

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
"ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Кафедра финансового менеджмента

Допущено к защите

Заведующий кафедрой

М.И. Лисовский

01.06 2022

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему:

**Развитие системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь (на материалах ИМНС Республики Беларусь по Лунинецкому району)**

Студент  
Финансы и кредит, 4 курс,  
гр. 18Ф-1

К. Кошель

Снежана Александровна Кошель

01.06 2022

Научный руководитель  
доцент, к.э.н., доцент

И. Конончук

Ирина Анатольевна Конончук

01.06 2022

40  
01.06.22

ПИНСК 2022

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 73 с., 3 рис., 7 табл., 71 ист., 3 прил.

НАЛОГ, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ, СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОБЩАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Объект исследования** – налоговая система Республики Беларусь.

**Предмет исследования** – система налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

**Цель работы:** определение направлений развития системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

**Методы исследования:** анализ, синтез, графический, индукция, дедукция.

**Исследования и разработки:** рассмотрение системы налогообложения юридических лиц, поступления юридических лиц в формировании доходов бюджета, анализ налоговых поступлений юридических лиц, поиск проблем и путей совершенствования системы налогообложения юридических лиц.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал полностью и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.



---

## REFERAT

Diplomarbeit: 73 S., 3 Abb., 7 Tab., 71 Quell., 3 Anh.

STEUER, STEUERSYSTEM, STEUERBEZIEHUNGEN, STEUERSYSTEM VON JURISTISCHEN PERSONEN, ALLGEMEINES STEUERSYSTEM, EINKOMMENSTEUER, STEUERSATZ, VEREINFACHTES STEUERSYSTEM

**Forschungsgegenstand** ist das Steuersystem der Republik Belarus.

**Gegenstand der Forschung** ist das System der Besteuerung juristischer Personen in der Republik Belarus.

**Zweck der Arbeit:** Festlegung von Richtungen für die Entwicklung des Steuersystems juristischer Personen in der Republik Belarus.

**Forschungsmethoden:** Analyse, Synthese, Grafik, Induktion, Abzug.

**Forschung und Entwicklung:** Prüfung des Steuersystems von juristischen Personen, Einkünfte von juristischen Personen bei der Bildung von Haushaltseinkommen, Analyse der Steuereinnahmen von juristischen Personen, Suche nach Problemen und Wegen zur Verbesserung des Steuersystems von juristischen Personen.

Der Autor bestätigt, dass das darin enthaltene Berechnungs- und Analysematerial den Zustand des untersuchten Prozesses vollständig und objektiv widerspiegelt, und alle theoretischen, methodischen und methodischen Bestimmungen und Konzepte, die aus literarischen und anderen Quellen entlehnt sind, werden von Referenzen zu ihren Autoren begleitet.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
Глава 1 Основы налогообложения юридических лиц .....	8
1.1 Налогообложение юридических лиц: понятие, принципы и классификация .....	8
1.2 Юридические лица как плательщики налогов и сборов .....	19
Глава 2 Анализ системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.....	27
2.1 Характеристика налогов и сборов, уплачиваемых юридическими лицами в Республике Беларусь.....	27
2.2 Анализ системы налогообложения юридических лиц, зарегистрированных в ИМНС Республики Беларусь по Лунинецкому району .....	33
Глава 3 Оптимизация системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.....	47
3.1 Зарубежный опыт налогообложения юридических лиц .....	47
3.2 Проблемы и перспективы развития системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь .....	52
Заключение .....	71
Список использованной литературы.....	74
Приложение А Оперативная информация о задолженности по налогам и сборам по разделам (подразделам) бюджетной классификации за период 2019-2021 гг. .	80
Приложение Б Информация об удельном весе налоговых доходов в выручке (доходах) от реализации организаций в разрезе органов управления и некоторых категорий плательщиков за период 2019-2021 гг. ....	83
Приложение В Информация о поступлениях платежей в бюджет в разрезе плательщиков за период 2019-2021 гг. ....	86

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/nalogovuj\\_kodeks\\_rb/6.htm](https://kodeksy-by.com/nalogovuj_kodeks_rb/6.htm)– Дата доступа: 26.02.2022.
2. Экономическая сущность налогов и налогообложение [Электронный ресурс].– Режим доступа: <https://kpfu.ru/portal/docs/F1671859054/lekcii.47.pdf>– Дата доступа: 09.03.2022.
3. Сущность налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://students-library.com/library/read/93109-ekonomiceskaa-susnost-nalogov>– Дата доступа: 26.02.2022.
4. Налоги как инструмент государственного регулирования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/8\\_nnd\\_2011/economics/15\\_8165.doc.htm](http://www.rusnauka.com/8_nnd_2011/economics/15_8165.doc.htm)– Дата доступа: 28.02.2022.
5. Рябова Р.И. Налоги/ Р.И. Рябова – М., 2005- 37 с.
6. Черник Д.Г., Морозов В.П. Основы налоговой системы/ Д.Г., Черник, В.П. Морозов - М., 2004
7. Налогообложение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://multilang.pravo.by/ru/Term/Index/30?langName=ru&size=25&page=1&type=3>– Дата доступа: 01.03.2022.
8. Сущность налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/239316/1/%D0%AF%D0%9D%D0%A7%D0%81%20%D0%90%D0%BD%D0%B8%D1%81%D0%B5%D1%82%20%D0%94%D0%B6%D1%83%D0%BD%D0%B8%D0%BE%D1%80.pdf>– Дата доступа: 01.03.2022.
9. Мельникова, Н.А. Особенности реформирования налоговой системы Республики Беларусь / Н.А. Мельникова // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития: материалы XIII Междунар. науч. конф. (Минск, 25-26 октября 2012г.). В 3-х т. Т.2 / редкол.: А.В. Черняков [и др.]. – Минск: НИЭИ Мин. экономики РБ, 2012. – С. 65-66.
10. Признаки налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ebooks.grsu.by/fin\\_pravo/9-1-ponyatie-i-priznaki-naloga.htm](http://ebooks.grsu.by/fin_pravo/9-1-ponyatie-i-priznaki-naloga.htm)– Дата доступа: 09.03.2022.
11. Признаки налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://institutemvd.by/images/materials/fpkipk/povyshenie/%D0%9B%D0%B5%D0%BA%D1%86%D0%B8%D1%8F%D1%82.1%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE>

[%D0%B3. %D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE %D0%A4%D0%9F%D0%9A\\_1.doc](#)– Дата доступа: 09.03.2022.

12. Признаки налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.bsatu.by/sites/default/files/field/publikatsiya\\_file/finansy-nalogi-kredit.pdf](https://www.bsatu.by/sites/default/files/field/publikatsiya_file/finansy-nalogi-kredit.pdf) – Дата доступа: 11.03.2022.

13. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>– Дата доступа: 11.03.2022.

14. Принципы налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog-plati.ru/voprosy/kem-vpervye-byli-sformulirovany-printsipy-nalogooblozheniya>– Дата доступа: 12.03.2022.

15. Принципы налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.grandars.ru/student/nalogi/pricnipy-nalogooblozheniya.html>– Дата доступа: 12.03.2022.

16. Основы налогового права [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ebooks.grsu.by/fin\\_pravo/tema-9-osnovy-nalogovogo-prava.htm](http://ebooks.grsu.by/fin_pravo/tema-9-osnovy-nalogovogo-prava.htm) – Дата доступа: 13.03.2022.

17. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk\\_obshhaja\\_chast.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_obshhaja_chast.pdf)– Дата доступа: 13.03.2022.

18. Налоговая система Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.yaklass.by/p/predpinimatel/25828/realizatcija-biznes-idej-22932/re-d620f50c-ac15-4cca-b174-4f93602f7a88>– Дата доступа: 17.03.2022.

19. Муравьева, З.А. Налоги и налогообложение / З.А. Муравьева. – Минск: Издательство МИУ, 2010. – 281 с.

20. Осетрова, Н.И. К вопросу о сущности и определении налогов / Н.И. Осетрова // Налоговый вестник. – 2000. – N 6. – С. 145-152.

21. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е.М. Попов. – Минск : Вышэйшая школа, 2013. – 318 с.

22. Элементы налога [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ebooks.grsu.by/fin\\_pravo/9-5-pravovaya-konstruktsiya-naloga-elementy-naloga.htm](http://ebooks.grsu.by/fin_pravo/9-5-pravovaya-konstruktsiya-naloga-elementy-naloga.htm)– Дата доступа: 17.03.2022.

23. Объект налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://multilang.pravo.by/ru/Term/Index/2956?langName=ru&size=25&page=1&type=3>– Дата доступа: 20.03.2022.

24. Налоговая база [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/91668/1/%D0%9E%D0%A1%D0%9D%D0%9E%D0%92%D0%9D%D0%AB%CC%81%D0%95%20%D0%AD%D0%9B%D0%95%D0%9C%D0%95%CC%81%D0%9D%D0%A2%D0%AB%20%D0%9D%D0%90%>

D0%9B%D0%9E%D0%93%D0%9E%D0%9E%D0%91%D0%9B%D0%9E%D0%96%D0%95%CC%81%D0%9D%D0%98%D0%AF.pdf– Дата доступа: 09.03.2022.

25. Налоговый период [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk\\_obshhaja\\_chast.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_obshhaja_chast.pdf)– Дата доступа: 22.03.2022.

26. Налоговая ставка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kodeksy.by/nalogovyy-kodeks/statya-33>– Дата доступа: 22.03.2022.

27. Налоговый период [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.mitso.by/images/stories/rumcp/UMK/nazarova\\_nalogi\\_i\\_nalogooblozhenie\\_2012.doc](https://www.mitso.by/images/stories/rumcp/UMK/nazarova_nalogi_i_nalogooblozhenie_2012.doc)– Дата доступа: 24.03.2022.

28. Налоги /под. Ред. Н.Е.Заяц, Т.И.Василевский Мн.: БГЭУ 2000г. -136с.

29. Элементы налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pgaek.by/wp-content/uploads/2020/01/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B5-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE.pdf>– Дата доступа: 24.03.2022.

30. Плательщики налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/nalogovyj\\_kodeks\\_rb/14.htm](https://kodeksy-by.com/nalogovyj_kodeks_rb/14.htm)– Дата доступа: 24.03.2022.

31. Налогообложение юридических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://novopolotsk.by/attach/ekonomika/nalogooblozhenie\\_3\\_1.pdf](https://novopolotsk.by/attach/ekonomika/nalogooblozhenie_3_1.pdf)– Дата доступа: 31.03.2022.

32. Классификация налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk\\_obshhaja\\_chast.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_obshhaja_chast.pdf)– Дата доступа: 02.04.2022.

33. Классификация налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://studbooks.net/1595442/finansy/klassifikatsiya\\_nalogov](https://studbooks.net/1595442/finansy/klassifikatsiya_nalogov) – Дата доступа: 03.04.2022.

34. Мельникова, Н. А. Налоги и налогообложение: электронный учебно-методический комплекс / Н. А. Мельникова. – Минск : БГУ, 2019. – 17 с.

35. Юридическое лицо [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.audit-it.ru/terms/agreements/yuridicheskoe\\_litso.html](https://www.audit-it.ru/terms/agreements/yuridicheskoe_litso.html)– Дата доступа: 09.04.2022.

36. Гражданский Кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/grazhdanskij\\_kodeks\\_rb/46.htm](https://kodeksy-by.com/grazhdanskij_kodeks_rb/46.htm)– Дата доступа: 09.04.2022.

37. Министерство юстиции Республики Беларусь. Государственная регистрация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minjust.gov.by/directions/unified\\_state\\_register/state\\_registration\\_liquidation/](https://minjust.gov.by/directions/unified_state_register/state_registration_liquidation/)– Дата доступа: 13.04.2022.

38. Единый государственный регистр юридических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://egr.gov.by/egrm/index.jsp?content=eJurRegForm>– Дата доступа: 16.04.2022.

39. Государственная регистрация юридических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.novopolotsk.by/attach/ekonomika/gosregistracya\\_subiektov\\_hoziajstvovania.pdf](http://www.novopolotsk.by/attach/ekonomika/gosregistracya_subiektov_hoziajstvovania.pdf)– Дата доступа: 20.04.2022.

40. Права и обязанности юридических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kodeksy-by.com/nalogovyj\\_kodeks\\_rb/21.htm](https://kodeksy-by.com/nalogovyj_kodeks_rb/21.htm)– Дата доступа: 20.04.2022.

41. Административная ответственность за несвоевременную уплату налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bernoulli.by/news/item/45-administrativnaa-otvetstvennost>– Дата доступа: 23.04.2022.

42. Налог на добавленную стоимость [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/nalog-na-dobavlennuyu-stoimost>– Дата доступа: 25.04.2022.

43. Акцизы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belta.by/onlineconference/view/nds-i-aktsizy-aktualnye-voprosy-ischislenija-i-uplaty-v-2015-godu-757/>– Дата доступа: 28.04.2022.

44. Налог на прибыль [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://myfin.by/wiki/term/nalog-na-pribyl>– Дата доступа: 28.04.2022.

45. Земельный налог [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://nalog.gov.by/individuals/property\\_taxation/land\\_taxation/land\\_tax/9714/](https://nalog.gov.by/individuals/property_taxation/land_taxation/land_tax/9714/)– Дата доступа: 29.04.2022.

46. Экологический налог [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/ru/tax\\_policy/tax\\_system/doc/36965b7278c3480a.html](https://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/tax_system/doc/36965b7278c3480a.html)– Дата доступа: 02.05.2022.

47. Гербовый сбор [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfile.net/preview/3219374/page:12/>– Дата доступа: 02.05.2022.

48. Оффшорный сбор [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/offshornyj-sbor--osobennosti-ischisleniya-i-uplaty/>– Дата доступа: 04.05.2022.

49. Система налогообложения в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://allminsk.biz/o-soyuze/novosti/62669-sumom-by-sistema-nalogooblozheniya-v-respublike-belarus>– Дата доступа: 04.05.2022.

50. Упрощённая система налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravocom.by/statiy/nalogooblozhenie-yuridicheskix-lic/#:~:text=%D0%92%20%D1%82%D0%B5%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B9%D1%82%D0%B8%20%D0%BD%D0%B0,612%20500%2C00>

<https://osipovich.gov.by/uploads/files/Edinyj-nalog-dlja-proizvoditelej-selskoxozjajstvennoj-produktsii.pdf> – Дата доступа: 07.05.2022.

51. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://osipovich.gov.by/uploads/files/Edinyj-nalog-dlja-proizvoditelej-selskoxozjajstvennoj-produktsii.pdf> – Дата доступа: 10.03.2022.
52. Попова Л.В., Маслова И.А., Земляков Ю.Д., Маслов И.А., Дрожжина И.А., Салихова В.Ю. Налоговые системы зарубежных стран // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2015. – № 9. – С. 12-15
53. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для вузов / О.В. Антонова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2016.-230 с.
54. Абдулгалимов А.М., Алиев Б.Х. Методологические аспекты реализации стимулирующего потенциала налоговых отношений // Налоги. – 2016. – № 5. – С. 5–8
55. Баснукаев М.Ш. Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности использования в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63). – С. 99-108
56. Антонова О.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для вузов / О.В. Антонова. – Хабаровск.: РИЦ ХГАЭП, 2016.-230 с, с. 124.
57. Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021-2025 годы: Указ Президента Республики Беларусь от 29 июля 2021 г. № 292 //
58. Гончаренко, Л.И. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики / Л.И. Гончаренко, Ю.В. Малкова, А.С. Адвокатова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 2. – С. 166–172
59. Ковалев, М.М. Цифровая экономика – шанс для Беларуси: моногр. / М.М. Ковалев, Г.Г. Головенчик. – Минск: Изд. центр БГУ, 2018. – 327 с.
60. Королева, Л.П. Налогообложение цифровых услуг: вопросы теории, зарубежной практики и отечественных предпосылок / Л.П. Королева // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2019. – Т. 12. – № 3. – С. 91–106
61. Цифровые технологии налогового администрирования: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит», «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под. ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с.
62. Пекарская, А.Ю. Особенности контроля за налогообложением в условиях развития цифровой экономики / А.Ю. Пекарская // Белорусский экономический журнал. – 2018. – № 1. – С. 84–96.

63. Ковалев, М.М. Цифровая экономика – шанс для Беларуси: моногр. / М.М. Ковалев, Г.Г. Головенчик. – Минск: Изд. центр БГУ, 2018. – 327 с.
64. Зозуля, Д.М. Цифровизация российской экономики и Индустрия 4.0: вызовы и перспективы / Д.М. Зозуля // Вопросы инновационной экономики. – 2018. – Том 8. – № 1 (январь-март). – С. 1–13.
65. Введение в «Цифровую» экономику / А.В. Кешелава, В.Г. Буданов, В.Ю. Румянцев и др.; под общ. ред. А.В. Кешелава; гл. «цифр.» конс. И.А. Зимненко. – ВНИИ Геосистем, 2017. – 28 с.
66. Смирнов, Н.А., Евсейчикова, Н.Н. Налогообложение криптовалют в Республике Беларусь / Н.А. Смирнов // Весенние дни науки ВШЭМ. – 2018. – С. 289 – 291
67. Братцев, В.И., Ройбу, А.В. Цифровизация налогообложения и стимулирующая основа развития реального сектора экономики // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2018. - № 5. - С. 20-25.
68. Лаврентьев, В.А. Применение современных автоматизированных систем налогообложения в условиях цифровизации экономики страны / В.А. Лаврентьев // Современная наука и образование: новые подходы и актуальные исследования. – 2020. – № 1. – С. 71 – 76.
69. Шилякова, Е.С., Лаврентьева, Л.В. Развитие финансовой отрасли России: проблемы и эффективные решения. В сборнике: Современные вопросы финансовых и страховых отношений в мировом сообществе сборник статей по материалам II Международной научно-практической конференции преподавателей вузов, ученых, специалистов, аспирантов, студентов / под общ. ред. И.С. Винниковой, Е.А. Кузнецовой; Кафедра страхования, финансов и кредита. – 2016. – С. 88-93
70. Лаврентьева Л.В., Яшкова Е.В. Значение национальной «цифровой экономики» в общественной и финансовой жизни // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 1 (27). – С. 98-103, с. 99
71. Семенов М.И., Трубилин Т.И., Лойкр В.И., Барановская Т.П. Автоматизированные информационные технологии в экономике: Учеб. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 280 с.