

**ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**И.А. Конончук**

Полесский государственный университет, I\_Kononchuk@mail.ru

Подходное налогообложение как один из компонентов налоговой системы государства обуславливает реализацию важнейших финансовых взаимоотношений государства и населения. Государство заинтересовано в стабильных поступлениях подходного налога для выполнения своих функций. Однако для физических лиц уплата подходного налога становится одним из фактов, снижающих их реальные доходы и возможности расширения потребления и сберегательные спо-

способности. В силу данного, на протяжении всей истории развития налогообложения многие исследователи значительное внимание уделяли вопросам налогообложения доходов населения. Концептуальные основы подоходного налогообложения заложены классиками экономической мысли - Э. Селигменом, Э. Линдалем, Ж.Б. Сэй-Сисмонди, Дж.М. Кейнсом, А. Лаффером, Дж. Стиглицем. Особый интерес заслуживают результаты исследований в сфере налогов с физических лиц таких белорусских ученых, как Т.Е. Бондарь, Т.И. Василевская, Н.Е. Заяц, Е.Ф. Киреева, И.А. Лукьянова.

Важную роль с фискальной и регулирующей позиций в налоговой системе Республики Беларусь играет подоходный налог. Фискальное значение подоходного налога проявляется в формировании финансовой основы государства для выполнения взятых на себя обязательств. Так, в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь за последние годы подоходный налог составляет более 16 % (Таблица).

Таблица – Подоходный налог в налоговых доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2016-2019 гг.

Показатели	2016	2017	2018	2019
Подоходный налог, млн руб.	3937,9	4338,6	5162,7	5915,7
Налоговые доходы консолидированного бюджета, млн руб.	23852,2	26340,5	31491,8	32969,7
Удельный вес подоходного налога в налоговых доходах консолидированного бюджета, %	16,5	16,5	16,4	17,9

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1, 2]

Высокое фискальное значение определено ставкой налога, налоговой базой и незначительными налоговыми вычетами.

В настоящее время действует пропорциональная ставка подоходного налога с физических лиц и составляет 13 %, индивидуальные предприниматели уплачивают налог по повышенной ставке в размере 16 %. При расчете налоговой базы учитываются доходы, освобожденные от налогообложения. К таковым относятся:

- единовременная материальная помощь, оказываемая при наступлении чрезвычайных событий;
- выплаты, не являющиеся вознаграждением за выполненные трудовые обязанности, получаемые по основному месту работы, по не основному месту работы, от профсоюзных организаций в установленном законодательством размером;
- доходы в виде оплаты страховых услуг страховым организациям по договорам добровольного страхования медицинских расходов и жизни и некоторые другие;
- доходы, получаемые в результате отчуждения в течение пяти лет одной квартиры, дома, гаража;
- доходы, получаемые в результате отчуждения в течение одного года одного автомобиля либо иного транспортного средства и другие.

При определении величины налога при соблюдении определенных законодательством условий могут применяться налоговые вычеты, которые позволяют уменьшить налогооблагаемый доход. Так, плательщики вправе воспользоваться стандартным, социальным, имущественным и/или профессиональным налоговым вычетом.

На протяжении развития подоходного налогообложения ведутся дискуссии по поводу оптимального размера и получателей налоговых вычетов. В Республике Беларусь их размер ежегодно индексируется на величину предполагаемой инфляции, но вопрос остается открытым. Например, в 2021 году физические лица имеют право на получение стандартного вычета на работника в размере 126 руб., если их доход в месяц не превышает 761 руб. (в 2020 году – 117 руб., если доход не превышал 709 руб.), а на ребенка и иждивенца – 37 руб. (в 2020 году – 34 руб.). Статистика утверждает, что более 50 % населения с учетом величины их дохода уменьшают налоговое обязатель-

ства за счет стандартного вычета на сумму чуть более 16 руб. При существующем подходе подоходный налог уплачивается даже с минимального потребительского бюджета, который покрывает потребление основных физиологических и социально-культурных потребностей человека. По итогам 2019 года среднедушевые располагаемые ресурсы не превышали минимальный потребительский бюджет в расчете на одного члена семьи из четырех человек у 25,5 % от общей численности населения. При этом за чертой бедности находилось более 5 % населения, которые также по своим доходам обязаны уплачивать подоходный налог. Незначительная сумма вычетов не позволяет реализовать принцип социальной справедливости, не учитывает расслоение в обществе по доходам, порождая недовольство и желание уклоняться от уплаты налогов.

Важной характеристикой налогов является показатель налоговой нагрузки, являющийся индикатором тяжести бремени плательщиков налогов. В условиях действующего стандартного налогового вычета и ставки подоходного налога в размере 13 % налоговая нагрузка в зависимости от размера получаемого дохода варьирует от 7,5 % для физических лиц, получающих минимальную заработную плату, до 13 % - в отношении физических лиц, имеющих доходы 761 рубль и более. В целом по Республике Беларусь на протяжении последних лет налоговое бремя подоходного налога постоянно увеличивалось и в 2019 году составило 10,9 % доходов физических лиц. Рост налоговой нагрузки идет в разрез с принятой на правительственном уровне экономической политикой, направленной на раскрепощение деловой активности населения, выведение из нелегального бизнеса получаемых доходов, повышение эффективности налоговых льгот.

Таким образом, подоходный налог является активным источником финансирования государственных расходов, обеспечивая формирование значительной части доходов бюджета Республики Беларусь. Изымая у физических лиц более 10 % полученных ими доходов, подоходный налог не в полной мере реализует регулирующие возможности, в силу чего нерешенными остаются вопросы социальной справедливости и экономической эффективности данного бюджетобразующего налога.

#### **Список использованных источников**

1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Итоги работы налоговых органов. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 07.02.2021.
2. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]/О состоянии государственных финансов Республики Беларусь за 2003-2019 год. – Режим доступа: <http://minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2019/yd2019.pdf>– Дата доступа: 13.01.2021.