

СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ю. А. Бондарева, студентка;

О. Е. Дубровская, ст. преподаватель

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель

Белорусская система налогообложения находится в стадии реформирования и постоянно претерпевает значительные изменения. Нами выделены наиболее яркие противоречия, которые необходимо учесть при корректировке Налогового кодекса:

1. Введение налоговым законодательством собственных трактовок понятий, отличных от общепринятых и используемых в других правовых актах. Статьи 29–30 Налогового кодекса Республики Беларусь дают определение таких терминов, как «товар», «работа», «услуга». Недопустимо вкладывать в содержание этих понятий иной, отличный от общепринятого смысл, поскольку понятия однозначно и четко определены нормами гражданского законодательства. При наличии острой необходимости в ограничении или расширении круга объектов налогообложения целесообразно указать, какие объекты исключаются (добавляются) при расчете налоговой базы. Однако в полной мере данное противоречие проявилось в гл. 14 «Налог на прибыль», в которой был введен собственный понятийный аппарат, заимствующий практически все термины из других отраслей знания, в частности, термин бухгалтерского учета «валовая прибыль», придав ему новое значение и смысл. Более того в данной главе вводится классификация доходов и расходов в целях расчета налога на прибыль.

2. Сложность налогового учета. Налоговый учет доходов и расходов должен быть направлен на решение своей основной и

единственной цели, которой является определение налоговой базы по налогу на прибыль. Для достижения кратчайшего пути достижения этой цели, необходимо обеспечивать выбор в качестве базы экономических показателей, которые:

- объективно существуют в экономической науке и хозяйственной практике;
- доступные для понимания. Формулировки законодательного акта должны пониматься однозначно и не предполагать наличия комментариев;
- не подвержены влиянию субъективной воли исполнителей;
- легко исчисляемы. Методика расчета не должна содержать неясностей, двусмысленных формулировок, противоречий.

3. Неоправданно высокие затраты на ведение учета. Данное противоречие – прямое следствие неоправданно высокой сложности учета, с одной стороны, и отсутствия системности, с другой. Появившаяся возможность сократить трудозатраты за счет автоматизации компенсируется навязыванием бизнесу новых, все усложняющихся требований и методик учета, которую не всегда оправдывают их использование. Из чего следует вывод о том, что принцип рациональности не учитывался законодателем при разработке системы налогового учета.

4. Открытый перечень расходов для целей налогообложения. Практика показывает, что подавляющее число судебных дел по налогу на прибыль касается вопроса о составе затрат, принимаемых для целей налогообложения. Ст. 130 Налогового кодекса для целей налогообложения в налоговом периоде принимаются экономически обоснованные затраты и дается перечень расходов. Кроме того, этот перечень может быть расширен, поскольку п. 3.27 ст. 129 уточняет, что в него могут включать другие расходы, потери, убытки при осуществлении деятельности.

Для устранения перечисленных противоречий существующего налогового учета в Налоговом кодексе предлагаем следующее:

- провести экспертизу действующих налогов и сборов на соответствие принципам налогообложения (экономическая обоснованность, соразмерность, ясность и т. д.);

- четко определить цели, задачи, предмет, метод, объекты, субъекты и принципы налогового учета;
- отказаться от использования собственной терминологии для идентификации объектов гражданских, финансовых, трудовых и прочих правоотношений, за исключением налоговых;
- устранить в НК РФ внутренние противоречия, двусмысленность понимания, приводящие к возникновению альтернативных точек зрения и коллизий;
- определить с учетом принципов налогообложения в отношении каждого налога и сбора возможность использования информации, формируемой в бухгалтерском учете.

По нашему мнению, при разработке системы налогового учета должны приниматься терминология и понятия бухгалтерского учета. В частности, при определении доходов и расходов для целей налогообложения должны применяться бухгалтерская терминология, классификация доходов и расходов для целей налогообложения не нужна, нет необходимости в проверке принципа экономической обоснованности расходов при контроле исполнения законодательства, проверке должны подлежать исключения из правил – расходы, не подлежащие налогообложению. Нынешняя ситуация по взаимосвязи систем бухгалтерского и налогового учета не может рассматриваться как завершенная, потому что, бухгалтерский учет не освобожден от фискальной функции. Отчетность, подготовленная по национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, не удовлетворяет потребностей инвесторов, вследствие чего отечественные компании вынуждены организовывать три учетные системы: по МСФО, по национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности и по Налоговому Кодексу. Таким образом, исследование, проведенное нами, позволяет заявить, что дальнейшее взаимодействие бухгалтерского и налогового учета будет зависеть от заданного на государственном уровне вектора развития концепции бухгалтерского учета.