

У НОМЕРІ

ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ ТА ІСТОРІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ДУМКИ

Волкова Н.І., Задорожнюк Н.О.

Економічні студії – мейнстрім сучасної економічної теорії та практики господарювання..... 3

СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ

Шульський М.Г.

Експортно-імпортна діяльність суб'єктів господарювання Львівщини..... 8

ЕКОНОМІКА І УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ

Бортнік С.М.

Досконалення державної інвестиційної політики в сфері розбудови транспортної інфраструктури України..... 18

Волинчук Ю.В., Нікітін Т.О.

Аналітичне дослідження ринку товарів легкої промисловості України..... 28

Прус Ю.І.

Концептуальний підхід до управління розвитком просторового капіталу..... 36

РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА

Вахович І.М., Камінська І.М.

Волинська область у площині соціально-економічного розвитку України..... 44

Соколова А.О., Ратошнюк Т.М.

Соціально-економічні наслідки децентралізаційних перетворень на сільських територіях: регіональний аспект..... 56

ЕКОНОМІКА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ

Ліщук М.Є., Московчук А.Т.

Система управління охороною праці в Україні: аналіз стану та перспектив її реформування..... 66

Матвійчук Л.Ю., Чепурда Л.М.

Формування доступного середовища інклюзивного туризму..... 74

ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ

Гаврилюк О.В.

Диджиталізація бізнесу: трансформація стратегій взаємодії з клієнтами..... 81

Zabedyuk M.

Diversification strategy as a way to increase efficiency of an enterprise..... 87

Сакун Л.М., Бражнікова Т.М.

Особливості формування інвестиційно-інноваційного механізму забезпечення конкурентоспроможності промислових підприємств..... 93

Талах В.І., Талах Т.А. Сутність і значення порівняльного аналізу підприємницької діяльності підприємств.....	98
Шейко Ю.О. Пріоритети інвестиційної діяльності страхових компаній в Україні.....	106

ГРОШІ, ФІНАНСИ І КРЕДИТ

Голюк В.Я. Вплив ключових відсоткових ставок на динаміку ВВП єврозони.....	113
Конончук І.А., Пригодич І.А., Києвич А.В. Условия и эффективность применения особых режимов налогообложения.....	119
Мостовенко Н.А., Коробчук Т.І., Чиж Н.М. Основні тенденції розвитку сучасного ринку кредитних послуг в Україні.....	127

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК АНАЛІЗ І АУДИТ

Тлущкевич Н.В., Нужна О.А., Писаренко Т.М. Формування собівартості продукції тваринництва для прийняття управлінських рішень.....	134
---	-----

ДЕМОГРАФІЯ, ЕКОНОМІКА ПРАЦІ ТА СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

Дзямуніч М. І., Грудзевич Ю. І. Умови та чинники відтворення людського капіталу в Україні.....	142
Полухтович Т.Г., Мельничук Ю.Є. Оновлення знань в інформаційному соціумі.....	147
Піменова О.О., Полухтович Т.Г. Освіта для активного старіння як виклик сучасності.....	155
Пиріг С.О. Використання табличного редактора MS EXCEL у методичній роботі науково-педагогічних працівників вищого навчального закладу.....	159

УДК 336.2

Конончук И.А., к.э.н., доцент, доцент кафедры
Kononchuk I.A. Candidate of Economic Sciences, Associate of Professor, Associate of
Professor of the department
<https://orcid.org/0000-0003-2734-2812>

Пригодич И.А., к.э.н., доцент, доцент кафедры
Prigodich I.A. Candidate of Economic Sciences, Associate of Professor, Associate of
Professor of the department
<https://orcid.org/0000-0002-7249-4690>

Киевич А.В., д.э.н., профессор, профессор кафедры
Kievich A.V. Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the department
<https://orcid.org/0000-0003-4249-7644>

УСЛОВИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ОСОБЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Полесский государственный университет

Практика построения налоговых систем подтвердила рациональность встраивания в систему налогообложения особых режимов, направленных на стимулирование развития малого и среднего бизнеса, поддержание отдельных видов экономической деятельности, минимизацию расходов на налоговое администрирование. Экономический эффект таких налоговых режимов проявляется в: упрощении бухгалтерского учета в силу предоставления права плательщикам вести ограниченный перечень регистров; минимизации расходов на ведение налогового учета, обусловленной простотой определения налоговой базы, сокращением перечня подлежащих к уплате налоговых платежей; уменьшении налоговой нагрузки и роста дохода, остающегося в распоряжении плательщика после уплаты налога.

В Республике Беларусь особые режимы налогообложения нашли широкое применение среди субъектов хозяйствования и физических лиц, в первую очередь, из-за простоты и легкости их использования. Однако восприятие особых налоговых режимов в стране как налоговой льготы не всегда оправдано. Автором статьи выявлены факторы применения отдельных особых режимов в условиях налогообложения Республики Беларусь с целью получения налоговых преимуществ в виде сокращения сумм налоговых платежей. Статистика, свидетельствующая об уровне эффективности деятельности экономических субъектов, утверждает, что в большинстве случаев особые режимы налогообложения, основанные на расчете налога от валовой выручки, не актуальны в Республике Беларусь с позиций сокращения налогового бремени.

В статье отражена позиция автора относительно рациональности использования в стране налогов, величина которых основана на вмененном доходе. К основному недостатку относится субъективность установления вмененного дохода, что заведомо ставит в неравные условия плательщиков налога, осуществляющих деятельность в различных условиях территориального размещения, инфраструктурных особенности обслуживания плательщиков, спроса и предложения на услуги. Неоспоримыми достоинствами вмененных налогов является простота расчета, достаточная точность планирования и учета налога при оценке перспективности и доходности бизнеса, действенность в вопросе повышения производительности труда и эффективности работы.

Ключевые слова: *особые налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, налоговая нагрузка, малый бизнес.*

THE CONDITIONS AND EFFICIENCY OF APPLICATION THE SPECIAL TAX REGIMES

Polesky State University

The practice of building tax systems has confirmed the rationality of embedding special regimes in the tax system aimed at stimulating the development of small and medium-sized businesses, supporting certain types of economic activity, and minimizing the costs of tax administration. The economic effect of such tax regimes is manifested in: simplification of accounting by granting the right to payers to maintain a limited list of registers; minimizing the cost of tax accounting due to the simplicity of determining the tax base, reducing the list of tax payments to be paid; reducing the tax burden and increasing the income remaining at the disposal of the payer after tax.

In the Republic of Belarus, special tax regimes are widely used by business entities and individuals, primarily because of their simplicity and ease of using. However, the perception of special tax regimes in the country as a tax benefit is not always justified. The author of the article identifies the factors of applying certain special regimes in the conditions of taxation of the Republic of Belarus in order to obtain tax advantages in the form of reducing the amount of tax payments. Statistics that indicate the level of efficiency of economic entities' activities indicate that in most cases special tax regimes based on the calculation of gross revenue tax are not relevant in the Republic of Belarus in terms of reducing the tax burden.

The article reflects the author's position on the rational use of taxes in the country, the amount of which is based on imputed income. The main disadvantage is the subjectivity of establishing imputed income, which obviously puts in unequal conditions tax payers who operate in different conditions of territorial location, infrastructure features of service payers, demand and supply for services. The indisputable advantages of imputed taxes are the ease of calculation, sufficient accuracy of planning and accounting for tax when assessing the prospects and profitability of a business, and success in improving labor productivity and efficiency.

Keywords: *special tax regimes, simplified tax system, tax burden, small business.*

Постановка проблемы в общем виде и её связь с важными научными и практическими задачами. Построение рациональной налоговой системы, отвечающей потребностям развития государства и интересам плательщиков, выступает важной задачей создания конкурентоспособной среды для привлечения инвестиций, внедрения инноваций, повышения уровня благосостояния населения и роста экономики государства. Мировой практикой доказано, что создание благоприятной налоговой среды может быть достигнуто, в том числе, путём выстраивания упрощенного механизма взаимодействия отдельных плательщиков налогов с государством по поводу уплаты налогов, основанного на применении особых режимов налогообложения, стимулирующий эффект которого проявляется в простоте расчёта налогов и исполнения налогового обязательства, сокращении налоговой нагрузки.

Анализ последних исследований, в которых начато решение проблемы. Корни возникновения идеи применения единого налога восходят к XVII веку. Обоснованные выводы, подтверждающие идею использования единого налога, отражали в своих трудах такие видные учёные мирового масштаба, как У.Петти, С.де Вобан, Ф.Кенэ и А.Тюрго, В.Мирабо, К.Маркс. Их позиции в последующем были реализованы при построении современных налоговых систем через создание отличных от общей системы налогообложения налоговых режимов. Среди белорусских разработок, направленных на решение проблем построения эффективной налоговой системы, включая определение состава налоговых платежей и их элементов, должного внимания заслуживают труды Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской, Г.А. Шмарловской, Е.Ф. Киреевой и др. Изменяющиеся условия хозяйствования, усиление конкуренции налоговых систем, борьба за инвестора в глобальном мире также ведёт к необходимости дальнейших исследований в русле повышения позитивности национальной налоговой системы, включающей и особые налоговые режимы.

Цели статьи. Исследование рациональности применения особых режимов налогообложения в условиях Республики Беларусь с позиций их простоты, сокращения налоговой нагрузки, упрощения налогового администрирования, соблюдения принципов справедливости и эффективности.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Идея введения единого налога, заменяющего уплату всей совокупности налоговых платежей, возникла еще в VII веке. Приверженцы теории единого налога обосновывали его введением простотой процесса налогообложения, возможностью ликвидации бедности и повышения объёмов производства во всех сферах. Популярность такой идеи вызвала дифференциацию точек зрения по поводу единственного объекта обложения. Так, У.Петти предлагал ввести единый налог на акциз, полагая вовлечь в процесс налогообложения привилегированные слои населения, которые были освобождены от уплаты прямых налогов. С.де Вобан ратовал за введение налога на доходы, полученные от ведения всех промыслов и источников. Ф.Кенэ и

А.Тюрго предложили единый поземельный налог, уплачиваемый владельцами земельных участков. В. Мирабо и К. Маркс популяризировали единый прогрессивно-подходящий налог как средство ликвидации капитализма. Наиболее справедливым налогом, по мнению Э.Пфейффера, был налог на расходы, стимулирующий сбережение. Однако конструктивная критика теории единого налога, которая утверждала о невозможности реализации принципа всеобщности и равномерности такого подхода, позволила мировой практике выделить наиболее приемлемые характеристики предлагаемой идеи и встроить такой механизм в налоговую систему государства. Отдельные сегменты единого налога нашли отражение в особых режимах налогообложения, которые получили распространение в странах с невысоким уровнем социально-экономического развития.

Широкое использование таких налоговых режимов обусловлено наличием ряда достоинств: сокращенный перечень уплачиваемых налогов, упрощенная процедура бухгалтерского учёта, простота ведения налогового учёта. Их использование обусловлено рядом обстоятельств:

- необходимостью стимулирования развития малого и среднего бизнеса, становление и расширение возможностей которого реализуется с использованием различных форм государственной поддержки;

- потребностью поддержания отдельных видов экономической деятельности, необходимых для государства, но являющимися в силу особенной и условий их осуществления менее конкурентоспособными. Например, сельское хозяйство обеспечивает продовольственную безопасность страны, но является крайне рискованным видом в силу зависимости от климатических и природно-ресурсных условий;

- назревшей необходимостью минимизации расходов на налоговое администрирование и повышения эффективности налогового контроля в условиях значительного наличного оборота в отдельных сферах деятельности. Данное положение касается, например, игорного бизнеса, осуществление которого возможно при уплате фиксированного налога, величина которого зависит от количества игровых столов и автоматов, касс тотализаторов, букмекерских столов. Значительный оборот наличных денег, сложность определения чистого дохода обусловило выведение такого бизнеса из общей системы налогообложения в особую.

В соответствии с мировыми тенденциями налоговое законодательство Республики Беларусь предоставляет возможность использовать во взаимоотношениях с государством особые режимы налогообложения, применяемые организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, среди которых выделяют обязательные режимы, вменяемые к применению отдельными плательщиками, и альтернативные, применение которых реализует право выбора плательщиком налогового режима.

Налоговый кодекс Республики Беларусь содержит следующие особые режимы налогообложения: упрощенная система налогообложения (УСН), единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, единый налог с индивидуальных предпринимателей, налог на вмененный доход и другие, применяемые организациями, в также некоторые режимы, используемые физическими лицами при осуществлении отдельных видов деятельности.

УСН вправе применять как организации, так и индивидуальные предприниматели при соблюдении критерия численности работающих и валовой выручки. Также существует запрет на применение данной системы плательщиками, осуществляющими некоторые виды деятельности (банковская и страховая, риэлтерская и деятельность в сфере игорного бизнеса, в рамках холдинга и микрофинансовых организаций и другие). Введение права применять данный режим налогообложения и организациям, и индивидуальным предпринимателям минимизирует искажающее

влияние налога на выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса, что повышает эффективность такого правительственного решения.

Применение УСН исключает уплату экологического налога (за исключением налога за захоронение отходов производства), налога на недвижимость в случае, если общая площадь находящихся в пользовании капитальных строений не превышает 1000 м², налога на прибыль за некоторым исключением с его сложной системой учета и определения затрат. Плательщики, которые приняли решение о применении УСН, обязаны уплачивать следующие платежи: налог на добавленную стоимость (при условии превышения среднесписочной численности работников организации 50 человек или при превышении установленных законодательством лимитов по валовой выручке), налоги, сборы (пошлины), взимаемые при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, налог на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов и некоторые другие налоги.

Налоговой базой при УСН выступает валовая выручка, включающая выручку от реализации продукции и внереализационные доходы, которая облагается следующими ставками: 3 % - для плательщиков, уплачивающих НДС; 5 % - для плательщиков, не уплачивающих НДС; 16 % - в отношении безвозмездно полученных доходов.

Оценивая выгодность применения УСН для организации в качестве льготного режима, необходимо решить следующее неравенство, определив пороговое значение затрат [3]:

$$B \times t_{УСН} \leq (B - Z_{\text{общ}}) \times t_{\text{НП}},$$

где B – валовая выручка организации без НДС;

$t_{УСН}$, $t_{\text{НП}}$ – ставка налога при УСН и налога на прибыль (десятичная дробь), соответственно;

$Z_{\text{общ}}$ – затраты организации, учитываются при налогообложении прибыли.

При расчёте не учитываются НДС, принцип исчисления которого направлен в том числе на рост экспортной составляющей [1], имущественные платежи, обязательные страховые взносы, взносы в РУП «Белгосстрах», выступающие условно-постоянными налогами, и некоторые другие, порядок расчета которых совпадает при применении различных режимов налогообложения. При ставке налога 3 % и налога на прибыль 18 % использование плательщиками УСН с уплатой НДС по сравнению с общей системой налогообложения является более выгодным в случае, когда затраты организации, учитываемые при налогообложении прибыли, в валовой выручке без НДС не превышают 83,3 % [3]. То есть применение УСН можно расценивать в качестве налогового послабления при условии, что уровень рентабельности продаж плательщика составляет не менее 16,7 %. Получается, что для убыточных организаций УСН вообще не актуальна. Доля таковых среди микро-, малых и средних организаций по итогам работы за 2018 год составила 20,7.

Соблюдая ограничение на применение УСН по видам деятельности, можно отметить, что применение УСН признается наиболее выгодным вариантом применяемой системы для организаций, оказывающих информационные услуги и услуги связи (рентабельность продаж за 2018 год – 20,2 %), операции с недвижимым имуществом (сдача имущества в аренду) с рентабельностью продаж 56,9 % в 2018 году. Полученные свидетельства позволяют резюмировать, что в условиях низкой эффективности

деятельности организаций Республики Беларусь УСН не позволяет большинству плательщиков минимизировать налоговые платежи, сократив бремя уплаты налогов.

Для индивидуальных предпринимателей, которые имеют право выбора между УСН и общей системой налогообложения с уплатой подоходного налога по ставке 16 %, пороговым значение доли профессиональных вычетов в полученных доходах составляет 0,8125. То есть в условиях отсутствия права на применения стандартных, имущественных и социальных налоговых вычетов решение применять индивидуальным предпринимателем УСН по ставке 3 % является оправданным, если чистая прибыль в валовом доходе составляет более 18,75 %.

Полученные значения структуры выручки позволяют плательщикам реализовать право выбора рационального режима налогообложения, приспособить налоговую систему к собственным интересам и оптимизировать налоговую нагрузку.

Реализовать стимулирующую функцию налогов и активизировать ведение в стране сельскохозяйственного производства призван единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Аналогично УСН, его применение облегчает ведение бухгалтерского и налогового учёта и сокращает расходы на налоговое администрирование. Право на использование такого налогового режима предоставлено различным по масштабам деятельности плательщикам при наличии единственного ограничения - сумма выручки от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки льна должна составлять не менее 50 % общей суммы выручки организации.

Сумма налога не зависит от результатов деятельности плательщика и составляет 1 % валовой выручки. Отсутствие связи налога с затратами не соответствует принципу платежеспособности, однако отвечает принципу дешевизны.

Единый налог интересен плательщикам не только с позиций простоты его применения, но и сокращения налогового обязательства. Расчетным путём установлено, что применение особого режима налогообложения приведет к росту прибыли по сравнению с общей системой налогообложения за счёт сокращения налоговых платежей при одновременном соблюдении следующих ограничений: доля затрат (З) в общей сумме полученной плательщиком выручки (В) не превышает порогового значения, которое составляло $(B \cdot t_{ЕН}) / (t_{ЕН} \cdot (B - Z))$ (где $t_{ЕН}$ – ставка единого налога; Z – затраты, понесенные организацией и учитываемые при налогообложении прибыли) и не менее 50 %.

При ставке единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в размере 1 % и налога на прибыль - 18 % выгодность применения единого налога определена значением доли затрат, понесенных в процессе производства и реализации, на уровне не ниже 0,944. Это означает, что с целью сокращения налоговых обязательств применение плательщиками особого режима выгодно, когда затраты организации, учитываемые при налогообложении прибыли, в валовой выручке без НДС не превышают 94,4 %. При определении искомого значения не принимались в расчет суммы обязательных взносов в Фонд социальной защиты населения и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний земельного налога и налога на недвижимость, т.к. при применении различных систем налогообложения они одинаковы.

Если интерпретировать полученные данные с позиций прибыльности, то применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции целесообразно при условии, что рентабельность продаж составляет более 5,6 %. Значение данного показателя прибыли на протяжении 2015-2018 гг. не превышал найденного нами порогового значения (за исключение 2017 года – 6,9 %) (Таблица 1).

Таблица 1

Финансовые показатели организаций сельского хозяйства Республики Беларусь за 2012-2018 гг.

Показатель	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Удельный вес убыточных организаций в общем количестве организаций, %	5,2	11,0	11,3	22,0	18,0	11,7	13,6
Рентабельность продаж, %	14,7	4,0	5,9	1,1	2,7	6,9	4,3

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [4]

По итогам деятельности организаций сельского хозяйства Республики Беларусь в 2018 году рентабельность продаж составила 4,3 %. Из этого следует вывод о том, что применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в целом по стране в условиях налогообложения 2018 года было не выгодно, не смотря на сокращение расходов на налоговое администрирование, простоту его применения и низкую налоговую ставку.

Определив в качестве одного из факторов постепенного выхода из затянувшегося экономического кризиса [2], стабилизации денежно-кредитной политики Республики Беларусь [5] развитие малого и среднего предпринимательства, государственными программами, принятыми во исполнение заданных ориентиров, спрогнозированы отдельные целевые показатели (Таблица 2).

Таблица 2

Доля малого и среднего бизнеса в отдельных показателях развития Республики Беларусь, %

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2020 (план)
ВВП	26,2	25,1	24,5	23,4	23,6	24,6	24,6	30,0
Валовая добавленная стоимость	29,8	28,6	27,6	27,0	27,0	28,4	28,8	40,0
Выручка от реализации продукции	39,1	39,3	38,8	39,6	40,0	42,8	43,8	47,4

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [4]

Программой развития страны предусмотрено значительное присутствие малого и среднего предпринимательства в ВВП, формировании добавленной стоимости, обеспечении выручки от реализации продукции, занятости населения и других направлениях экономики. Важное место в решении данной задачи отведено налоговому механизму.

Наряду с общей системой налогообложения с ее налоговыми льготами и УСН, налог с предпринимателей также расценивается законодателем как одна из форм облегчения исполнения налогового обязательства.

Ставка налога установлена в белорусских рублях и зависит от вида осуществляемой деятельности, реализуемого товара, места осуществления предпринимательской деятельности и других условий. Долгое время индивидуальным предпринимателям-резидентам Республики Беларусь вменяли обязанность применять данный режим налогообложения, к достоинствам которого можно отнести следующие его черты: низкие издержки администрирования, повышающие эффективность как данного налога, так и всей налоговой системы страны; простота применения, в связи с чем отсутствует необходимость наличия специальных экономических знаний его

расчета самими индивидуальными предпринимателями, что сокращает издержки на содержание специалистов по бухгалтерскому и налоговому учету; твердая ставка стимулирует повышение производительности труда.

В свою очередь фиксированная ставка налога не позволяет реализовать принцип справедливости налогообложения, в основу которого заложена платёжеспособность и учёт размера получаемого дохода. При условии роста предпринимательской активности, расширения бизнеса, повышения эффективности функционирования применение такого налогового режима позволяет сэкономить на налогах. И, наоборот, при ухудшении внешних и (или) внутренних факторов, оказывающих влияние на деятельность субъекта хозяйствования и как следствие ухудшение его финансовых показателей, уплата данного налога приведет к ещё большему ухудшению его платёжеспособности и финансовому состоянию [6].

Долгое время применение единого налога с индивидуальных предпринимателей являлось обязанностью плательщиков, не имеющих право выбора среди иных вариантов налогообложения. Такие правила не соответствовали признанных мировой практикой принципам построения системы налогообложения малого бизнеса, что заведомо ставили их в неравные условия по сравнению с иными плательщиками, обладающими широкими полномочиями на выбор системы налогообложения.

В настоящее время индивидуальные предприниматели получили возможность приспособлять систему налогообложения к особенностям ведения бизнеса, реализуя право выбора между различными налоговыми режимами.

Схожие характеристики имеет налог на вмененный доход, который обязаны применять организации осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных, списочная численность работников которых не превышает 15 человек. Величина уплачиваемого обязательного платежа зависит от количества работников, трудоустроенных организациями-плательщиками налога. В таких условиях налогообложения такая система стимулирует использование инновационных технологий обслуживания клиентов и повышение производительности труда. Однако, как и любая система, основанная на субъективной оценке, порождает споры относительно величины вменемого плательщику дохода. Такой доход, единый для организаций, вне зависимости от факторов территориального размещения, инфраструктурных особенности обслуживания плательщиков, спроса и предложения на услуги и других факторов, заведомо ставит в неравные условия плательщиков налога, указывая на нерациональность такого режима. В качестве положительной стороны неоспоримой является простота расчета, достаточная точность планирования и учета налога при оценке перспективности и доходности бизнеса.

Среди особых режимов налогообложения особое место отведено сбору за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, введение которого определено в качестве фактора, стимулирующего активизацию самозанятости и раскрепощения деловой активности населения, повышения их вовлеченности в предпринимательские процессы, реализации их потенциала в условиях имеющихся в стране ресурсов и определенных точек развития.

Субъекты агроэкотуризма (физические лица и сельскохозяйственные организации), оказывающие услуги по размещению в предназначенных для целей туризма помещениях и оказывающие туристам различные услуги туристической направленности (катание на животных, услуги бань и саун, ознакомление с народными традициями и промыслами и другие) до начала осуществления деятельности уплачивают сбор в размере одной базовой величины в год. Использование практически безналогового режима позволило «вывести из тени» огромное количество экономических субъектов. Так, за период с 2014 года по 2018 год количество активных субъектов агроэкотуризма увеличилось практически в 1,5. раза и составило 2054 агроусадыбы. Легализация бизнеса, возможность привлечения наемных работников, открытость информации

стимулировало приток туристов, количество которых с 2014 года по 2018 год выросло с 294281 до 422300. Действующий режим, с максимально низкими налогами, простым порядком исполнения налогового обязательства, демонстрирует положительную практику его применения с позиций решения отдельных задач в системе макроэкономических структур и заданий, оставляя в стороне важные вопросы соблюдения основополагающих принципов налогообложения.

Таким образом, обзор налоговых режимов, отличных от общего, применяемых в Республике Беларусь, позволил сделать следующие выводы:

- многообразие особых режимов позволяет их классифицировать по различным группам: обязательности применения, плательщикам, условиям использования и другие
- особый механизм их построения характеризует следующие позитивы их применения: упрощение налогообложения и администрирование вследствие простоты исполнения налогового обязательства; стимулируют повышение производительности труда и эффективности работы; право выбора плательщика между общим и особым режимом налогообложения позволяет плательщику, действуя в рамках законодательства, минимизировать налоговые платежи;
- оппонентность применения особых режимов налогообложения: УСН и единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции эффективен с позиций оптимизации налоговой нагрузки в условиях высокого уровня рентабельности продаж, что для большинства субъектов хозяйствования не свойственно; обязательность уплаты дополнительно широкого круга налогов и сборов усложняет применение альтернативных налоговых режимов; не учитывается платёжеспособность плательщика, что усугубляет решение проблемы справедливости в налогообложении.

Список использованных источников:

1. Жук И.Н. Особенности управления внешнеэкономической деятельностью белорусских организаций в современных условиях / И.Н. Жук // Российская экономика: взгляд в будущее: сборник материалов II Международной научно-практической (заочной) конференции, г. Тамбов, 18 февраля 2016 г. / Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина; ответственный редактор: Я.Ю. Радюкова. - Тамбов, 2016. - С. 569-577.
2. Киевич А.В. Главная причина – сам механизм глобального экономического кризиса : монография / А.В. Киевич. – Санкт-Петербург : «Инфо-да», 2012. – 236 с.
3. Кисель И.А. Особенности применяемых организациями Республики Беларусь методов налогового планирования // Вестник ПГУ. – 2012. - №5. – с.69-73.
4. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 28.01.2020.
5. Пригодич, И. А. Особенности денежно-кредитной политики Республики Беларусь в кризисный период / И. А. Пригодич // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты : сб. науч. ст. II Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 50-летию Полоцкого государственного университета, Полоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. — Новополоцк, 2018. — С. 706–710.
6. Киевич А.В. Реформирование налоговых систем стран европейского союза в кризисный период / А.В. Киевич, И.А. Конончук, И.А. Пригодич // Економічний форум. 2018. № 4. С. 35-41.

References:

1. Zhuk, I.N. Osobennosti upravleniya vneshneekonomicheskoy deyatel'nostyu belorusskix organizacij v sovremennykh usloviyax [Features of managing foreign economic activity of Belarusian organizations in modern conditions] / I.N. Zhuk // Rossijskaya ekonomika: vzglyad v budushhee: sbornik materialov II Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy (zaочноj) konferencii, g. Tambov, 18 fevralya 2016 g. / Tambovskij gosudarstvennyj universitet im. G.R. Derzhavina; otvetstvennyj redaktor: Ya.Yu. Radyukova. – Russian economy: a view to the future: collection of materials of the II International scientific and practical (correspondence) conference, Tambov, February 18, 2016 / Tambov state University. G. R. Derzhavin; responsible editor: J. Yu Radukov. – Tambov, 2016. – P. 569-577.
2. Kievich, A.V. Glavnaya prichina – sam mekhanizm globalnogo ekonomicheskogo krizisa [The main reason – the mechanism of the global economic crisis] / A.V. Kievich. – Sankt-Peterburg, SPB: Info-da. – 2012. – P. 236.
3. Kisel, I.A. Osobennosti primenyaemykh organizacijami Respubliki Belarus metodov nalogovogo planirovaniya [Features used by organizations of the Republic of Belarus methods of tax planning] / I.A. Kisel // Vestnik PGU - News PGU. – 2012. - № 5. – P. 69-73.
4. National statistical Committee of the Republic of Belarus [Electronic resource]. – Mode of access: <http://belstat.gov.by/>. - Date of access: 28.01.2020 [in Russian].
5. Prigodich I.A., Osobennosti denezhno-kreditnoj politiki Respubliki Belarus v krizisnyj period [Features of the monetary policy of the Republic of Belarus during the crisis period] / I.A. Prigodich // Ustojchivoe razvitie ekonomiki: mezhdunarodnye i nacionalnye aspekty : sb. nauch. st. II Mezhdunar. nauch.-prakt. konf., posvyashh. 50-letiyu Poloczkogo gosudarstvennogo universiteta, Poloczok, 7–8 iyunya 2018 g. / Poloczkij gosudarstvennyj j universitet – Sustainable economic development: international and national aspects : collection of scientific works. article II of the international law. science–prakt. Conf., devoted 50th anniversary of Polotsk state University, Polotsk, June 7-8, 2018 / Polotsk state University. — Novopolotsk, 2018. — P. 706–710.
6. Kievich, A.V. Reforming tax systems of European Union countries in a crisis period / A.V. Kievich, I.A. Kononchuk, I.A. Prigodich // Economic forum. 2018. № 4. С. 35-41.

Дата подання публікації 01.03.2020 р.