

	Депозитный отдел	Привлечение вкладов (депозитов), дистанционное банковское обслуживание	Процентные расходы
	Отдел по ценным бумагам	Операции с ценными бумагами	Доходы по ценным бумагам
Центр прибыли	Отдел валютно-обменных операций	Валютно-обменные операции	Маржа (прибыль)

Источник: авторская разработка

В основу исследования положена концепция центров ответственности, разработанная Д. Хиггинсом, которая адаптирована авторами к специфике деятельности белорусских банков.

По своему экономическому содержанию концепция ЦО рассматривает степень ответственности определенных лиц за финансовые результаты своей работы. В основе классификации центров лежит критерий финансовой ответственности руководителей и основной вид деятельности, которым занимается центр ответственности в соответствии с распределением обязанностей.

Под центром ответственности понимается структурное подразделение, во главе которого стоит менеджер, контролирующий средства, вкладываемые в закрепленный за ним сегмент бизнеса [2].

Исследовав теоретические подходы, выдвигаемые отечественными и зарубежными учеными, к систематизации центров ответственности, к организации учета по центрам ответственности, можно сделать вывод о том, что специфике деятельности белорусского коммерческого банка в наибольшей степени соответствует выделение в качестве основных центров ответственности – центров доходов, центров прибыли (табл. 1).

Что касается центров затрат (расходов) в коммерческом банке, то к ним можно отнести следующие отделы: отдел бухгалтерского учета и отчетности, отдел безопасности и контроля, отдел материально-технического, хозяйственного обеспечения и обслуживания, отдел программного обеспечения и администрирования банковского бизнеса и другие отделы во главе которых стоит менеджер, отвечающий исключительно за затраты (расходы) отдела.

Заключение. Таким образом, выделение центров ответственности в коммерческом банке Республики Беларусь позволит руководителям и менеджерам, находящимся на различных уровнях иерархии, и возглавляющим конкретный ЦО, четко понимать сферу своей финансовой ответственности и своих подчиненных; разрабатывать стратегические и тактические планы развития с учетом специфики ЦО, осуществлять эффективный контроль достижения плановых показателей, что в итоге позволит разработать эффективную систему мотивации персонала коммерческого банка.

1. Костюкова, С. Н., Дроздова, О.В. Особенности построения эффективной системы мотивации сотрудников коммерческого банка // С.Н. Костюкова, О.В. Дроздова // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей II междунар. науч.-практ. конф., посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - С. 688-692.
2. Места возникновения затрат и центры ответственности: [Электронный ресурс] - http://www.finansy.ru/st/post_1268116424.html.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Чэнь Ли,

аспирант УО «БГЭУ», г. Минск, Республика Беларусь

Научный руководитель – Маханько Л.С., доктор экон. наук, доцент

Важным фактором привлечения иностранных инвестиций является создание благоприятного бизнес-климата, включая фискальную политику, определяемую в первую очередь национальными интересами, но характеризующуюся стимулирующим эффектом для иностранных инвесторов. Настоящее определяет актуальность исследований, направленных на выявление и акцентирование отдельных аспектов налогообложения иностранных организаций.

Цель исследования – идентификация специфических для представительств иностранных организаций позиций системы налогообложения в разрезе этапов жизненного цикла представительства (создание, функционирование, завершение деятельности).

Материал и методы. При проведении исследования использовались общенаучные методы познания, включая анализ, синтез, дедукцию, индукцию, сравнение, группировку; изучались нормативно-правовые документы, регулирующие порядок налогообложения. Эмпирическую основу исследования составили данные о работе представительств китайских строительных компаний на территории Республики Беларусь.

Результаты и их обсуждение. Сегодня многие иностранные компании (не резиденты) ведут хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь. Если согласно статье 180 Налогового кодекса Республики Беларусь место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации признается «постоянным представительством», у иностранной организации появляются налоговые обязанности в связи с данной деятельностью [3]. При этом одним из основных налогов, плательщиком которого становится иностранная организация, является налог на прибыль.

Налогообложению налогом на прибыль подлежит прибыль от осуществления деятельности через постоянное представительство, полученная за весь период с начала осуществления деятельности, приведшей к возникновению постоянного представительства. Затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются:

- затраты (внебюджетные расходы), понесенные в Республике Беларусь;
- затраты (внебюджетные расходы), понесенные за пределами Республики Беларусь, которые в соответствии с законодательством иностранного государства учитываются в нем в целях налогообложения прибыли и непосредственно связаны с осуществлением иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, включая управленческие и административные затраты.

Таким образом, первый вывод заключается в том, что налоговая политика, реализуемая в Республике Беларусь, направлена на создание равных условий в части налогообложения как отечественных организаций, так и иностранных.

Однако, имеются некоторые особенности, связанные с ограниченным периодом (жизненным циклом) любого представительства при том, что его деятельность требует определенных затрат как до создания, так и после ликвидации, что в совокупности формирует категорию налоговых рисков [1]. Эти затраты, фактически связанные с деятельностью представительства, но выходящие за временной отрезок его существования, «выпадают» из методики исчисления налога на прибыль и остаются не идентифицируемыми в рамках налогового учета [2, 3].

В качестве примера затрат, возникающих до юридически зафиксированного факта создания представительства, то есть в процессе подготовительной деятельности, можно привести затраты на маркетинговое исследование рынка, которые обычно проводят перед принятием решения о начале нового вида деятельности. Затраты по маркетинговому исследованию рынков, как правило, относятся в состав затрат, учитываемых при налогообложении деятельности компании в целом. Но, при расчете налога на прибыль от деятельности постоянного представительства иностранной компании, такие затраты учесть не возможно.

В качестве примера затрат, возникающих после ликвидации представительства, можно привести затраты, связанные с исполнением гарантийных обязательств по завершении строительных работ. При заключении контрактов на строительство крупных объектов предусматривается обязанность компании-подрядчика нести гарантийные обязательства после ввода построенного объекта в эксплуатацию. Гарантийные обязательства могут распространяться на длительный период, например, до 5 лет. В деятельность постоянного представительства, образованного строительной площадкой иностранной компании, зарегистрированного на основании строительного контракта, не входит период, на который распространяются гарантийные обязательства иностранной компании.

Согласно Налоговому кодексу для организаций-резидентов расходы по гарантийному ремонту включаются в составе прочих прямых расходов в себестоимость тех видов работ либо продукции, по которым производился гарантийный ремонт, и учитываются при налогообложении в полном объеме.

Но иностранная компания не может воспользоваться данным правом, так как она рассчитывает и уплачивает налог на прибыль отдельно по каждому постоянному представительству, что означает по каждой строительной площадке отдельно. Как правило, расходы по гарантийным обязательствам у компании возникают после ввода объекта в эксплуатацию. Это значит, что по данному постоянному представительству у компании больше нет дохода, так как объект сдан и нет больше актов выполненных работ. Учесть данные расходы в составе затрат другой строительной площадки на территории Республики Беларусь иностранная компания так же не имеет права. Возможность же проведения перерасчета ранее уплаченного представительством налога на прибыль с учетом возникших расходов по ведению работ в рамках гарантийного обслуживания отсутствует.

Закключение. Проведенное исследование позволило выявить особенности налогообложения специфические для представительств иностранных организаций, реализующих длительные строительные проекты. Эти особенности определяются ограниченным во времени периодом существования иностранного представительства. При этом в отношении второго описанного параметра (учет при налогообложении затрат на проведение гарантийного ремонта) следует отметить, что помимо фискальной существующая практика выполняет регулятивную и стимулирующую функции. Так как единственным способом минимизации затрат подобного класса является повышение качества строительства, что представляется важнейшей задачей деятельности любой строительной организации.

1. Ковалева, Л.В. Риски в стратегическом управлении строительной организацией / Л.В. Ковалева, Д.В. Хитренко // Дальний Восток: проблемы развития архитектурно-строительного комплекса. – 2016. - № 1. – С. 248 – 251.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 (ред. от 30.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 31.07.2019 г.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 (ред. от 30.12.2018) // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Дата доступа: 31.07.2019 г.

ПРАВОВАЯ СИСТЕМА ТУРКМЕНИСТАНА: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ

Блясова А.,

*студентка 2 курса ВГУ имени П.М. Машерова, г. Витебск, Республика Беларусь
Научный руководитель – Янч В.В., канд. филос. наук, доцент*

В настоящее время каждое государство имеет свою правовую систему, но могут быть и такие ситуации, когда в одном государстве сосуществуют разные конкурирующие правовые системы, либо же функционирует смешанная правовая система. Правовая система – это совокупность взаимодействующих правовых средств, основной целью которых является упорядочивание и регулирование общественных отношений. Что касается правовой системы Туркменистана, она относится романо-германской правовой системе, но при этом включает в себя национальные особенности, что характерно для любой национальной правовой системы.

Правовая система Туркменистана имеет свою специфическую историю, пройдя путь от системы обычного и мусульманского права до романо-германской правовой семьи в настоящее время. При этом в истории правовой системы Туркменистана имел место довольно длительный период социалистического права (в советский период).

Цель исследования состоит в выявлении особенностей правовой системы Туркменистана в историко-правовом аспекте.

Материал и методы. Материалом исследования послужили законодательные акты Туркменистана. Изучение особенностей исторического пути туркменской правовой системы потребовало использования исторического, логического, сравнительно-правового, формально-юридического методов научного познания.

Результаты и их обсуждение. Почти до двадцатого года прошлого века на территории современного Туркменистана господствовала система обычного и мусульманского права. Советский период характеризовался рецепцией социалистического права РСФСР и других союзных республик.