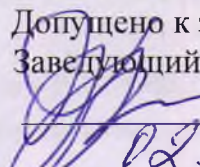


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
“ПОЛЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ”

Кафедра финансового менеджмента

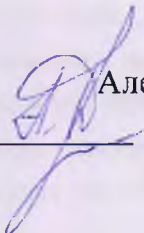
Допущено к защите  
Заведующий кафедрой  
  
М.И. Лисовский  
02.06 2022

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

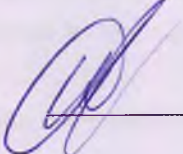
на тему:

**“Налогообложение юридических лиц в Республике Беларусь: состояние  
и перспективы развития”**

Магистрант  
ФНК, 1 курс, гр. 21М-ФНК1(Ф)

  
Александра Дмитриевна Шиманчук  
01.06 2022

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

  
Ирина Анатольевна Конончук  
01.06 2022

17  
02.06.22

ПИНСК 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Общая характеристика работы.....	5
Глава 1 Основы налогообложения юридических лиц.....	9
1.1 Необходимость и сущность налогообложения. Роль юридических лиц как участников налоговых отношений.....	9
1.2 Методика налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.....	15
1.3 Тенденции развития налогообложения юридических лиц в зарубежных странах.....	31
Глава 2 Оценка действующей практики налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь (на материалах ИМНС Республики Беларусь по Волковысскому району).....	37
2.1 Анализ состояния и структуры налогов, уплачиваемых юридическими лицами.....	37
2.2 Анализ налоговой нагрузки на организации.....	46
Глава 3 Совершенствование налогообложения юридических лиц Республики Беларусь.....	56
3.1 Обоснование введения налога на вмененный доход в Республике Беларусь.....	56
3.2 Развитие упрощенной системы налогообложения в Республике Беларусь.....	60
Заключение.....	66
Список использованных источников.....	69
Приложение А Научные теории и их основоположники.....	76
Приложение Б Особые режимы налогообложения.....	77
Приложение В Состав и структура плательщиков налогов и сборов в консолидированный бюджет по Волковысскому району Гродненской области за 2018-2021 гг.....	78
Приложение Г Количество действующих плательщиков налогов, сборов (пошлин), состоящих на учете в налоговых органах по Волковысскому району на 1 января 2019–2022 гг.....	79
Приложение Д Оперативная информация о поступлении платежей в бюджет в разрезе плательщиков и основных доходных источников по Волковысскому району Гродненской области за 2018-2021 гг.....	80
Приложение Е Основные методики расчета налоговой нагрузки.....	81

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

### **Цель и задачи исследования.**

Целью магистерского исследования является определение перспектив развития системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

Цель работы обусловила постановку и **решение следующих задач:**

- 1) изучить теоретические основы налогообложения юридических лиц;
- 2) определить необходимость и сущность налогов, роль юридических лиц как участников налоговых отношений;
- 3) ознакомиться с методикой налогообложения юридических лиц;
- 4) оценить действующую практику налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь;
- 5) провести анализ состояния и структуры налогов, уплачиваемых юридическими лицами;
- 6) исследовать налоговую нагрузку на организации и изучить её структуру.

**Объектом исследования** выступает система налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

**Предметом исследования** являются организационные и методические особенности налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

### **Положения, выносимые на защиту:**

1. Развитие теоретических основ налогообложения.

Анализ теоретических воззрений классических и современных исследователей позволил определить авторский подход к понятию “налогообложения”. На наш взгляд, “налогообложение” – процесс установления и взыскания налогов в стране, включающий определения их видов, размера ставок, круга плательщиков, порядка исчисления и уплаты. К отличительным особенностям предложенного нами определения следует отнести, во-первых, налогообложение - процесс установления и взыскания, в то время как Кашин В.А. и Аронов А.В. считают, что это род общественного договора. Во-вторых, мы отмечаем необходимость определения видов налога, размера ставок, круга плательщиков, порядка исчисления и уплаты. В то же время Юткина Т.Ф., Романовский М.В., Иванова Н.Г. и другие экономисты не дают такого определения в своих понятиях, тем самым не учитывая данные особенности. Таким образом, авторский подход к определению понятия позволил полностью раскрыть необходимые аспекты

“налогообложения”.

2. Результаты оценки действующей системы налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь.

Юридические лица, зарегистрированные в ИМНС Республики Беларусь вправе применять общую или особую систему налогообложения. Общая система налогообложения – вид налогообложения, при котором организациями в полном объеме уплачиваются все общие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость, земельный налог и другие.

К особым режимам налогообложения, которыми вправе воспользоваться организации относятся: налога при УСН, единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, налога на игорный бизнес, налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности, налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

В структуре плательщиков налогов, сборов (пошлин) по Республике Беларусь доля организаций постепенно снижается на протяжении 2018-2021 гг. (с 5,33% в 2018 г. до 4,19% в 2021 г.). При этом в Волковысском районе он составляет 2,4%.

В доходах консолидированного бюджета Республики Беларусь доля налоговых поступлений увеличивается, по итогам 2020 года составила 8,4%. Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых поступлений в 2020 году заняли: налог на добавленную стоимость (37,3%), налоги от ВЭД (12,3%) и акциз (9,4%).

Налоговая нагрузка на действующие организации в части платежей, контролируемых налоговыми органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета в 2021 году составила в среднем 4,3 % к выручке от реализации товаров (работ, услуг).

К факторам, влияющим на колебания налоговой нагрузки на организации можно отнести: снижение объемов продаж; рост цен на закупаемое сырье и комплектующие; осуществление инвестиций; развитие нового вида деятельности, рост других издержек.

Полученные результаты позволили выявить следующие недостатки налоговой системы Республики Беларусь: снижение доли организаций в структуре по плательщикам налогов, сборов (пошлин), рост задолженности налогов и сборов, увеличение налоговой нагрузки, а также неравномерное ее распределение.

3. Рекомендации по развитию налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь:

3.1 Введение особого режима налогообложения - единого налога на вмененный доход (оказание бытовых услуг). Деятельность по оказанию бытовых услуг будет подпадать под ЕНВД, если услуги: платные или

оказаны гражданам по договорам бытового подряда (договорам возмездного оказания бытовых услуг); средняя численность сотрудников за месяц составит не более 10 человек. При этом базовая доходность на одного работника в месяц определяется на основе максимальной базовой ставки, установленных для г. Минска и областных городов при осуществлении вида деятельности указанного в подпункте 1.3 пункта 1 статьи 296 НК, на коэффициент 0,1. Ставка ЕНВД - 5%. Использование единого налога на вмененный доход позволит государству справиться с массовым сокрытием выручки полученной в сфере оказания бытовых услуг, а плательщикам – снизить налоговую нагрузку.

3.2 Возврат к упрощенной системе налогообложения с уплатой налога на добавленную стоимость. Это позволит сократить налоговую нагрузку на плательщиков, а следовательно расширить налоговую базу в будущем, что позволит увеличить налоговые поступления в бюджет государства.

**Апробация результатов диссертации:** результаты диссертации изложены в различных научных работах, опубликованы в белорусских и зарубежных изданиях.

**Опубликованность результатов диссертации.** По теме диссертации опубликовано три статьи в материалах конференций.

Публикации магистранта по теме магистерской диссертации.

1. Шиманчук А.Д. Налоговая нагрузка на экономику и субъекты хозяйствования Республики Беларусь опыт / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Сборник материалов VIII Международной заочной научной конференции “Форум молодых ученых: мир без границ”, приуроченной ко Дню народного единства, г. Донецк, 18 октября – 24 декабря 2021 г. / Учреждение дополнительного образования “Донецкая Республиканская Малая Академия Наук учащейся молодежи”.

2. Шиманчук А.Д. Налогообложение прибыли: зарубежный опыт / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Современные вопросы естественных наук и экономики. Сборник трудов IV Международной научно-практической конференции, г. Прокопьевск, 17 марта 2022 г. / Филиал КузГТУ.

3. Шиманчук А.Д. Оценка финансового состояния ОАО “Беллакт” / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Научный потенциал молодежи - будущему Беларуси: материалы XVI международной молодежной научно-практической конференции, г. Пинск, 15 апреля 2022 г. / Учреждение образования “Полесский государственный университет”.

**Структура и объем магистерской диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. В первой главе магистерской работы рассмотрены теоретические основы налогообложения юридических лиц, а также изучен

опыт налогообложения юридических лиц в зарубежных странах. Во второй главе проведена оценка действующей практики налогообложения юридических лиц в Республике Беларусь. В третьей главе рассмотрены направления развития налогообложения юридических лиц.

Работа изложена на 81 странице. Объем, занимаемый 14 рисунками, 18 таблицами и библиографическим списком из 62 источника, составляет 30 страниц.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова; под ред. Г.Б. Поляка. - М.: Юпити, 2019. – 385 с.
2. Леонова, Н.Г. История и теория налогообложения: учеб. пособие / П.Г. Леонова. – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2016. – 83 с.
3. Барулин, С.В. Теория и история налогообложения: учеб. пособие / С.В. Барулин, В.А. Динес. – Москва: Кнорус, 2016. – 406 с.
4. Петракович, А.В. Налоги и налогообложение. Теоретические и законодательные основы налогообложения: курс лекций / А. В. Петракович, Г. В. Язкова. – Горки: БГСХА, 2019. – 54 с.
5. Брызгалин, А.В. Налоги. Люди. Время... или этот безграничный Мир Налогов / А. В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин; под ред. А. В. Брызгалина. — Екб.: Издательство “Налоги и финансовое право”, 2008. — 576 с.
6. Налоговое право: учебник для вузов / С. Г. Пепеляев [и др.]; под общ. ред. С. Г. Пепеляева. – Москва: Альпина Пабли., 2017. – 796 с.
7. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / И.А. Майбуров [и др.]; под общ. ред. И.А. Майбурова. – 7-е изд. – Москва: Изд-во “Юнити-Дана”, 2018. – 503 с.
8. Худяков, А.И. Основы налогообложения: учеб. пособие / А.И. Худяков, М.Н. Бродский, Г.М. Бродский; под ред. А.И. Худякова. – СПб.: Европейский дом, 2002. – 432 с.
9. Бельский, К.С. Государство и налоги / К.С. Бельский // Государство и право. – 2008. – №11. – С. 56-63.
10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., № 166-З; принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.; одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г.; в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.01.2019 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
11. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко [и др.]; под общ. ред. Л.И. Гончаренко. – Москва: КНОРУС, 2018. – 240 с.
12. Толковый экономический и финансовый словарь / Ив Бернар, Ж.-К. Колли [и др.]; под ред. Ива Бернара и Жака-Клода Колли. – М.: Международные отношения, 1997. – 740 с.

13. Тургенев, Н. И. Опыт теории налогов / Н. И. Тургенев. – СПб.: Гипография П. Греча. 2012. – 406 с.
14. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.В. Аронов, В.А. Капин. – Москва: Магистр., НИЦ Инфра-М, 2018. – 576 с.
15. Налоги, обязательные страховые взносы: практические ситуации, их решения: практич. пособие / О. В. Бурдюк [и др.]; под общ. ред. О.В. Бурдюк. – Минск. 2015. – 157 с.
16. Алиев, Б.Х. Основы налогового администрирования: учеб. пособие / Б.Х. Алиев, Р.Г. Сомоев, З.К. Джафарова; под. ред. Б.Х. Алиева. – Махачкала: ФОРМАТ. 2020. – 431 с.
17. Налоги и налогообложение: учебник для академического бакалавриата / М.В. Романовский [и др.]; под общ. ред. М.В. Романовского, Н.Г. Ивановой. – 6-изд. - Изд-во: Юрайт. – 2016. – 441 с.
18. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 декабря 1998 г. № 226-З; принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.; одобр. Советом Респ. Беларусь, 19 нояб. 1998 г. в ред. Закона Респ. Беларусь от 05.01.2021 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
19. О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования: Декрет Президента Респ. Беларусь, 16 января 2009 г., №1; в ред. Указ Президента Респ. Беларусь от 18.04.2019 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
20. О постановке и снятии с учета в налоговых органах: Постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 31 декабря 2010 г., №96; в ред. Постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь от 19.04.2021 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
21. Арзуманова, Л. Л. Налоговое право: учебник / Л.Л. Арзуманова, И.М. Артемов, О.В. Болтинова; под ред. Л.Л. Арзуманова. – М.: Проспект, 2019. – 312 с.
22. Виды налогов [Электронный ресурс] / Единый портал финансовой грамотности. – Режим доступа: <http://imgramota.by/ru/guide/financial-market/types-of-taxes> – Дата доступа: 01.04.2021.
23. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учеб. и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 376 с.



24. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2020 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

25. НК-2022: изменения в части налога на прибыль [Электронный ресурс] / Онлайн-сервис готовых правовых решений по бухгалтеру, налогообложению и праву. - Режим доступа: <https://ilex.by/news/nk-2022-izmeneniya-v-chasti-naloga-na-pribyl/> - Дата доступа: 02.01.2021

26. НК-2022: изменения в части НДС [Электронный ресурс] / Онлайн-сервис готовых правовых решений по бухгалтеру, налогообложению и праву. - Режим доступа: <https://ilex.by/news/nk-2022-izmeneniya-v-chasti-nds> - Дата доступа: 02.01.2021

27. Ведение бизнеса в Республике Беларусь [Электронный ресурс] / Ernst&Young. – Режим доступа: [https://www.investinbelarus.by/upload/medialibrary/a7e/cy\\_belarus\\_dbib\\_report\\_rus\\_20201.pdf](https://www.investinbelarus.by/upload/medialibrary/a7e/cy_belarus_dbib_report_rus_20201.pdf) – Дата доступа: 02.01.2021

28. Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между государствами-участниками Содружества Независимых Государств: Зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 16 марта 2000 г. № 3/79.

29. Количество действующих плательщиков налогов, сборов (пошлин), состоящих на учете в налоговых органах [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/analytics/> - Дата доступа: 02.01.2021.

30. Аналитический доклад “О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2018 г.” [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2018/yd2018.pdf> – Дата доступа: 02.01.2021.

31. Аналитический доклад “О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2019 г.” [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: <http://www.minfm.gov.by/upload/bp/doklad/2019/yd2019.pdf> – Дата доступа: 02.01.2021.

32. Аналитический доклад “О состоянии государственных финансов Республики Беларусь 2020 г.” [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа:

<http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2020/yd2020.pdf> – Дата доступа: 02.01.2021.

33. Пресс-релиз об исполнении бюджета 2018 г. [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/ru/budget\\_execution/analytical\\_information/2018/f0b3bdd6d50646a3.html](http://www.minfin.gov.by/ru/budget_execution/analytical_information/2018/f0b3bdd6d50646a3.html) – Дата доступа: 03.01.2021

34. Пресс-релиз об исполнении бюджета 2019 г. [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/ru/budget\\_execution/analytical\\_information/2020/be866ee7ecaf4680.html](http://www.minfin.gov.by/ru/budget_execution/analytical_information/2020/be866ee7ecaf4680.html) – Дата доступа: 03.01.2021

35. Пресс-релиз об исполнении бюджета 2020 г. [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/ru/budget\\_execution/analytical\\_information/2020/be866ee7ecaf4680.html](http://www.minfin.gov.by/ru/budget_execution/analytical_information/2020/be866ee7ecaf4680.html) – Дата доступа: 03.01.2021.

36. Пресс-релиз об исполнении бюджета 2021 г. [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь – Режим доступа: [https://www.nbrb.by/publications/ectendencies/rep\\_2021\\_12\\_ot.pdf](https://www.nbrb.by/publications/ectendencies/rep_2021_12_ot.pdf) – Дата доступа: 03.01.2022

37. Налоговая нагрузка на экономику [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. Аналитика. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-economica-ru/> – Дата доступа: 05.01.2022

38. Налоговая нагрузка на организации [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. Аналитика. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru/> – Дата доступа: 05.01.2022

39. Конопчук, И.А. Оценка уровня оптимальности налоговой нагрузки в Республике Беларусь / И.А. Конопчук // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2019. - № 4. – С. 50-57

40. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 428 с.

41. Структура бюджета в разрезе доходных источников [Электронный ресурс] / Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. Аналитика. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/> - Дата доступа: 06.01.2022

42. Шаниро, С.А. Избранные социо-экономические труды / С.А. Шаниро. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 476 с.

43. Налоговая система Франции, ее особенности [Электронный ресурс] / Вестник Евразийской науки, 2020 №6. – Режим доступа: <https://esj.today/PDF/17ECVN620.pdf> - Дата доступа: 06.01.2022
44. Ефанова Л.Д., Сухачева Т.А. Особенности налоговой системы в Канаде / Вестник университета, 2020. - №7 - 103-107 с.
45. Список стран по ставке корпоративного налога [Электронный ресурс] / Торговая экономика. – Режим доступа: <https://tradingeconomics.com/country-list/corporate-tax-rate> - Дата доступа: 09.01.2022
46. Корпоративный подоходный налог. Канада [Электронный ресурс] / Аналитика. – Режим доступа: <https://rb.ru/analytics/taxes-canada/> - Дата доступа: 10.01.2022
47. Налогообложение в Литве [Электронный ресурс] / Юридикции. Литва. – Режим доступа: <https://offshors.cliff.ru/list/lithuania/nalogooblozhenie-v-lectve/> - Дата доступа: 10.01.2022
48. Корпоративные налоги в Польше [Электронный ресурс] / International Wealth. – Режим доступа: <https://internationalwealth.info/offshore-tax/korporativnyenalogi-v-polshe-podrobno-o-samom-vazhnom> – Дата доступа: 10.01.2022
49. Налоговая система Франции [Электронный ресурс] / Налоги в мире. Режим доступа: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-evrope/nalogovaya-sistema-frantsii/> – Дата доступа: 10.01.2022
50. Глобальный налог с прибыли для Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Илех. Экономика и финансы. – Режим доступа: <https://ilex.by/mir-stanetspravedlivee-chem-belarusi-obernetsya-globalnyj-nalog-s-pribyli-korporatsij/> - Дата доступа: 10.01.2022
51. Информация об итогах исполнения бюджета Волковысского района за 2019 г. [Электронный ресурс] / Бюджет для граждан – Режим доступа: <https://volkovysk.grodno-region.by/uploads/files/Bjudzhet-dlja-grazhdan-2019-1.pdf> – Дата доступа: 11.01.2022.
52. Информация об итогах исполнения бюджета Волковысского района за 2020 г. [Электронный ресурс] / Бюджет для граждан – Режим доступа: <https://volkovysk.grodno-region.by/uploads/files/Ispolnenie-bjudzheta-za-2020-god.pdf> – Дата доступа: 11.01.2022.
53. Информация об итогах исполнения бюджета Волковысского района на плановый 2021 г. [Электронный ресурс] / Бюджет для граждан – Режим доступа: <https://volkovysk.gov.by/uploads/files/BJuDZhET-Volkovysskogo-raiona-na-2021.pdf> – Дата доступа: 12.01.2022.
54. Бюджет Волковысского района на 2019 год [Электронный ресурс] / Экономика. Бюджет. – Режим доступа: <https://volkovysk.gov.by/uploads/files/Bjudzhet-dlja-grazhdan-2019-1.pdf> – Дата доступа: 06.04.2022

55. Бюджет Волковысского района на 2020 год [Электронный ресурс] / Экономика. Бюджет. – Режим доступа: <https://volkovysk.gov.by/uploads/files/Ispolnenie-bjudzheta-za-2020-god.pdf> – Дата доступа: 06.04.2022

56. Бюджет Волковысского района на 2021 год [Электронный ресурс] / Экономика. Бюджет. – Режим доступа: <https://volkovysk.gov.by/uploads/files/BJuDZhET-Volkovysskogo-raiona-na-2021.pdf> – Дата доступа: 06.04.2022

57. Структура бюджета в разрезе доходных источников за 2018-2021 гг. [Электронный ресурс] / Экономика. Бюджет. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.by/analytics/> – Дата доступа: 12.01.2022

58. Как управлять налоговой нагрузкой [Электронный ресурс] / Белрынок – Режим доступа: <https://www.belrynok.by/2018/03/09/kak-upravlyat-nalогоvoj-nagruzkoj/> – Дата доступа: 15.04.2022.

59. О порядке проведения оценки эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам): Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 30 октября 2019 г., №735 // Национальный правовой интернет портал Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Минск, 2021.

60. Шиманчук А.Д. Налоговая нагрузка на экономику и субъекты хозяйствования Республики Беларусь опыт / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Сборник материалов VIII Международной заочной научной конференции “Форум молодых ученых: мир без границ”, приуроченной ко Дню народного единства, г. Донецк, 18 октября – 24 декабря 2021 г. / Учреждение дополнительного образования “Донецкая Республиканская Малая Академия Наук учащейся молодежи”.

61. Шиманчук А.Д. Налогообложение прибыли: зарубежный опыт / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Современные вопросы естествознания и экономики. Сборник трудов IV Международной научно-практической конференции, г. Прокопьевск, 17 марта 2022 г. / Филиал КузГТУ.

62. Шиманчук А.Д. Оценка финансового состояния ОАО “Беллакт” / А.Д. Шиманчук, И.А. Конончук // Научный потенциал молодежи будущему Беларуси: материалы XVI международной молодежной научно-практической конференции, г. Пинск, 15 апреля 2022 г. / Учреждение образования “Полесский государственный университет”.