

Щодо Великої Британії, то її особливістю є існування спеціальних уповноважених. Обов'язком уповноважених є вирішення спірних питань між платником податків та податковим інспектором. На цю посаду призначаються професіонали, які розглядають апеляції платників податків. При цьому уповноважені є незалежними від фіскального відомства Великої Британії, тому вони викликають більшу довіру громадян, а їх існування підвищує лояльність платників податків до держави [4]. В Україні ж доцільно було б створити окремий незалежний орган щодо розгляду спірних питань між податковою та платником податків та сформувати окремий податковий суд для розгляду небезпечних справ. Нині в Україні йде процес реформування у сфері адміністрування податків.

Отже, звертаючись до зарубіжного досвіду виділяємо певні напрями реформування діяльності податкових органів, серед яких:

- надання платникам податків можливості отримати кваліфіковану консультацію з питань оподаткування для запобігання допущення помилок при подачі звітності, нарахуванні та сплаті податків і зборів;

- розширення кількості умов, які надають право використовувати консолідовану звітність;

- створення окремих незалежних органів щодо вирішення спірних питань між платником та ДПА, наявність яких підвищить рівень податкового контролю в Україні та довіру платників податків до держави.

Список використаних джерел: 1. Akymenko O., Petrovska A., Zholobetska M., Skrytskyi D. Digital development of the economy and its role in improving the competitiveness of Ukraine. *International Journal of Advanced Science and Technology*. 2020. Vol. 29, No. 8s. Pp. 2290–2296. 2. Департамент стратегічного планування та макроекономічного прогнозування. Загальні тенденції тіньової економіки в Україні у I кварталі 2021 року. URL: <https://me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=e384c5a7-6533-4ab6-b56f-50e5243eb15a&tag=TendentsiiTinovoiEkonomiki>. 3. Paying Taxes 2020. Price water house Coopers: веб-сайт. URL: <https://www.pwc.com/ua/uk/press-room/2019/paying-taxes-2020.html>. 4. Андрущенко В. Л., Варналій З. С., Прокопенко І. А., Тучак Т. В. Податкові системи зарубіжних держав: навч. посіб. Київ: Кондор-Видавництво, 2012. 222 с.

УДК 336.2

Н. В. Заматевская, студентка

Научный руководитель: **А. В. Петракович**, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов и контроля в сельском хозяйстве

Учреждение образования «Белорусская государственная орден Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь

ОЦЕНКА УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ключевые слова: *оценка, налоговая нагрузка, сельскохозяйственные организации.*

Налоговая нагрузка – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков. Уровень налоговой нагрузки оказывает влияние на выбор организацией: вида деятельности, производственной и финансовой стратегии, организационно-правовой формы и своего местоположения. Анализ налоговой нагрузки необходим руководителям и собственникам организаций для принятия управленческих решений [1].

В экономической литературе представлены различные методики оценки налоговой нагрузки, но наиболее применяемой является оценка налоговой нагрузки экономического субъекта как отношение всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации товаров (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации [2].

Налоговая нагрузка, как правило, оценивается с помощью относительных показателей, которые соотносят сумму налоговых обязательств организации с одним из показателей, характеризующих ее финансовые результаты (выручку, добавленную стоимость, прибыль и т. д.). Использование относительных показателей для характеристики налоговой нагрузки имеет ряд преимуществ. Во-первых, можно сравнивать различные по масштабу деятельности

организации, а также сравнивать налоговую нагрузку организации со среднеотраслевой. Во-вторых, можно проанализировать ее изменение во времени и, при неизменности нормативно-правовой базы, дать объективную оценку результативности налогового менеджмента той или иной организации [4].

В Республике Беларусь для оценки налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта применяется методика расчета реальной и номинальной налоговой нагрузки.

Налоговая нагрузка предприятия имеет два уровня: номинальный и реальный. Номинальная налоговая нагрузка ($НН_n$) предприятия характеризует фискальный потенциал действующей системы налогообложения и рассчитывается как отношение начисленных к уплате налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды ($Н_n$) к выручке предприятия с учётом всех налогов ($В_n$), рассчитывается по формуле 1.

$$НН_n = \frac{Н_n}{В_n} \cdot 100, \quad (1)$$

где $Н_n$ – начисленные к уплате налоги и платежи в бюджетные и внебюджетные фонды;
 $В_n$ – выручка от реализации.

Реальная налоговая нагрузка, характеризует отношение уплаченных в течение рассматриваемого периода налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды ($У_n$) к выручке предприятия ($В_n$) и рассчитывается по формуле 2.

$$НН_p = \frac{У_n}{В_n} \cdot 100, \quad (2)$$

где $У_n$ – уплаченные налоги и платежи в бюджетные и внебюджетные фонды.

В налоговую нагрузку юридические лица не включаются подоходный налог с физических лиц, поскольку в соответствии с действующим законодательством предприятия выступают лишь налоговыми агентами по удержанию и перечислению в бюджет указанных налогов, но не плательщиками этих налогов. Налог на добавленную стоимость включается в налоговую нагрузку за минусом НДС по поступившим объектам (входного НДС).

С учетом применения методики расчета налоговой нагрузки как отношения сумм уплаченных налогов к величине доходов от реализации, внесены предложения, позволяющие повысить объективность расчета. Так, предлагается в выручку от реализации включать все внереализационные и прочие доходы. С последних доходов исчисляется налог на прибыль, а иногда и НДС, а значит, их учет необходим для объективной (не завышенной) оценки уровня налоговой нагрузки на предприятии.

При расчете уровня налоговой нагрузки необходимо в сумму уплаченных налогов включать и отчисления нанимателя в Фонд социальной защиты населения (по факту эти отчисления включаются в государственный бюджетный фонд и являются налогом предприятия на заработную плату его работников).

Налог на добавленную стоимость при расчете налоговой нагрузки необходимо учитывать только в том размере, который фактически был уплачен в бюджет, за минусом сумм налоговых вычетов. Кроме того, при получении права на возврат НДС из бюджета, например, при экспорте товара, сумма возврата уменьшает размер налоговой нагрузки предприятия, так как государство фактически возвращает деньги из бюджета [2].

Правильная оценка налоговой нагрузки и определение ее влияния на финансовые результаты имеет важное значение при налоговом планировании деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей; для принятия решения о выборе инвестиционных проектов, рациональном размещении производства и более выгодном вложении капитала; для оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности и возможных финансовых последствий при изменениях налогового законодательства; при составлении бизнес-планов на краткосрочный и долгосрочный периоды.

За первое полугодие 2021 года налоговая нагрузка на действующие организации Республики Беларусь в части платежей, контролируемых налоговыми органами, с учетом сумм возмещений НДС из бюджета составила в среднем 4,3 процента к выручке от реализации товаров (работ, услуг). В разрезе видов экономической деятельности налоговая нагрузка на организации сложилась в диапазоне от 0,4 процента к выручке в сферах производства электрооборудования, сельского, лесного и рыбного хозяйства и до 9,1 процента в сфере профессиональной, научной и технической деятельности [3].

Проведен расчет налоговой нагрузки по данной методике на основании данных КСУП «Козенки-Агро».

На основании данных, приведенных в таблице, можно сделать вывод о том, что наблюдаются тенденции к увеличению номинальной налоговой нагрузки, и снижению реальной налоговой нагрузки. В 2018 году номинальная налоговая нагрузка составляла 17,0 %, а в 2020 году она составила 18,8 % – фактическое отклонение составило 1,8 %. Что касается реальной налоговой нагрузки, то она уменьшается. В 2018 году реальная налоговая нагрузка составляла 12,6 %, а в 2020 году она составила 10,1 % – фактическое отклонение составило 2,5 %. Из значений таблицы видно, что уровень реальной налоговой нагрузки не превышает допустимого уровня 30 % для сельского хозяйства. Это свидетельствует о том, что выбран правильный подход в системе налогообложения, но номинальная налоговая нагрузка выше реальной, это значит, что у общества не хватает денежных средств на покрытие задолженности перед бюджетом.

Таблица

Расчет налоговой нагрузки на основании данных КСУП «Козенки-Агро»

Показатель	Год			2020 г. к 2018 г., %
	2018	2019	2020	
Начисленные к уплате налоги и платежи в бюджетные и внебюджетные фонды, тыс. руб.; в том числе:	1718	1896	2444	142,3
Начисленные отчисления нанимателя в Фонд социальной защиты населения, тыс. руб.	732	894	1261	172,3
Начисленный подоходный налог с физических лиц, тыс. руб.	274	354	510	186,1
Уплаченные налоги и платежи в бюджетные и внебюджетные фонды, тыс. руб.; в том числе:	1368	1514	1240	90,6
Уплаченные отчисления нанимателя в Фонд социальной защиты населения, тыс. руб.	514	669	987	192,0
Уплаченный подоходный налог с физических лиц, тыс. руб.	270	352	515	190,7
Выручка предприятия, тыс. руб.	12811	13775	17024	132,9
Номинальная налоговая нагрузка, %	17,0	17,7	18,8	110,6
Реальная налоговая нагрузка, %	12,6	13,3	10,1	80,2

Следует отметить, что на размер налоговой нагрузки влияет множество факторов, основными среди которых, как правило, называют:

- налоговые льготы и освобождения, в том числе от исполнения обязанностей налогоплательщика;
- элементы договорной и учетной политики для целей налогообложения;
- основные направления развития налоговой и инвестиционной политики государства, напрямую влияющие на элементы налогов [3].

Определение налоговой нагрузки по методике, закрепленной в налоговом законодательстве, не учитывает реального экономического положения предприятия и не обладает достаточной информативностью.

Следует отметить, что относительно невысокий уровень налоговой нагрузки сельскохозяйственной отрасли автоматически не определяет ее лучшее финансовое положение по сравнению с отраслями с более высоким уровнем налоговых изъятий, о чем свидетельствует низкий уровень платежеспособности и высокая доля задолженности по налогам.

Следует отметить, что особую актуальность для всех организаций приобретают отношения по начислению и уплате налогов и сборов. Объем налоговой нагрузки каждой организации должен быть оптимальным. Для сельскохозяйственных организаций очень важно снижать реальную налоговую нагрузку, так как существует диспаритет цен. Это негативно сказывается на финансовом состоянии сельскохозяйственных организаций. Учёт налогов и сборов не менее важен, так как от правильности учета и расчетов сумм налогов и сборов зависит и итоговый финансовый результат организации.

Список использованных источников: 1. Зарипова Н. Д. Налоговая нагрузка и ее воздействие на хозяйственную активность организаций. *Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО*. 2014. № 1. С. 53-58. 2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г. (с изм. и доп. внесенными Законами Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-3 от 18.12.2019 № 275-3 от 18.12.2019 № 277-3 от 29.12.2020 № 72-3). 3. О налоговой нагрузке на организации Республики Беларусь по итогам работы за первое полугодие 2021 года. *Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь*. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalog-nagruzka-na-organizacii-ru-2021> (дата обращения: 25.08.2021). 4. Перспективные направления налоговой политики в современных экономических условиях научные достижения молодых исследователей: сборник научных статей аспирантов и магистрантов Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации / под ред. д.э.н., проф. Гончаренко Л. И. и к.э.н., доц. Савиной О. Н. Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 242 с.

УДК 657

Н. В. Здрілько, магістр

Науковий керівник: **Ю. М. Перетятко**, канд. екон. наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет “Чернігівська політехніка”, м. Чернігів, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ

Ключові слова: фізична особа-підприємець, спрощена система обліку та оподаткування, загальна система оподаткування, єдиний податок, ПДВ.

Податковим кодексом України для фізичних осіб-підприємців передбачено спеціальний податковий режим – спрощена система оподаткування, яка передбачає особливий механізм справляння податків та зборів [1, п. 2 ст. 291]. Всі фізичні особи-підприємці поділяються на 4 групи залежно виду діяльності, обсягу отриманого доходу та використання найманої праці.

Суб’єкти господарювання, які обрали спрощену систему оподаткування сплачують єдиний податок, який встановлюється у відсотках до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого на 1 січня податкового року.

На сьогодні фізичні особи-підприємці першої та другої групи сплачують єдиний податок до 20-го числа кожного місяця, а також єдиний соціальний внесок раз у квартал, протягом 20 днів після закінчення кварталу. Звітують такі суб’єкти в кінці року. У випадку використання найманих працівників – кожного кварталу за новою формою об’єднаної звітності. Третя група сплачує єдиний податок протягом 40 днів після закінчення кварталу та єдиний соціальний внесок – протягом 20 днів після закінчення кварталу. Звіти подаються щоквартально. Четверта група має звітувати один раз на рік і сплачує податки щоквартально, залежно від кількості земельних ділянок.

Спрощена система оподаткування має певні переваги та недоліків. До переваг належить:

- простота нарахування єдиного податку,
- спрощене ведення бухгалтерського і податкового обліку;
- відносна простота заповнення і подачі податкової звітності;
- звільнення від сплати ряду податків і обов’язкових платежів [2].

До недоліків належить:

- обмеження у видах діяльності, обсязі доходу й кількості працівників;