

МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Н. А. Мельникова

*кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет,
г. Минск, Беларусь, m.n.a.7778@gmail.com*

В научной статье рассматриваются методы налогового регулирования, касающиеся использования налоговых ставок, системы налоговых льгот, а также нововведения в налогообложении организаций и физических лиц.

Ключевые слова: методы налогового регулирования; налоговые ставки; налоговые льготы; налогообложение организаций и физических лиц.

METHODS OF TAX REGULATION OF THE ACTIVITIES OF ECONOMIC ENTITIES IN MODERN CONDITIONS

N. A. Melnikova

PhD in economics, associate professor, Belarusian State University, Minsk, Belarus, m.n.a.7778@gmail.com

The scientific article examines the methods of tax regulation related to the use of tax rates, the system of tax benefits, as well as innovations in the taxation of organizations and individuals.

Keywords: methods of tax regulation; tax rates; tax benefits; taxation of organizations and individuals.

В современный период развития национальной экономики налоговые регуляторы по-прежнему оказывают существенное влияние на экономическое поведение хозяйствующих субъектов. Наиболее распространенными методами налогового воздействия на экономическое поведение являются: дифференциация ставок налогов, система налоговых льгот и установление критериев её использования, применение понижающих или повышающих коэффициентов при расчете налоговых платежей, критерии использования особых режимов налогообложения. Традиционно в 2024 г. проиндексированы налоговые вычеты в системе подоходного налога с физических лиц и годовые пределы доходов, которые освобождены от уплаты подоходного налога, ставки подоходного налога в фиксированных суммах, ставки акцизов, экологического налога и налога на добычу природных ресурсов, критерии использования налога при упрощенной системе налогообложения, ставки единого налога для индивидуальных предпринимателей и физлиц, размер расчетной стоимости одного квадратного метра типового капитального строения (здания, сооружения) для физлиц и др. [1; 2].

С 2024 года в национальной налоговой системе Республики Беларусь используются нововведения, связанные с применением повышающих ставок налогов. Так, в системе подоходного налогообложения физических лиц применяется ставка в 25 %, исчисляемая в отношении совокупности доходов физического лица, превышающая по итогам календарного года 200 000 руб. При этом совокупный доход физического лица включает все доходы, полученные от источников на территории республики, за исключением дивидендов, облагаемые по ставкам 0 % и 6 %, подоходного налога, исчисляемого по ставкам международных договоров, подоходного налога резидентов Парка высоких технологий (исчисляемого по ставке 13 %, 9 %) и резидентов индустриального парка «Великий камень» (исчисляемого по ставке 0 %, 9 %), и др. По

итогах календарного 2024 г. налоговыми органами будет производится расчёт подоходного налога с суммы превышения с зачетом ранее уплаченной ставки налога по 13 % в течение года [1–3].

Аналогичные элементы прогрессивности в налогообложении доходов применяются и для индивидуальных предпринимателей, использующих подоходную систему налогообложения. В 2024 г. ставка подоходного налога в отношении таких доходов не изменилась и составляет 20 %. При этом нововведением предусмотрено использование повышенной ставки налога в 30 % при условии превышения доходов от осуществления предпринимательской деятельности установленного размера в 500 тыс. руб. Заметим, что индивидуальные предприниматели с 2024 г. не являются плательщиками НДС [1; 3].

Повышающая ставка установлена и в отношении налога на прибыль организаций. Так, ставка налога на прибыль в размере 25 % установлена для белорусских организаций (без учета филиалов), филиала организаций, иностранной организации, осуществляющую деятельность через постоянное представительство, при условии превышения налоговой базы в отчетном периоде с начала налогового периода 25 млн рублей. Если организации превысят установленный критерий по итогам 2024 года, то повышенная ставка будет применяться ко всей налогооблагаемой прибыли, которая в течение календарного года облагалась по ставке в 20 % [1–3].

С нового года повышена ставка налога на прибыль для тех организаций, которые реализуют высокотехнологические товары собственного производства, с 5 % до 10 %. Вместе с тем установлена ставка налога на прибыль для организаций, реализующих произведенные продукты питания для детей раннего и дошкольного возраста, в размере 5 % [1]. Таким образом, по данным продуктам с 2024 г. исключена налоговая льгота в виде освобождения, существовавшая достаточно долгий период времени в белорусской национальной налоговой системе.

Вместе с тем, налоговое законодательство предоставляет и стимулирующие, поддерживающие налоговые меры. Например, в системе подоходного налогообложения для молодых специалистов (молодых рабочих, служащих) введен стандартный налоговый вычет в размере 620 руб. за каждый месяц [3, ст. 209].

Расширен перечень внереализационных расходов при расчете налога на прибыль, а именно предоставлено право организациям-спонсорам включать расходы, связанные с финансовой поддержкой сельскохозяйственных товаропроизводителей. В частности, денежные средства, направленные на доставку имущества для производства сельскохозяйственной продукции, на приобретение материалов (в том числе горюче-смазочных материалов), на оплату работ по текущему ремонту сельскохозяйственных капитальных строений, ремонту и техобслуживанию сельскохозяйственной техники и оборудования (включая стоимость материалов и комплектующих) [1; 3].

С 2024 года освобождена валовая прибыль ассоциации общественных объединений «Белорусская конфедерация творческих союзов», творческих союзов Республики Беларусь и их фондов, включенные в соответствующий перечень таких организаций. Дополнена налоговая льгота относительно освобождения валовой прибыли организаций, использующих труд инвалидов, которая применяется при выполнении двух критериев: численность инвалидов в организациях в среднем за период должна составлять не менее 30 % численности работников в среднем за этот же период, и сумма начисленных инвалидам выплат за предшествующий отчетный период – не менее 20 % в общей сумме начисленных организациями выплат за этот же период (начисленная сумма выплат, являющихся объектом для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН). Аналогичные изменения внесены и в порядок применения налоговой льготы при освобождении от НДС при реализации товаров, работ, услуг данных организаций [1–3].

Налоговым кодексом 2024 года предоставлены льготы в части освобождения от уплаты НДС ряд услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства (например, «работ по содержанию (эксплуатации) объектов внешнего благоустройства населенных пунктов, осуществляемых за

счет бюджетных средств; услуг по приему и контролю за исполнением заявок граждан; услуг по осуществлению функций государственного заказчика в сфере жилищно-коммунального хозяйства; услуг по осуществлению функций учета, расчета, начисления и взыскания задолженности по: плате за жилищно-коммунальные услуги, плате за пользование жилым помещением; возмещению расходов организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда жилищно-коммунальные услуги, на электроэнергию, потребляемую на освещение вспомогательных помещений и работу оборудования в многоквартирных жилых домах») [3, гл. 18].

По налогу на недвижимость и земельному налогу для организаций предусмотрена налоговая льгота в части освобождения от налога капитальных строений государственных организаций, основным видом деятельности которых является вспомогательная деятельность воздушного транспорта, а также и земельных участков, принадлежащих данным организациям. Исключена налоговая льгота по налогу на недвижимость относительно законсервированных капитальных строений плательщиков. С нового года для таких объектов используется ставка налога на недвижимость в размере 0,1 %. Для физических лиц с 2024 года определяется единый имущественный платеж, который включает в себя земельный налог, налог на недвижимость и транспортный налог, предназначенный для удобства оплаты указанных налоговых платежей [1; 2].

Таким образом, налоговое регулирование экономического поведения плательщиков осуществляется с целью реализации принципа справедливости налогообложения доходов, связанного с применением элементов прогрессивности, дифференциации налоговых ставок, при одновременном использовании и стимулирующих налоговых мер для отдельных налогоплательщиков, нуждающихся в финансовой поддержке.

Библиографические ссылки

1. Об изменении законов по вопросам налогообложения: Закон Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2023, 2/3040. URL: <https://pravo.by> (дата доступа: 15.01.2024).
2. Налоги 2024 // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. URL: <https://nalog.gov.by/actual/taxes2024/> (дата доступа: 25.01.2024).
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): 29 дек. 2009 г. № 71-З; (с изм., внесенными Законом Респ. Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З) [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by> (дата доступа: 15.01.2024).