патентные пошлины;<br>таможенные пошлины и таможенные сборы. | налог за владение собаками;<br>курортный сбор;<br>сбор с заготовителей. | налог при упрощенной системе налогообложения;<br>единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;<br>единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;<br>налог на игорный бизнес;<br>налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;<br>налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;<br>сбор за осуществление ремесленной деятельности;<br>сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;<br>единый налог на вмененный доход. |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [7].

В Беларуси сегодня имеется стандартный минимум налогов и сборов: **семь платежей** (НДС, налог на прибыль, акцизы, земельный и экологический налоги, налог на недвижимость, а также отчисления в ФСЗН). Сегодня в республике почти создана систематизированная нормативно-методическая и правовая база налогообложения, которая дает возможность налогоплательщикам отыскать ответы на все вопросы, появляющиеся при исполнении ими своих налоговых обязательств [2, с. 129].

Сегодня налоговая система Республики Беларусь включает в себя:

Республиканские налоги, сборы (пошлины)

- налог на добавленную стоимость
- акцизы
- налог на прибыль
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство
- подоходный налог с физических лиц
- налог на недвижимость
- земельный налог
- экологический налог
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь

- оффшорный сбор
- гербовый сбор
- консульский сбор
- государственная пошлина
- патентные пошлины

Местные налоги и сборы

- налог за владение собаками
- курортный сбор

- сбор с заготовителей

Особые режимы налогообложения

- налог при упрощенной системе налогообложения

- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

- налог на игорный бизнес

- налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

- налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

- сбор за осуществление ремесленной деятельности

- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма

- единый налог на вмененный доход [7].

Налоговые платежи, которые определяют структуру системы налогообложения Республики Беларусь, делятся на две группы: республиканские платежи и местные. Данная структура дает возможность утверждать об установлении в стране двухуровневой налоговой системы, которая соответствует организации бюджета республики, включающего две самостоятельные части: республиканский бюджет, а также местные бюджеты.

Структура налоговой системы Республики Беларусь включает в себя прямые налоги (налог на прибыль, налог на недвижимость, подоходный налог и т. д.), косвенные налоги (акцизы, платежи из выручки, НДС и др.), смешанные налоги (экологический и земельный налоги, отчисления в инновационные фонды и др.) и иные налоги (ввозные, вывозные таможенные пошлины и сборы, оффшорный сбор и др.). При этом самой емкой выступает группа косвенных налогов [12, с. 12].

## 2.2 Анализ налоговых платежей в структуре бюджета Республики Беларусь: динамика и структура

Проанализируем налоговые платежи в бюджет Республики Беларусь. Структура платежей в бюджет за 2017-2018 годы, отражена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Структура налоговых платежей в бюджет Республики Беларусь, в 2017-2018 гг

| № п/п                              | Наименование платежей  | Поступления, млн. рублей |          | Удельный вес в доходах бюджета |         | Отклонение (+/-), п.п. |
|------------------------------------|--|--------------------------|----------|--------------------------------|---------|------------------------|
|                                    |  | 2017 г.                  | 2018 г.  | 2017 г.                        | 2018 г. |                        |
| Доходы бюджета, контролируемые МНС |  | 22 358,1                 | 24 825,0 | 100,0%                         | 100,0%  | х                      |
| Налоговые доходы                   |  | 19 011,3                 | 21 666,2 | 85,0%                          | 87,3%   | 2,2                    |
| 1                                  | НДС  | 5 667,1                  | 6 461,7  | 25,3%                          | 26,0%   | 0,7                    |
| 2                                  | Подоходный налог с физических лиц                              | 4 338,6                  | 5 162,7  | 19,4%                          | 20,8%   | 1,4                    |
| 3                                  | Акцизы   | 2 260,9                  | 2 519,1  | 10,1%                          | 10,1%   | 0,0                    |
| 4                                  | Земельный налог  | 590,8                    | 675,9    | 2,6%                           | 2,7%    | 0,1                    |
| 5                                  | Налог при упрощенной системе налогообложения                   | 450,1                    | 555,7    | 2,0%                           | 2,2%    | 0,2                    |
| 6                                  | Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов                   | 541,3                    | 668,7    | 2,4%                           | 2,7%    | 0,3                    |
| 7                                  | Налог на прибыль   | 2 915,1                  | 3 277,7  | 13,0%                          | 13,2%   | 0,2                    |
| 8                                  | Налог на доходы  | 268,8                    | 300,5    | 1,2%                           | 1,2%    | 0,0                    |
| 9                                  | Экологический налог (включая утилизационный сбор)              | 120,8                    | 128,6    | 0,5%                           | 0,5%    | 0,0                    |
| 10                                 | Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции | 105,0                    | 113,5    | 0,5%                           | 0,5%    | 0,0                    |

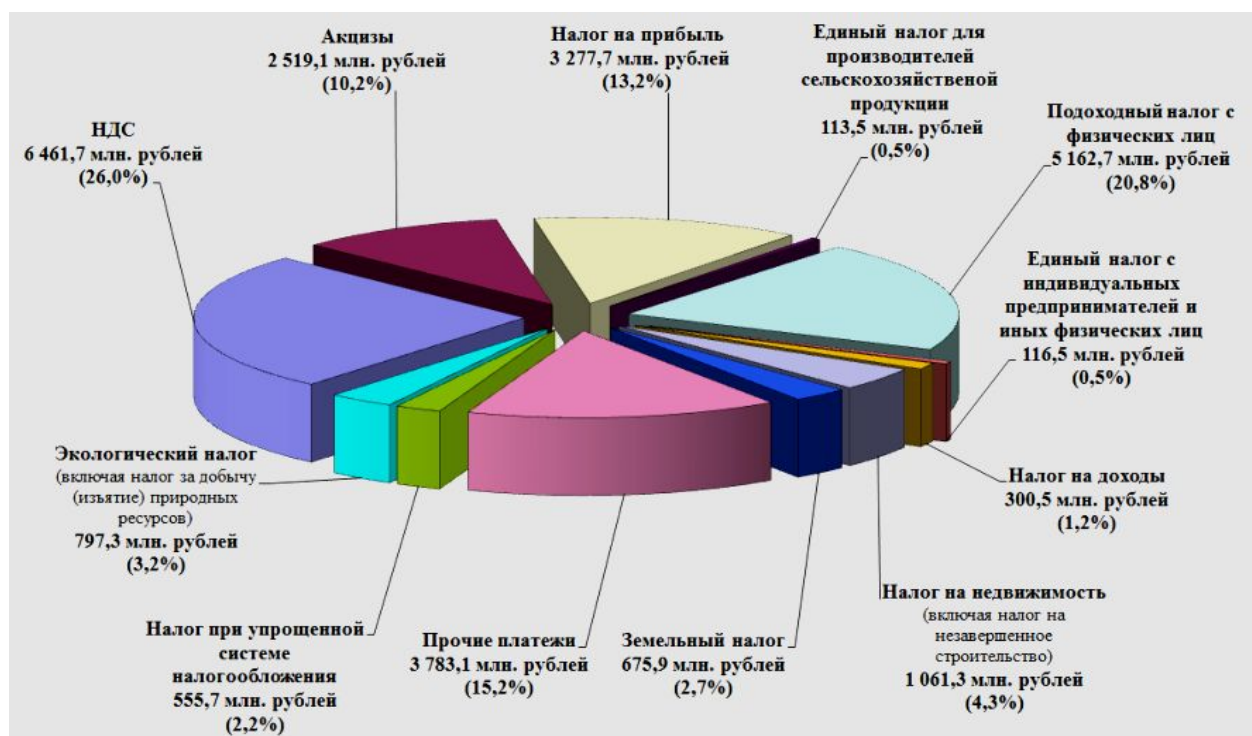
Окончание таблицы 2.2

| № п/п              | Наименование платежей   | Поступления, млн. рублей |         | Удельный вес в доходах бюджета |         | Отклонение (+/-), п.п. |
|--------------------|---|--------------------------|---------|--------------------------------|---------|------------------------|
|                    |   | 2017 г.                  | 2018 г. | 2017 г.                        | 2018 г. |                        |
| 11                 | Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц  | 103,8                    | 116,5   | 0,5%                           | 0,5%    | 0,0                    |
| 12                 | Налог на недвижимость (включая налог на незавершенное строительство)  | 1 024,7                  | 1 061,3 | 4,6%                           | 4,3%    | -0,3                   |
| 13                 | Налог на игорный бизнес   | 44,8                     | 47,3    | 0,2%                           | 0,2%    | 0,0                    |
| 14                 | Прочие налоги, сборы, пошлины   | 579,5                    | 576,9   | 2,6%                           | 2,3%    | -0,3                   |
| Неналоговые доходы |   | 3 346,8                  | 3 158,9 | 15,0%                          | 12,7%   | -2,3                   |
| 15                 | Дивиденды по акциям и доходы от других форм участия в капитале  | 1 759,0                  | 1 534,3 | 7,9%                           | 6,2%    | -1,7                   |
| 16                 | Прочие неналоговые платежи (арендная плата, плата за размещение наружной рекламы, доходы от оказания платных услуг бюджетными организациями, доходы от приватизации жилых помещений государственного жилищного фонда, иные платежи) | 1 587,8                  | 1 624,5 | 7,1%                           | 6,5%    | -0,6                   |

Примечание – Источник: [3].

По данным таблицы видно, что доля налоговых доходов в 2018 году возросла, преимущественно за счет подоходного налога с физических лиц.

Доходы бюджета по видам источников в 2018 году, показаны на рисунке 2.1.



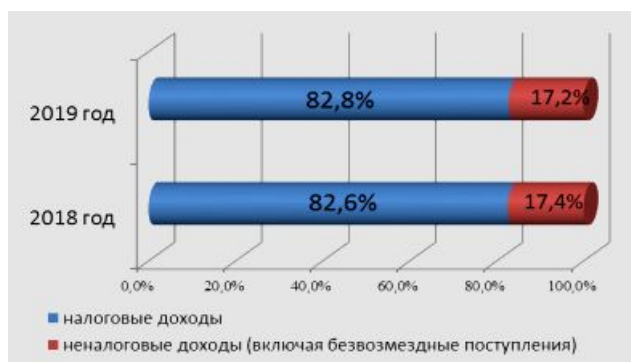


**Рисунок 2.1 - Доходы бюджета, контролируемые налоговыми органами,  
по видам источников в 2018 г**

Примечание – Источник: [3].

По данным рисунка видно, что в доходах бюджета в 2018 году наибольшую долю составляли НДС, подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, акцизы.

За I полугодие 2019 г. в бюджет поступило 15 516,9 млн. руб. налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления увеличились на 4,0% в номинальном выражении (в реальном выражении уменьшились на 2,8 %). [10]. Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2019 году показана на рисунке 2.2. По данным рисунка видно, что в 2019 году доля налоговых доходов бюджета немного возросла.



**Рисунок 2.2 - Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь за январь-июнь 2018-2019 гг**

Примечание – Источник: [11].

За I полугодие 2019 г. поступления по основным доходным источникам составили:

по налогу на добавленную стоимость 5 444,6 млн. руб. (увеличение к аналогичному периоду 2018 года на 6,3% в номинальном выражении, или уменьшение на 0,5% в реальном выражении);

по подоходному налогу 2 873,8 млн. руб. (увеличение на 15,1% в номинальном выражении, или на 7,7% в реальном выражении);

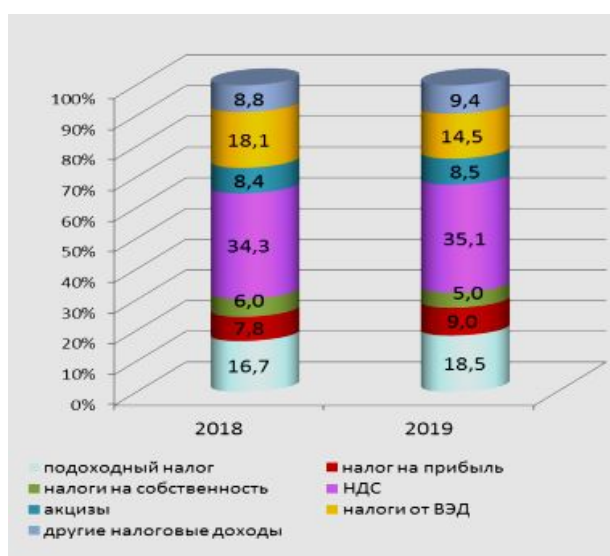
по налоговым доходам от внешнеэкономической деятельности 2 255,4 млн. руб. (уменьшение на 16,5% в номинальном выражении, или на 21,9% в реальном выражении);

по налогу на прибыль 1 393,2 млн. руб. (увеличение на 19,6% в номинальном выражении, или на 11,9% в реальном выражении);

по акцизам 1 326,3 млн. руб. (увеличение на 6,3% в номинальном выражении, или уменьшение на 0,5% в реальном выражении);

по налогам на собственность 781,2 млн. руб. (уменьшение на 12,4% в номинальном выражении, или на 18,1% в реальном выражении). [11].

Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь за I полугодие 2017-2018 гг. отражена на рисунке 2.3.

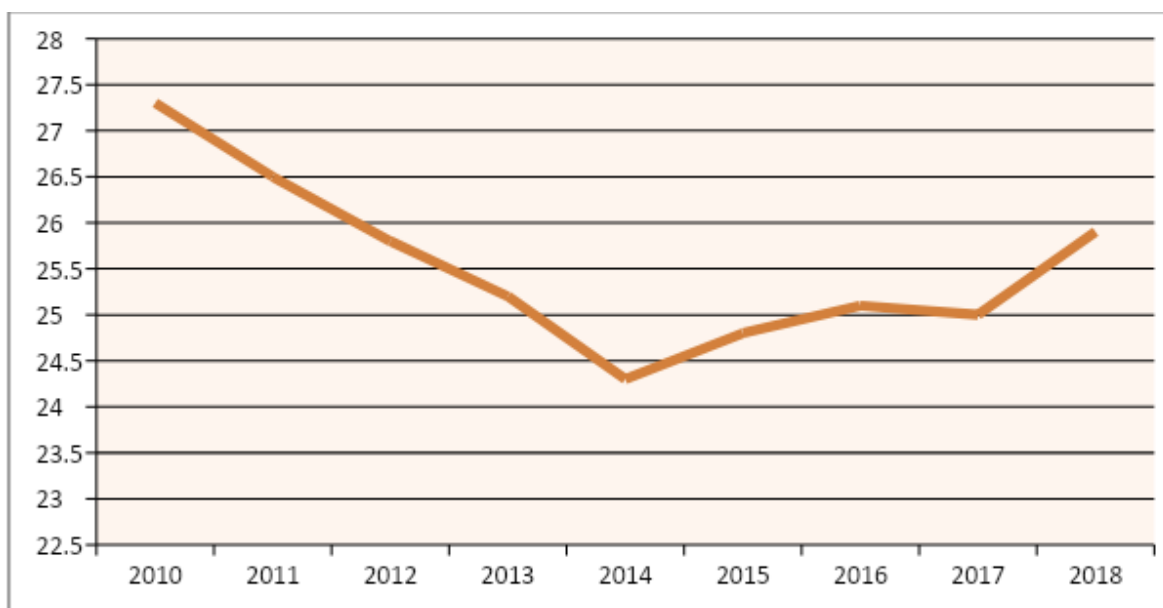


**Рисунок 2.3 - Структура налоговых доходов консолидированного бюджета за I полугодие 2018-2019 гг**

Примечание – Источник: [11].

Важным показателем налоговой системы и влияния налогов на экономику является налоговая нагрузка на экономику. Динамика налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь отражена на рисунке 2.4. По данным рисунка видно, что налоговая нагрузка на экономику Республики Беларусь после некоторого снижения в 2014 году снова возросла. В 2017 году налоговая нагрузка на экономику уменьшилась на 0,1%. В 2018 году величина налоговой

нагрузки на экономику Республики Беларусь составила 25,9 % в ВВП и по сравнению с 2017 годом выросла почти на один процентный пункт, что обусловлено опережающей динамикой налоговых доходов (107,1 %) по отношению к росту ВВП (103 %).

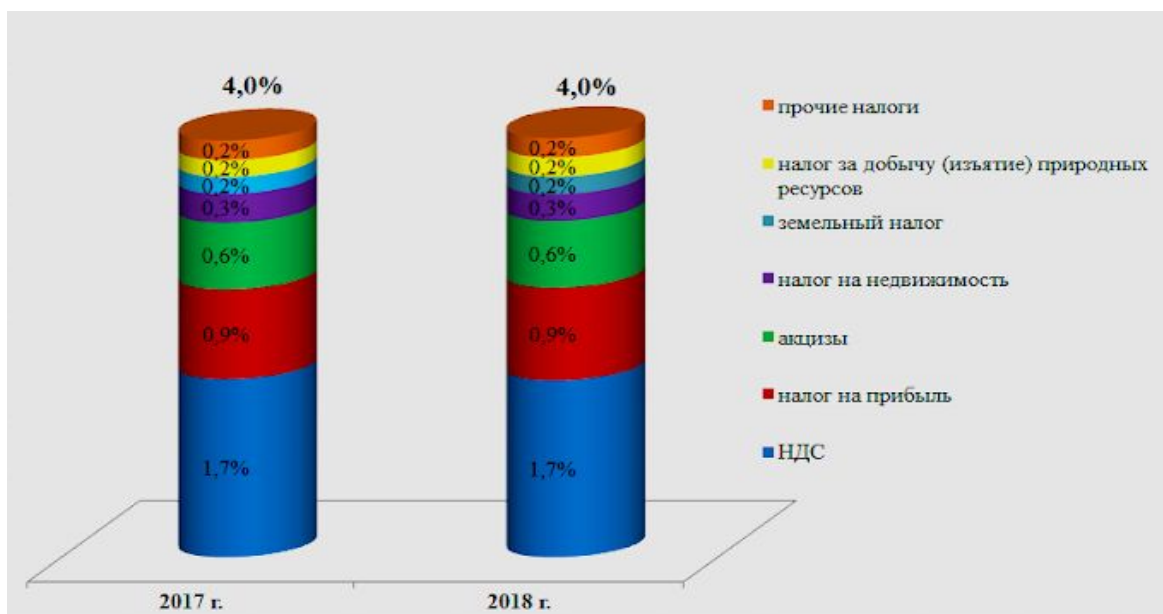


**Рисунок 2.4 – Динамика налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь, 2010-2018 гг**

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [4].

Рассмотрим также налоговую нагрузку на организации Беларуси. Налоговая нагрузка на действующие организации Республики Беларусь по итогам работы за 2018 год в части платежей, контролируемых налоговыми органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 4 процента к выручке от реализации товаров (работ, услуг) (по данным налоговых деклараций) и по сравнению с предшествующим годом не изменилась.

Структура налоговой нагрузки к выручке представлена на рисунке 2.5.



**Рисунок 2.5 - Структура налоговой нагрузки организаций к выручке, 2019**

Примечание – Источник: [3].

В разрезе видов экономической деятельности налоговая нагрузка на организации сложилась в диапазоне от 0,6 процента к выручке в сфере сельского, лесного и рыбного хозяйства и до 9 процентов в сфере водоснабжения, сбора, обработки и удаления отходов, деятельности по ликвидации загрязнений.

Налоговая нагрузка без учета сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 6,2 процента к выручке от реализации и возросла по сравнению с прошлым годом на 0,3 процентного пункта, что обусловлено увеличением удельного веса НДС в выручке (доходах) от реализации главным образом за счет прироста на 9,9 процента в сопоставимых ценах по сравнению с 2017 годом поступлений НДС при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС вследствие роста товарного импорта.

Итак, налоговая система Республики Беларусь включает прямые налоги (налог на прибыль, налог на недвижимость, подоходный налог и т. д.), косвенные налоги (акцизы, платежи из выручки, НДС и др.), смешанные налоги (экологический и земельный налоги, отчисления в инновационные фонды и др.) и иные налоги (ввозные, вывозные таможенные пошлины и сборы, оффшорный сбор и др.). При этом самой емкой выступает группа косвенных налогов.

Важнейшим направлением работы налоговых органов Республики Беларусь выступает обеспечение пополнения доходной части бюджета. Анализ показал, что в доходах бюджета в 2018 году наибольшую долю составляли НДС, подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, акцизы. В первом полугодии 2019 года в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета Беларуси в 2019 году большую долю имели НДС, налоги от ВЭД, другие налоговые доходы.