

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ**

**БРЕСТСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ**

**БРЕСТСКОЕ ОБЛАСТНОЕ КОММУНАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**  
**«ЦЕНТР ВНЕДРЕНИЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИХ РАЗРАБОТОК»**  
**НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ПАРК**

V Брестский инвестиционный форум

III Международная научно-практическая конференция

## **«ПЕРСПЕКТИВЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»**

**Сборник научных статей**

26-28 апреля 2012, г. Брест

УДК 330.34.014  
ББК 65.291.551(4 Бел)

**РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:**

**Пойта Петр Степанович** – ректор УО «Брестский государственный технический университет», д.т.н., профессор.

**Седегов Роберт Сергеевич** – профессор кафедры экономики предприятий Академии управления при Президенте Республики Беларусь, лауреат Государственной премии СССР и БССР, д.э.н, профессор.

**Тарасевич Виктор Николаевич** – зав. кафедрой политической экономики Национальной металлургической академии Украины, д.э.н., профессор (*Украина*).

**Клец Андрей Анатольевич** – председатель комитета экономики Брестского областного исполнительного комитета.

**Омельянюк Александр Михайлович** – зав. кафедрой экономической теории УО «Брестский государственный технический университет», к.э.н., доцент.

**Томашева Елена Владимировна** – ответственный секретарь организационного комитета конференции.

**Перспективы инновационного развития Республики Беларусь:** сб. науч. статей III Межд. науч. конф., Брест, 26-28 мая 2012 г. / Брестский гос. техн. ун-т; редкол.: А.М. Омельянюк (отв. ред.) [и др.] – Брест: Издательство БрГТУ, 2012. – с. 336.

ISBN 978-985-493-229-3

УДК 330.341.1(476)  
ББК 65.291.551(4 Бел)

ISBN 978-985-493-229-3

© Издательство БрГТУ, 2012

**Кисель И.А.**, ассистент  
УО «Полесский государственный университет»,  
г. Пинск, Республика Беларусь  
*I\_Kononchuk@mail.ru*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Система управления налогами на каждом предприятии подчиняется одновременному решению двух основных задач: во-первых, полного и своевременного перечисления налоговых платежей в государственный бюджет в соответствии с требованиями Налогового кодекса; во-вторых, максимальной оптимизации налоговых отношений с государством в целях увеличения чистой прибыли, остающейся в распоряжении хозяйствующих субъектов после уплаты налогов. Особое место в налоговом менеджменте на предприятиях занимают вопросы целесообразности использования налоговых льгот, предоставляемых законодательством.

Налоговое законодательство Республики Беларусь предусматривает для предприятий при соблюдении определенных критериев по численности работающих, по размеру получаемого дохода применение особых режимов налогообложения, которые помогают снизить размеры налоговых обязательств, тем самым увеличив прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

Определенный перечень налоговых льгот касается деятельности плательщика на определенной территории или размещения на ней своих активов. Речь идет о правах местных органов власти и управления устанавливать, уменьшать или увеличивать ставки налоговых платежей, вводить или не вводить те или иные местные налоги и сборы и определять условия их взимания (ставки, налоговые льготы и т.д.) на территории соответствующих районов и городов. Решая вопрос о размещении своих основных средств, со стоимости которых исчисляется налог на недвижимость, следует учитывать, что местные советы депутатов вправе уменьшать или увеличивать ставки этого налога посредством повышающих или понижающих коэффициентов к общеустановленным ставкам.

Кроме этого, в определенных Налоговым кодексом Республики Беларусь населенных пунктах действуют более низкие налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения.

Законодательством предусмотрено предоставление различных налоговых льгот резидентам СЭЗ Республики Беларусь, Парка высоких технологий, а также резидентам специального туристско-рекреационного

---

<sup>6</sup>D.E. Bowen, E.E. Lawler III, *Facing the Customer: Empowerment or Production Line?*, Center for Effective Organizations, CEO Publication, G 91-5 (190), 1991.

<sup>7</sup>I. Alam, C. Perry, *A Customer-Oriented New Service Development Process*, Journal of Service Marketing, 16(6), 2002, pp. 515-534.

парка «Августовский канал». Так, прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от обложения налогом на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли, а в последующие налоговые периоды данные плательщики уплачивают налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 процентов от ставки, установленной законодательством.

Кроме этого, существует ряд других льгот. Например, освобождается от обложения налогом на прибыль организаций от изготовления протезно-ортопедических изделий, полученная от производства продуктов детского питания, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса (в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов).

Применение налоговых льгот в большинстве случаев приводит к снижению сумм налоговых обязательств и, следовательно, к увеличению чистой прибыли.

Однако особенность расчета НДС в условиях зачетного метода его расчета вызывает необходимость оценки целесообразности применения налоговых льгот по данному налогу. По существу этот налог должен носить нейтральный характер для плательщика, не влияя на его финансовый результат деятельности. Однако действующая система льгот не подтверждает этого принципа. Речь идет о ситуации полного освобождения плательщика налога от уплаты НДС.

Финансовые последствия указанной льготы мы проиллюстрировали на примере сопоставления показателей деятельности двух субъектов хозяйствования:

- субъект хозяйствования, освобожденный от уплаты НДС;
- субъект хозяйствования, уплачивающий НДС по минимальной ставке 10% (Таблица 1).

Таблица 1 – Чистая прибыль предприятия в различных условиях обложения НДС, ден.ед.

Показатели	Применение освобождения от обложения НДС оборотов	Применение ставки НДС 10%
1. Выручки от реализации продукции	1000	1000
2. НДС по реализации (стр.1*10/100)	-	100
3. Затраты на производство без учета НДС	372	372
4. Покупная стоимость товаров без НДС	110	110
5. НДС, относимый на затраты	11	-
6. НДС, относимый на налоговые вычеты	-	11
7. Прибыль к налогообложению (стр.1-стр.3-стр.4-стр. 5)	507	518
8. Налог на прибыль (стр.7*18%)	91	93
9. Чистая прибыль (стр.7-стр.8)	416	425
10. Итого налогов к уплате без учета условно-постоянных налогов (стр.2-стр.6+стр.8)	91	182
11. Налоговая нагрузка без учета условно-постоянных налогов (стр.10/(стр.1+стр.2), %)	9,1	16,5

Расчеты, представленные в таблице 1, позволяют сделать вывод о том, что предприятия, применяющие льготы по освобождению от уплаты НДС, в отличие от организаций, не применяющих данное освобождение, получают значительно меньшую чистую прибыль.

Рассмотренная ситуация касается оборотов по реализации услуг по перевозке пассажиров транспортом общего пользования по городским и пригородным маршрутам, оборотов по реализации товаров, произведенных плательщиками, у которых численность инвалидов составляет более 50% от списочной численности промышленно-производственного персонала; оборотов по оказанию населению бытовых услуг и других.

Освобождение предприятий от НДС сдерживает инвестиции в данную сферу деятельности, так как НДС, уплаченный при приобретении оборудования, относится на увеличение стоимости данного оборудования, а не на налоговые вычеты. Это увеличивает срок возврата вложенных инвестором денежных средств.

С 01.01.2012 года Налоговым кодексом РФ предоставлено плательщикам право при приобретении основных средств списывать на затраты, учитываемые при налогообложении, часть стоимости приобретенных объектов, именуемой в мировой практике «амортизационной премией», в следующих размерах:

- по зданиям, сооружениям – не более 10% первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси), нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) – не более 20% первоначальной стоимости.

Экономический эффект от использования данного механизма продемонстрируем на условном примере (Таблица 2).

Приведенные в таблице 2 расчеты показали, что плательщик, который воспользовался правом списания на затраты части первоначальной стоимости приобретенного основного средства, в первый год упла-

чивает налог на прибыль в сумме, меньшей, чем плательщик, не применяющий возможности механизма «амортизационной премии». Однако в последующие годы с учетом особенностей начисления амортизационных отчислений затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, будут большими, и следовательно, сумма налога на прибыль будет меньше у плательщика, который не воспользовался данным правом.

Таблица 2 – Расчет налога на прибыль в различных условиях налогообложения прибыли, ден.ед.

Показатели	С использованием «амортизационной премии»		Без использования «амортизационной премии»
	Период, за который рассчитывается налог на прибыль		
	первый год приобретения основного средства	последующие годы	в течение всего срока использования основного средства
1. Выручка от реализации без НДС	1000	1000	1000
2. Затраты, учитываемые при налогообложении, без амортизационных отчислений	700	700	700
3. Амортизационные отчисления <sup>1</sup>	8 $((100-20)*10\%)$	8	10 $(100*10\%)$
4. Стоимость приобретенного основного средства без НДС	100	-	100
5. Амортизационная премия	20 $(100*20\%)$	-	-
6. Налогооблагаемая прибыль	272 $(1000-700-8-20)$	292 $(1000-700-8)$	290 $(1000-700-10)$
7. Налог на прибыль	48,96 $(272*18\%)$	52,56 $(292*18\%)$	52,2 $(190*18\%)$

<sup>1</sup> - срок службы приобретенного оборудования составляет 10 лет

Таким образом, применение налоговых льгот в системе налогового менеджмента на предприятии с целью оптимизации налоговых платежей не является однозначным. Это требует со стороны налоговых менеджеров постоянного расчета выгод и преимуществ от их использования.

#### Список цитированных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2011 г., № 330-3// Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2002. – Дата доступа: 18.03.2012.