

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:

**Система налогообложения физических лиц в Республике Беларусь:  
состояние и перспективы развития (на материалах ИМНС Республики  
Беларусь по г. Пинску)**

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



Екатерина Николаевна Лашко

2022

01.06

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



Ирина Анатольевна Конончук

2022

01.06

39  
01.06.22

ПИНСК 2022

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа: 82 с., 4 рис., 23 табл., 58 ист. 2 прил., 4 формулы  
НАЛОГИ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НАЛОГОВАЯ  
ПОЛИТИКА, ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ, ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, НАЛОГ НА  
НЕДВИЖИМОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

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

**Предмет исследования** – система налогообложения физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь.

**Цель работы:** определение направлений совершенствования системы налогообложения физических лиц в Республике Беларусь.

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

**Элементы научной новизны полученных результатов:** изучены теоретические основы налогообложения физических лиц; проведен анализ состава и структуры налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами Республики Беларусь; исследованы направления совершенствования налогообложения физических лиц.

**Область возможного практического применения:** предложенные рекомендации могут быть реализованы на практике Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, которые в дальнейшем позволят совершенствовать систему налогообложения физических лиц в современных рыночных условиях.

**Технико-экономическая и социальная значимость** проведённого исследования заключается в определении направлений совершенствования системы налогообложения физических лиц в Республике Беларусь.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно 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.



(подпись студента)

## REPORT

Graduate work: 82 p., 4 figures, 23 tables, 58 sources, 2 application, 4 formulas  
TAXES, TAXATION OF INDIVIDUALS, TAX POLICY, INCOME TAX,  
LAND TAX, REAL ESTATE TAX, TAX CODE

**The object** of the study is the tax system of the Republic of Belarus.

**The subject** of the study the system of taxation of individuals who are not registered as an individual entrepreneur in the Republic of Belarus.

**The purpose of the work:** determination of directions for improving the system of taxation of individuals in the Republic of Belarus.

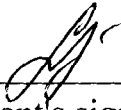
**Research methods:** synthesis, analysis, induction, deduction.

**Elements of scientific novelty of the results obtained:** the theoretical foundations of the taxation of individuals have been studied; the analysis of the composition and structure of taxes and fees paid by individuals of the Republic of Belarus is carried out; the directions of improving the taxation of individuals have been investigated.

**Scope of possible practical application:** the proposed recommendations can be implemented in practice by the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus, which will further improve the system of taxation of individuals in modern market conditions.

**The technical, economic and social significance** of the study is to determine the directions of improving the taxation system of individuals in the Republic of Belarus.

The author of the work confirms that the computational and analytical material given in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

  
\_\_\_\_\_  
(student's signature)

# ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Введение .....  | 5  |
| Глава 1 Теоретические основы налогообложения физических лиц.....  | 7  |
| 1.1 Сущность и значение налогов и сборов, взимаемых с физических лиц, их функции и классификация.....                             | 7  |
| 1.2. Принципы налогообложения физических лиц .....  | 15 |
| Глава 2 Анализ системы налогообложения физических в Республике Беларусь...  | 29 |
| 2.1 Оценка действующей системы налогообложения физических лиц в Республике Беларусь .....   | 29 |
| 2.2 Анализ состава и структуры налогов и сборов, уплачиваемых физическими лицами, зарегистрированными в ИМНС РБ по г.Пинску ..... | 46 |
| Глава 3 Совершенствование системы налогообложения физических лиц в Республике Беларусь .....                                      | 56 |
| 3.1 Международный опыт налогообложения физических лиц.....  | 56 |
| 3.2 Недостатки системы налогообложения физических лиц в Республике Беларусь и направления её развития .....                       | 65 |
| Заключение .....  | 80 |
| Список использованных источников.....   | 83 |
| Приложение А Структура налоговых органов ИМНС по г.Пинску .....   | 89 |
| Приложение Б Сведения о суммах поступлений платежей в бюджет по видам плательщиков по г.Пинску .....                              | 90 |

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Велешкевич, А.П. Подходное налогообложение физических лиц в Республике Беларусь / А.П. Велешкевич, К.В. Никитина, И.А. Конончук // Экономика и социум: электронное научно-практическое периодическое издание. – 2018. – № 5 (48). – С. 268-271.
2. Гребеньков Г.Г. Налог на майнинг для физических лиц / Г.Г. Гребеньков, В.Б. Дари, А.С. Шатунова // Право.by. 2018. – № 6 (56). – С. 81-83.
3. Джиджавадзе, Л.Г. Институт налогового резидентства физических лиц по законодательству Российской Федерации и Республики Беларусь / Л.Г. Джиджавадзе // Альманах молодого исследователя. – 2020. – № 9. – С. 161-165.
4. Евсейчикова, Н.Н. Стандартные вычеты в подходном налогообложении физических лиц: проблемы, пути решения / Н.Н. Евсейчикова // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. – 2019. – № 2 (28). – С. 60-66.
5. Зарубежный опыт транспортного налогообложения – [Электронный ресурс] – Режим доступа: file:///C:/Users/Администратор/Downloads/zarubezhnyuy-порт-транспортного-nalogooblozheniya.pdf - Дата доступа: 08.03.2022.
6. Какие налоги платят в Швеции в 2018 году - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://emigranto.ru/evropa/shveciya/nalogi-shvetcii.html> Дата обращения 05.03.2022.
7. Киреева, Е.Ф. Реальные возможности совершенствования налоговой политики / Е.Ф. Киреева // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 4. – С. 37–40.
8. Кисель, И.А. Налоги и налогообложение: электронный учебно-методический комплекс: специальности: 1-25 01 04 Финансы и кредит, 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / И. А. Кисель; УО "Полесский государственный университет". – Пинск: ПолесГУ, 2015. – 259 с.
9. Кисель, И.А. Проблемы подходного налогообложения в Республике Беларусь / И.А.Кисель, Н.Н.Зорина // Молодой ученый. — 2013. — №4. – С. 210-214.
10. Кисель, И.А. Теория налогов: электронный учебно-методический комплекс: специальности 1-25 02 73 Налоги и налогообложение / И. А. Кисель; УО "Полесский государственный университет". – Пинск, 2016. – 109 с.
11. Л.Я. Абрамчик, Понятие и признаки налога //ФИНАНСОВОЕ ПРАВО РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ [Электронный ресурс] – 2022. – Режим доступа: [https://ebooks.grsu.by/fin\\_pravo/tema-8-byudzhethnyj-protsess.htm](https://ebooks.grsu.by/fin_pravo/tema-8-byudzhethnyj-protsess.htm).– Дата доступа: 06.05.2022.

12. Лебедева И.П. Система социального обеспечения Японии: достижения и проблемы // Японские исследования. – 2016. – №4. – С. 23-35
13. Мамрукова, О.И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова. - М.: Изд-во «Омега-Л», 2010. - 310 с.
14. Международная служба частных финансов: Налоги США - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi-v-ssha> - Дата доступа: 05.03.2022.
15. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Миляков; Акад. бюджета и казначейства Министерства финансов Республики Беларусь. – Минск, 2014. – 507 с.
16. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Итоги работы налоговых органов. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>. – Дата доступа: 10.05.2022.
17. Министерство финансов Японии - [Электронный ресурс] - Режим доступа: [https://www.mof.go.jp/english/tax\\_policy/tax\\_system/](https://www.mof.go.jp/english/tax_policy/tax_system/) - Дата доступа: 03.03.2022
18. Мирошник С.В. Повышение эффективности налогового законодательства: проблемы и способы их разрешения// Северо-Кавказский юридический вестник, 2012. № 1. С. 90-95.
19. Мирошник С.В. Финансово-правовые стимулы и ограничения / С.В. Мирошник // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2010. - № 3 (3). - с. 81-86.
20. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ф. Киреева Н23 [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2019. – 439 с.
21. Налоги и налогообложение. Теоретические основы налогообложения и принципы организации налоговой системы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://elib.psu.by/bitstream/123456789/9345/4/%D0%9B%D0%B5%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B8-4-%D0%A4%D0%B8%D0%A4%D0%A0.pdf> – Дата доступа: 22.02.2022.
22. Налоговая система Японии в 2018 году - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://emigranto.ru/strany-azii/iaponiia/> - Дата доступа: 03.03.2022.
23. Налоговое агентство Швеции - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.skatteverket.se/privat/skatter.4.6a6688231259309ff1f800029074.html> - Дата доступа: 05.03.2022.
24. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

25. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь: 30 дек. 2018 г., № 159-3 принят: принят Палатой представителей 19 декабря 2018 г.: одобр. Советом Респ. 20 декабря 2018 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2022.

26. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ с изменениями и дополнениями от 2 апреля 2014 г. N 52-ФЗ // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2022.

27. Налоговый справочник – 2021 – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.bakertilly.by> - Дата доступа: 20.03.2022.

28. Налогообложение: учебное пособие / С.И. Адаменкова, Л.И. Тарарышкина, О.С. Евменчик/ под общ. Ред. С.И. Адаменковой. – Мн.: БНТУ, 2006 – 328 с.

29. Национальный банк Республики Беларусь [Электронный ресурс]/ Аналитическое обозрение Национального банка Республики Беларусь - Режим доступа: <https://www.nbrb.by/publications/ectendencies> – Дата доступа 10.05.2022.

30. Национальный статистический комитет Республики Беларусь - [Электронный ресурс] / Социальное положение и уровень жизни населения Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 05.03.2022.

31. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа 20.04.2022.

32. Новости Международного налогообложения - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://gsl.org/ru/taxes> - Дата доступа: 03.03.2022.

33. О развитии цифровой экономики [Электронный ресурс]: Декрет Президента Респ. Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 20.04.2022.

34. О страховой деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 2006 г. № 530 с изменениями и дополнениями от 25 июня 2009 г. № 336 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2022.

35. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 с изменениями и дополнениями от 2 декабря 2013 г. № 71 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ.

Республики Беларусь – Минск, 2022.

36. Об утверждении перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров РБ от 25.01.1999 № 115 с изменениями и дополнениями от 14.12.2013 № 1083 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь – Минск, 2022.

37. Об утверждении Программы деятельности Правительства Республики Беларусь на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 дек. 2020 г., № 758 // КонсультантПлюс: Республика Беларусь / ЗАО «Консультант Плюс». – Минск, 2022.

38. Пансков, В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения / В.Г. Пансков [Электронный ресурс] – 2021. – Режим доступа: [http://www.fa.ru/projects/enp/Documents/ENP-1\\_2016.pdf](http://www.fa.ru/projects/enp/Documents/ENP-1_2016.pdf). – Дата доступа: 22.02.2022.

39. Пилипчук, И.В. Налогообложение : электронный курс лекций / И.В. Пилипчук; Брест. гос. ун-т имени А.С. Пушкина. – Брест : БрГУ, 2019 – 106 с.

40. Понятие и сущность налоговой системы. Особенности формирования налоговой системы Республики Беларусь – [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://studopedia.ru/17\\_51587\\_ponyatie-i-sushchnost-nalогоvoy-sistemi-osobennosti-formirovaniya-nalогоvoy-sistemi-respubliki-belarus.html](https://studopedia.ru/17_51587_ponyatie-i-sushchnost-nalогоvoy-sistemi-osobennosti-formirovaniya-nalогоvoy-sistemi-respubliki-belarus.html) - Дата доступа: 20.03.2022.

41. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие. 2-е издание / Е.М. Попов. – Минск : Высшая школа, 2013. – 319 с.

42. Правительство США: Государственные и местные налоги - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.usa.gov/state-taxes#item-211642> - Дата доступа: 05.03.2022.

43. Принцип справедливости в налоговом праве: проблемы конкретизации и применения [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.bseu.by:8080/bitstream/edoc/17851/1/Timofeeva\\_K\\_V\\_Khokhlova\\_V\\_V\\_str\\_322\\_326.pdf](http://www.bseu.by:8080/bitstream/edoc/17851/1/Timofeeva_K_V_Khokhlova_V_V_str_322_326.pdf) – Дата доступа: 17.02.2022.

44. Принцип справедливости налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://studbooks.net/1690928/finansy/printsip\\_spravedlivosti\\_nalогоoblozheniya](https://studbooks.net/1690928/finansy/printsip_spravedlivosti_nalогоoblozheniya) – Дата доступа: 17.02.2022.

45. Раченкова В.В., Кузнецов Ю.О. Зарубежный опыт транспортного налогообложения // Академия. 2018. №8 (35) - [Электронный ресурс] – Режим



- доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyttransportnogo-nalogooblozheniya> - Дата доступа: 08.03.2022.
46. Романова Н.А. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц // Проблемы экономики и менеджмента. – 2017. – №7. – С. 50-53
47. Рудько, Е. А. Модель семейного налогообложения как форма реализации социальноориентированной экономической политики Республики Беларусь / Е. А. Рудько // Актуальные направления развития финансово-кредитной сферы экономики / Студенческая научная зима в Бресте. – Брест, 2007. – С. 202–205.
48. Савина, О.Н. Семейное налогообложение как инструмент усиления социализации налоговой политики на современном этапе / О.Н. Савина // Финансы и кредит. – 2013. – № 19(208).– с. 52-57.
49. Синенко О.А. Налогообложение физических лиц // Учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» вузов региона. Электронный ресурс. – Владивосток, 2016.
50. Синенко, О.А. Аналитический обзор практики обложения доходов физических лиц в зарубежных странах/О.А. Синенко, Е.В. Чунарева//Economy and Business.-2018-№11- С.74-79.
51. Смирнова Е.Е. Особенности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц // Налоговый Вестник. – 2018. – № 11. – С. 114-117.
52. Сухоцкая, В.М. Совершенствование налогообложения доходов физических лиц как инструмента регулирования уровня доходов населения / В.М. Сухоцкая // Мировая экономика и бизнес-администрирование малых и средних предприятий: материалы 16-го Международного научного семинара, проводимого в рамках 18-ой Международной научно-технической конференции «Наука – образованию, производству, экономике», 26 марта 2020 года, Минск, Республика Беларусь. – Минск: Право и экономика, 2020. – С. 88-89.
53. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 495 с.
54. Терехина А.П. Система и принципы налогообложения доходов физических лиц в развитых странах // Финансовое право. – 2017. – № 11. – С. 36-9.
55. Федеральные налоги США - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://usaprosto.ru/zhizn/kakie-nalogi-v-ssha.html> - Дата доступа: 05.03.2022.
56. Финансы: учебное пособие: для студентов специальности "Финансы и кредит" 1 и 2 ступени обучения / М. И. Бухтик, А.В. Киевич, И.А. Конончук, И.П. Самоховец, С.В. Чернорук; Министерство образования Республики Беларусь, УО "Полесский государственный университет". – Пинск, 2017. – 110 с.

57. Шапсугов Д.Ю. Рассудок – разум – право : Северо-Кавказский юридический вестник / Д.Ю. Шапсугов – Монография. Ростов-на-Дону, 2016. - 192 с.

58. Экономическая сущность налогов и организация налогообложения в Республике Беларусь/ - Режим доступа: [https://studwood.ru/2089960/buhgalterskiy\\_uchet\\_i\\_audit/ekonomicheskaya\\_suschnost\\_nalogov\\_organizatsiya\\_nalogooblozheniya\\_respublike\\_belarus](https://studwood.ru/2089960/buhgalterskiy_uchet_i_audit/ekonomicheskaya_suschnost_nalogov_organizatsiya_nalogooblozheniya_respublike_belarus) - Дата доступа: 15.02.2022.