

Интерес для Беларуси может также представлять новая форма упрощенной системы налогообложения, подобной АУСН в России. Взаимный обмен опытом и улучшение налоговой политики могут содействовать развитию малого предпринимательства в Республике Беларусь и Российской Федерации, а также способствовать экономическому росту и улучшению бизнес-среды в обоих государствах.

#### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: 29 декабря 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года; одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 30.03.2024.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г., № 146-ФЗ : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года; одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/). – Дата доступа: 24.03.2024.
3. Воликов, О. А. Сравнение упрощенной и автоматизированной упрощенной системы налогообложения / О. А. Воликов, А. К. Ходякова // Карельский научный журнал [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnenie-uproschyonnoy-i-avtomatizirovannoy-uproschyonnoy-sistemy-nalogooblozheniya>. – Дата доступа: 25.03.2024.

УДК 336.02

## АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА НА ПРИМЕРЕ ВИТЕБСКОГО РАЙОНА

**Агафонов А. И., студ., Домбровская Е. Н., ст. преп.**

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье проведены расчеты налогового потенциала региона на примере Витебского района. Налоговый потенциал рассчитан на основе метода прямого счета, а также исходя из поступлений налогов, сборов, прироста задолженности и сумм использованных налоговых льгот. Дана оценка налоговой нагрузки субъектов хозяйствования, определены факторы, негативно влияющие на величину налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налоги, регион, налоговая нагрузка, налоговые льготы, задолженность по налогам.

Налоговый потенциал – важный показатель, определяющий эффективность налоговой системы страны. Он представляет собой способность государства получать доходы в виде налогов, которые могут быть использованы для финансирования различных социальных программ и обеспечения экономического роста. Развитие экономики и повышение налогового потенциала являются взаимосвязанными задачами. Поэтому анализ налогового потенциала необходим для выработки направлений совершенствования налоговой и экономической политики государства в целях содействия экономическому росту.

Налоговый потенциал можно представить как совокупность налоговых ресурсов территории. Его можно рассматривать как максимальную сумму налогов, которую государство может собрать от налогоплательщиков. В этом случае налоговый потенциал региона можно рассчитать по формуле:

$$НП_{\text{Р}} = \Phi + З + Л,$$

где  $НП_{\text{Р}}$  – налоговый потенциал района,  $\Phi$  – фактическое поступление налогов,  $З$  – прирост задолженности,  $Л$  – сумма использованных льгот [1].

В таблице 1 представлена динамика налогового потенциала Витебского района (и его элементов), рассчитанного по вышеприведенной формуле за 2019–2023 гг.

Таблица 1 – Налоговый потенциал Витебского района в 2019–2023 гг.

В тыс. руб.

| Показатель                                                       | 2019 г.  | 2020 г.   | 2021 г.   | 2022 г.   | 2023 г.   |
|------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Объем фактических налоговых поступлений                          | 50139,5  | 62616,7   | 65192,7   | 70866     | 95404,1   |
| Задолженность по налогам и сборам                                | 549      | 845,8     | 978,7     | 1227,8    | 1920      |
| Объем использованных льгот                                       | 33293,83 | 38672,97  | 41736,11  | 47603,39  | 60119,24  |
| Налоговый потенциал                                              | 83982,33 | 102135,47 | 107907,51 | 119697,19 | 157443,34 |
| Доля фактических налоговых поступлений в налоговом потенциале, % | 59,70    | 61,31     | 60,42     | 59,20     | 60,60     |

Источник: составлено автором по данным ИМНС по Витебскому району.

Из таблицы видно, что фактическое значение налогового потенциала района ежегодно увеличивалось. Так за весь период показатель увеличился на 87,47 % и составил 157443,34 тыс. руб. В 2020 и 2023 гг. наблюдался повышенный темп роста – 121,62 % и 131,53 % соответственно. Доля фактических налоговых поступлений в совокупном налоговом потенциале не претерпела значительных изменений, однако за 2020–2022 гг. показатель снизился на 2,11 п. п. При этом за весь период изменение было положительным (+ 0,9 п. п.). Следует отметить, что, несмотря на итоговое увеличение показателя, фактические поступления составили 60,6 % от максимально возможного значения. Остальные 39,4 % приходятся на льготы и задолженности по налогам. Из рисунка 1 видно почти двукратное увеличение доли задолженности – с 0,7 % в 2019 г. до 1,22 % в 2023 г., что является негативным изменением.

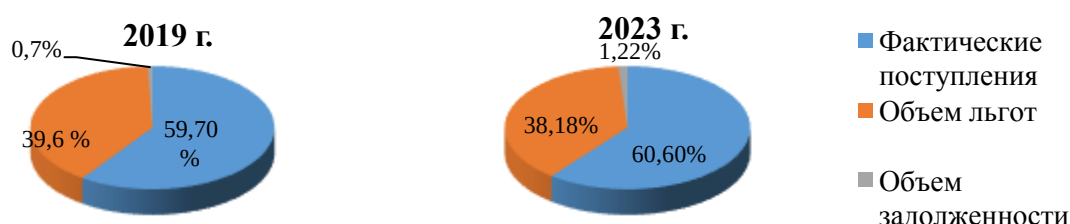


Рисунок 1 – Структура налогового потенциала Витебского района в 2019 и 2023 году  
Источник: составлено автором по данным ИМНС по Витебскому району.

Из таблицы 2 видно, что на протяжении всего периода темп роста задолженности превышал темп роста фактических поступлений и льгот, что является негативным фактором.

Таблица 2 – Темп роста объемов фактических налоговых поступлений, использованных льгот и задолженности за 2019–2023 гг.

| Показатель                                              | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | Итого  |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Темп роста налоговых поступлений, %                     | 124,88  | 104,11  | 108,70  | 134,63  | 190,28 |
| Темп роста объема использованных льгот, %               | 116,16  | 107,92  | 114,06  | 126,29  | 180,57 |
| Темп роста объемов задолженности по налогам и сборам, % | 154,06  | 115,71  | 125,45  | 156,38  | 349,73 |

Источник: составлено автором по данным ИМНС по Витебскому району г. Витебска.

Для расчета налогового потенциала можно использовать также метод прямого счета, в основе которого лежит исчисленная сумма по каждому виду налога (таблица 3). Метод предполагает использование данных по основным налогам и сборам, которые составляют большую часть всех налоговых доходов [2].

Таблица 3 – Налоговый потенциал Витебского района, рассчитанный методом прямого счета, за 2019–2023 гг.

| Показатель                                       | 2019 г.  | 2020 г.  | 2021 г.  | 2022 г.   | 2023 г.   |
|--------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| Налоговая база НДС, тыс. руб.                    | 602831,5 | 646184,8 | 746571,3 | 881346,67 | 1008392,5 |
| Ставка НДС, %                                    | 20       | 20       | 20       | 20        | 20        |
| Налоговая база налога на прибыль, тыс. руб.      | 12421,11 | 8520     | 26725    | 28485,56  | 33207,5   |
| Ставка налога на прибыль, %                      | 18       | 18       | 18       | 18        | 20        |
| Налоговая база подоходного налога, тыс. руб.     | 8396,08  | 10136,61 | 12272,8  | 13610,65  | 16622,94  |
| Ставка подоходного налога, %                     | 13       | 13       | 13       | 13        | 13        |
| Налоговая база налога при УСН, тыс. руб.         | 50121,97 | 50851,29 | 54289,48 | 74481,35  | 48090,48  |
| Ставка налога при УСН, %                         | 6        | 6        | 6        | 6         | 6         |
| Налоговый потенциал Витебского района, тыс. руб. | 126900,9 | 135139,4 | 158977,6 | 187635    | 213366,41 |

Источник: составлено автором по данным ИМНС по Витебскому району.

Из таблицы видно, что за рассматриваемый период налоговый потенциал, рассчитанный методом прямого счета, составил 213366,41 тыс. руб., что на 86465,5 тыс. руб. или 68,14 % больше показателя 2019 года. При этом налоговый потенциал, рассчитанный методом прямого счета, получился в среднем в 1,3–1,5 раз больше, чем рассчитанный фактическим методом, так как здесь не учитываются изменения налоговой базы вследствие прекращения деятельности плательщиков.

Далее рассмотрим, как изменялась налоговая нагрузка (отношение суммы уплаченных налогов к доходам плательщиков) организаций и ИП Витебского района (таблица 4). За рассматриваемый период произошло увеличение налоговой нагрузки на ИП. Показатель составил 6,16 %, что на 0,66 п. п. больше показателя 2019 года. Причем основной рост пришелся на 2023 год (+ 1,26 п. п.), что можно связать с запретом на использование УСН для ИП в 2023 году, а также повышением ставок единого налога с ИП и подоходного налога (с 16 до 20 %). Следует также отметить увеличение налоговой нагрузки для малых и микроорганизаций (+ 1,26 п. п.), средних организаций (+ 0,88 п. п.) и организаций, применяющих УСН (+ 0,62 п. п.). Их итоговые значения составили 7,74 %, 4,39 % и 6,48 % соответственно. В случае дальнейшего увеличения данных показателей у организаций и ИП могут возникнуть значительные затруднения для их деятельности, что отрицательно скажется на налоговом потенциале района.

Таблица 4 – Налоговая нагрузка организаций и ИП за 2019–2023 гг.

В %

| Показатель                        | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Всего по организациям, из них по: | 4,47    | 4,28    | 4,4     | 4,71    | 4,67    |
| - малым и микроорганизациям       | 6,48    | 6,77    | 6,95    | 7,91    | 7,74    |
| - средним организациям            | 3,51    | 3,80    | 4,09    | 3,11    | 4,39    |
| - организациям, применяющим УСН   | 5,86    | 4,64    | 7,36    | 7,26    | 6,48    |
| Всего по ИП                       | 5,50    | 5,44    | 4,94    | 4,90    | 6,16    |

Источник: составлено автором по данным ИМНС по Витебскому району.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- налоговый потенциал Витебского района ежегодно растет. Так, показатель, рассчитанный по фактическим налоговым поступлениям, увеличился на 87,47 % за 2019–2023 гг. Налоговый потенциал, рассчитанный методом прямого счета, увеличился на 68,14 % и составил 213366,41 тыс. руб.;
- фактические налоговые поступления составили 60,6 % от максимального значения налогового потенциала за 5 лет, налоговые льготы и задолженности по налогам составили 39,4 % в структуре потенциала;
- объем задолженности субъектов по налогам и сборам увеличился почти в 3,5 раза, что значительно больше темпов роста объемов фактических поступлений и льгот. В связи с

этим структура налогового потенциала претерпела негативные изменения;

- произошло увеличение налоговой нагрузки на ИП и организации, что может негативно повлиять на налоговый потенциал региона в перспективе.

По результатам анализа можно дать следующие рекомендации:

- необходимо смягчение условий для осуществления бизнеса;
- целесообразно проведение регулярного мониторинга задолженности по налогам и сборам, применение выборочных проверок по мере необходимости.

#### Список использованных источников

1. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dis.ru/library/712/35396/> – Дата доступа: 15.03.2024.
2. Методические аспекты расчета налогового потенциала региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://eee-region.ru/article/2805/> – Дата доступа: 15.03.2024.

УДК 338.22

## ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Колдунова А. А., студ., Домбровская Е. Н., ст. преп.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Данная статья посвящена исследованию финансовых аспектов государственной поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь. Рассмотрены место и роль малого бизнеса в экономике Республики Беларусь, виды и источники государственной финансовой поддержки малого предпринимательства.

Ключевые слова: малый бизнес, индивидуальные предприниматели, микроорганизации, государственная поддержка, финансовая поддержка.

Предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли [1]. Малое предпринимательство является важным фактором решения экономических, социальных задач, а также занятости населения. Вклад субъектов малого бизнеса в основные экономические показатели Республики Беларусь составляет в среднем от 20 до 45 %. Однако составные элементы малого предпринимательства развиваются неравномерно: малые и микроорганизации имеют положительную тенденцию роста основных экономических показателей деятельности, и занимают наибольший удельный вес в валовой добавленной стоимости, объемах экспорта и других показателях развития малого бизнеса. Доля индивидуальных предпринимателей невелика и сокращается. Активный рост их деловой активности приходился на период с 2018 до 2021 года, затем в 2022 году произошло снижение результатов их деятельности, связанное с изменениями в налоговом законодательстве (запрет на применение упрощенной системы налогообложения, увеличение ставки подоходного и единого налога, сокращение перечня видов деятельности, по которым возможно применение режима уплаты единого налога).

В настоящее время в Республике Беларусь действует развитая нормативно-правовая база, регулирующая деятельность малого предпринимательства. Ключевую роль в части оказания государственной поддержки субъектам малого предпринимательства играют:

- Закон Республики Беларусь «О поддержке малого и среднего предпринимательства» от 1 июля 2010 г. № 148-3;
- Указ Президента Республики Беларусь от 21 мая 2009 г. № 255 «О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства»;
- Стратегия развития малого и среднего предпринимательства «Беларусь – страна успешного предпринимательства» на период до 2030 года;
- Государственная программа «Малое и среднее предпринимательство» на 2020–2025 годы.

Государство оказывает малому бизнесу финансовую поддержку по разным