

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Ю. Н. Кульбеда

Белорусский государственный университет, г. Минск;

julia.kylbed@gmail.com;

науч. рук. – Н. А. Мельникова, канд. экон. наук, доц.

В научной статье рассматриваются вопросы совершенствования налоговой системы Республики Беларусь за 2017-2021 гг. Акцентируется внимание на изменения в налоговом законодательстве по вопросам порядка взимания налога на добавленную стоимость, налога при упрощенной системе налогообложения, подоходного налога с физических лиц.

Ключевые слова: налоговая система; налоги; налог на добавленную стоимость; налог при упрощенной системе обложения; подоходный налог.

Современная налоговая система Республики Беларусь начала своё формирование в начале 90-х годов XX века. Первый налоговый кодекс республики вступил в силу 19 декабря 2002 г. С этого момента он претерпевал ряд изменений, которые осуществлялись с целью построения максимально простой и понятной системы налогообложения, создания благоприятной среды для развития деловой среды и снижения налоговой нагрузки на экономику.

Налоговая система Республики Беларусь является двухуровневой, где определены республиканские и местные налоги, сборы. В общей сложности она насчитывает 28 налогов, сборов (пошлин). В процессе развития налоговой системы вносились многочисленные изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК РБ). Основные корректировки были направлены на совершенствование налогового администрирования с целью упрощения их исчисления и оплаты. Рассмотрим некоторые из них.

В системе взимания НДС изменения коснулись периода действия отсрочки «ввозного» НДС: в период с 2017 по 2018 года срок отсрочки составлял 60 календарных дней, в 2019 году он был сокращен до 30 дней, с 2020 года и по настоящее время отсрочка вычета «ввозного» НДС отсутствует. Осуществление налоговых вычетов стало возможным только при предоставлении электронной счет-фактуры (далее – ЭСЧФ). НДС стали облагаться иностранные организации предоставляющие услуги в электронной форме для физических лиц. Так же в период с 2017 по настоящее время расширяется перечень работ и услуг, которые освобождаются от обложения данным налогом. Например, работы по технической инвентаризации ранее незарегистрированных зданий и строений, землеустроительные работы, связанные с этими строениями, услуги по осу-

шествлению функций государственных заказчиков в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Важным изменением 2021 года стало повышение ставки НДС с 10% до 20% в отношении отдельных позиций продовольственных товаров, товаров для детей и установка 10% ставки на лекарственные средства и медицинские изделия при их ввозе и реализации на территории Республики Беларусь, ранее данные позиция освобождались от обложения.

Основными изменениями, касающимися главы 32 НК РБ, посвященной налогу при УСН, стали изменения лимитов для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) и организаций.

За 2017-2021 гг. происходило изменение критерий применения и перехода на уплату при УСН (табл. 1-2).

Таблица 1

Лимиты по валовой выручке за 2017-2021 гг.

Плательщик	Размер валовой выручки (без НДС), бел. руб.				
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Организация	1 058 400	1 270 100	1 337 415	1 404 286	1 481 522
ИП	168 900	202 700	420 000	441 000	465 255

Примечание – Источник: составлено на основе данных налогового кодекса Республики Беларуси за 2017-2021 гг.

Таблица 2

Критерии перехода на уплату налога при УСН за 2017-2021 гг.

Плательщик	Размер валовой выручки, бел. руб.				
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Организация	1 159 800	1 391 800	1 465 565	1 538 843	1 623 479
ИП	126 700	152 000	315 000	330 750	348 941

Примечание – Источник: составлено на основе данных налогового кодекса Республики Беларуси за 2017-2021 гг.

Таким образом видно, что с каждым годом пороговые значения в применении и переходе по УСН увеличиваются, что дает возможность большему числу ИП и организаций выбрать более выгодный и удобный для них порядок налогообложения.

Так же следует отметить, что был введен запрет на применение УСН организациями, предоставляющими в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, машинно-места, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления.

Изменился порядок исчисления для ИП налога при УСН в отношении доходов, получаемых ими от коммерческих организаций, в которых они или их близкие родственники являются учредителями либо собственни-

ками этих организаций: указанные выше доходы облагаются не подоходным налогом, а налогом при УСН по ставке 16%.

На протяжении нескольких лет вносились изменения и в систему подоходного налога для физических лиц. Например, ежегодно индексировались размеры стандартных налоговых вычетов. Например, в 2019 они составили 1,07%, а в 2017 году они были увеличены на 12 - 13%. Так же увеличивались годовые предельные размеры доходов, освобождаемых от налогообложения. Был расширен перечень доходов, не облагаемых подоходным налогом. Например, такими доходами не признаются доходы:

- в размере стоимости приобретенной организациями или индивидуальными предпринимателями питьевой бутилированной воды как для своих работников, так и лиц, не являющихся таковыми (подп. 2.5 п. 2 ст. 153 НК РБ);

- в размере стоимости любых обязательных медицинских осмотров работников, а также внеочередных медицинских осмотров при ухудшении состояния здоровья работников, оплаченных за счет средств организации или индивидуального предпринимателя, проводимых в порядке, установленном Минздравом по согласованию с Минтруда и соцзащиты (подп. 2.11 п. 2 ст. 153 НК РБ);

- доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в пп. 14, 24, 29 и 30 ст. 208 НК РБ).

Был изменен крайний срок подачи налоговой декларации по подоходному налогу: ранее требовалось предоставить декларацию до 1 марта, теперь же по 31 марта включительно. Так же был смещён срок его уплаты: с 15 мая на 1 июня года, следующего за отчетным.

За рассматриваемый период изменения вносились и в порядок исчисления и взимания ресурсных налогов, таких как налога на недвижимость и земельного налога.

Основные изменения касались процентной ставки земельного налога, а именно ее повышение (в 2017 г. увеличение в 2,5 раза, в 2021 г. повышение на 0,8% по отношению к 2020 г.). С 2017 г. кадастровая стоимость земельного участка устанавливается только в белорусских рублях. Были отменены ограничения срока льгот по земельному налогу для научных организация и научно-технических парков. Произведена отмена повышающих коэффициентов к ставкам земельного налога за земельные участки, предоставляемые во временное пользование и своевременно невозвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению.

За данный период осуществлена отмена права Совета депутатов увеличения до 10 раз ставки налога на недвижимость по неиспользуемым и неэффективно неиспользуемым объектам, а также земельный налог за земельные участки, занятые таким объектами.

Из списка объектов, подлежащих обложению налогом на недвижимость, исключены объекты сверхнормативного незавершенного строительства. Объекты, расположенные на нескольких административно-территориальных единицах, облагаются налогом на недвижимость по месту расположения организации, на бухгалтерском учете которой находится объект недвижимости, по соответствующим данной местности ставкам и повышающим коэффициентам.

За 2017–2021 гг. вносились изменения в порядок исчисления и взимания и по другим налоговым платежам. Например, по акцизам наблюдаются изменения в сторону увеличения ставок акцизов на подакцизные товары. Конкретнее данную тенденцию можно рассмотреть на примере табачных изделий: в 2017 г. ставки акцизов возросли на 7%, 2018 г. – 7,5%, 2019 г. – 10%, 2020 г. – 14,5%, 2021 г. – 15%.

Кроме этого, с 2018 г. ситуацию с задолженностью по налогам и сборам может быть решена третьими заинтересованными лицами, что позволяет избегать административной ответственности и уплаты пени. В 2021 году был отменен единый налог на вмененный доход, госпошлина за выдачу разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении была заменена на транспортный налог. Это далеко неполный перечень изменений, произошедших за последние 5 лет в налоговой системе Республики Беларусь. Однако уже на основе вышесказанного можно сделать следующий вывод: изменения, происходящие в Налоговом кодексе Республики Беларусь, направлены на совершенствование методов администрирования, упрощение системы исчисления налогов для их плательщиков, снижение налоговой нагрузки на экономику, которая в период с 2017 по 2020 годы снизилась на 2,24%.

Библиографические ссылки

1. *Горошко, Е.* Подходный налог: что изменилось в доходах, которые не признаются объектом налогообложения / Е. Горошко // Главный бухгалтер. 2019. № 21. С.52.
2. *Диброва, Ж. Н.* Что изменилось в налогообложении в 2018 году / Ж.Н. Диброва // Индивидуальный предприниматель. 2018. № 2. С.17.
3. Изменения налогового законодательства в 2018 году // Новости и аналитические материалы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://revera.by>. - Дата доступа: 14.04.2021г.
4. Комментарии к изменениям и дополнениям в общей части налогового кодекса 2017 года // Налоги Беларуси. 2017. №44. С.16.

5. Комментарий к указу президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. №503 «О налогообложении» [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. - Дата доступа: 20.04.2021г.
6. Налоговая нагрузка на экономику [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 25.04.2021г.
7. Новое в налогообложении 2021: что изменилось и как мы будем платить // Новости и аналитические материалы / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://revera.by>. – Дата доступа: 10.04.2021г.
8. Полянская, И. Подробный анализ изменений, внесенных Указом №503 «О налогообложении» / И. Полянская // Налоговый вестник. 2020. № 1. С.8