

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные аспекты налога на прибыль.

Ключевые слова: налог на прибыль, регрессивность, налоговая льгота.

Важнейшим элементом налоговой системы государства выступает налог на прибыль, который консолидируя в себе все важнейшие функции налогов, является важным источником финансирования государственных расходов и инструментом воздействия на множество протекающих в стране экономических процессов.

Фискальное предназначение налога на прибыль в Республике Беларусь отражает его доля в доходах консолидированного бюджета, контролируемых налоговыми органами, которая за последние пять лет колеблется в интервале 9,2-12,1% с сохранение тенденции падения начиная с 2021 года (Таблица).

Таблица – Отдельные показатели, характеризующие состояние финансов Республики Беларусь за 2018-2022гг.

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Доля налога на прибыль и доходы в налоговых поступлениях, %	10,4	11,5	12,1	11,9	9,2
Инвестиции в машины, оборудование, транспортные средства, млн руб.	10072,8	11508,7	10910	12540,4	9751,5

Такая цифра определена широким охватом плательщиков налога, его налоговой базой и действующей ставкой.

Так, плательщиками налога на прибыль являются белорусские организации, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Плательщики уплачивают налог на прибыль при получении валовой прибыли и распределении дивидендов. При определении налоговой базы учитываются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, понесенные организацией в связи с осуществлением своей деятельности, такие как материальные, трудовые затраты, расходы на топливно-энергетические нужды, отчисления на социальное страхование, налоги и сборы. Такой подход соответствует выдвигаемой теорией требованию экономической эффективности, когда под налогообложение подпадает прирост капитала организации, а не сами факторы производства как основа динамического развития всего общества, так и результат, полученный от удачного сочетания факторов производства, включая предпринимательские способности и информационные ресурсы.

Однако в качестве недостатка можно назвать двойное налогообложение распределяемой между акционерами прибыли. Это в определенной степени уменьшает заинтересованность акционеров в расширении своего участия в стоимости фирмы и возможности организации в получении сравнительно дешевого источника финансирования своей деятельности. В таких условиях более предпочтительным становится получение займа и учет процентов при определении налоговой базы. В настоящее время в Республике Беларусь действует льгота в виде снижения ставки налога на дивиденды в случае капитализации прибыли. Такой подход стимулирует инвестиционную активность организации и повышает вероятность ее производственного использования.

Пропорциональная налоговая ставка в размере 20% (банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25%) обеспечивает простоту ее применения, более низкие расходы на налоговое администрирование и минимизирует риски искажения отчетности.

Важной характеристикой налога на прибыль является его использование в качестве механизма воздействия государством на принятие организациями экономических решений и достижения заданных программой развития государства целевых ориентиров. Данное возможно путем предоставления налоговых льгот, которые носят многосторонний характер. Так, налогом на прибыль вправе воспользоваться резиденты СЭЗ, Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», научные организации, организации, осуществляющие НИОКР, использующие труд инвалидов, зарегистрированные на территории сельской местности, малых и средних населенных пунктов и другие.

К особой льготе, направленной на стимулирование ускорения темпов обновления основных производственных фондов, можно отнести введенный механизм инвестиционного налогового вычета. Такая льгота реализуется путем включения в затраты по производству и реализации продукции, учитываемых при налогообложении прибыли, не более 20 %, а по машинам и оборудованию – не более 40 % стоимости основных средств, а также стоимости вложений в их реконструкцию, модернизацию и реставрацию.

С одной стороны такое действие позволяет организациям вовлечь в производственный процесс через сокращение налога на прибыль высвободившиеся суммы средств и повысить эффективность его функционирования. Статистика представляет цифровой материал о суммах инвестиций в машины, оборудование, транспортные средства (Таблица), на основании которых легко определить экономический эффект от такой льготы. Но на практике инвестиционным вычетом могут воспользоваться организации с достаточным уровнем прибыли и рентабельности, что свидетельствует о регрессивности налога на прибыль в условиях применения такой льготы.

Регрессивность привносит в налоговую систему пониженная налоговая ставка налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, при освобождении от налогообложения обязательными взносами в ФСЗН выплат в пользу работников в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов и другие случаи.

Возможность сгладить выявленные проблемы позволяет прогрессивное налогообложение, попытки внедрения которого предполагается реализовать в Республике Беларусь через введение повышенной ставки налога на прибыль для плательщиков, получивших выручку от реализации продукции в размере, превышающем установленный законодательством предел.

Таким образом, различные элементы налога на прибыль, действующего в Республике Беларусь, в достаточной степени позволяют раскрыть потенциал данного платежа с позиций выполнения не

только фискальной функции как фундаментального предназначения налогов в целом, но и регулирующей возможности.

Список использованных источников

1. Аналитические доклады ”О состоянии государственных финансов Республики Беларусь“ [Электронный ресурс]. // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 01.11.2023.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by>. – Дата доступа: 10.11.2023.