

7Н// 053282/039)

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ: СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ
И ПЕРСПЕКТИВЫ МОДЕРНИЗАЦИИ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Минск
БГАТУ
2017

*Нацыянальная
бібліятэка
Беларусі*

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
ГЛАВА 1. Теоретические основы налогообложения прибыли ...	9
ГЛАВА 2. Опыт зарубежных стран в контексте перспектив модернизации и оптимизации налогообложения прибыли в Республике Беларусь	28
2.1. Тенденции и направления модернизации теории и практики налогообложения прибыли стран ОЭСР	28
2.2. Направления развития налогообложения прибыли современных государств в условиях BEPS	39
ГЛАВА 3. Особенности структуры и направления развития состава плательщиков налога на прибыль.	46
3.1. Понятие плательщик налога на прибыль в законодательствах зарубежных стран	46
3.2. Уточнение подходов к определению отдельных категорий плательщика налога на прибыль в Республике Беларусь ..	54
3.3. Консолидированный плательщик: перспективы расширения круга плательщиков налога на прибыль	57
3.3.1. Опыт применения консолидации в Российской Федерации	82
3.3.2. Перспективы применения института консолидации в Республике Беларусь	86
3.4. Перспективы развития процедур налогообложение филиалов	92
3.5. Направления развития структуры плательщиков и проблемы налогообложения глобальных компаний	97
3.6. Перспективы распространения подоходного налогообложения на прибыль в Республике Беларусь отдельных субъектов хозяйствования	106
ГЛАВА 4. Оптимизация налоговой базы для целей налогообложения налогом на прибыль	108
4.1. Проблемы корректировки налоговой базы на сумму убытков прошлых лет	111
4.2. Перспективы расширения влияния на налоговую базу правил трансфертного ценообразования	119
4.3. Тонкая капитализация как способ определения экономически-обоснованных затрат для целей налогообложения	131

4.4. Подходы МСФО к определению понятия справедливой стоимости как база для определения экономически обоснованных затрат	138
4.5. Перспективы оптимизации налоговой базы за счет налоговых льгот	144
4.6. Проблемы осовременивания капитализированных затрат в форме амортизации	171
4.7. Совершенствование амортизационной политики субъектов хозяйствования Республики Беларусь	179
4.8. Совершенствование структуры затрат для целей исчисления налога на прибыль	215
ГЛАВА 5. Направления сближения налогового и бухгалтерского учета с учетом перспектив применения МСФО. Развитие концепции отложенных налоговых обязательств	231
ГЛАВА 6. Налоговое декларирование и электронный сервис в области налогового администрирования уплаты налога на прибыль ..	240
6.1. Опыт Российской Федерации	240
6.2. Опыт Узбекистана	253
6.3. Опыт администрирования уплаты налога на прибыль в Украине	259
6.4. Опыт Эстонии	265
6.5. Опыт Польши	275
6.6. Опыт Казахстана	287
6.7. Опыт Латвии	290
ГЛАВА 7. Направления модернизации декларирования налога на прибыль в Республике Беларусь	301
7.1. Налогообложение прибыли в Республики Беларусь	301
7.2. Перспективы объединения бухгалтерской статистической и налоговой отчетности на основании зарубежного опыта ..	309
7.3. Перспективы формирования перечня экономически необоснованных затрат для целей статистического анализа	314
7.4. Перспективы формирования в декларации по налогу на прибыль информации о льготах	320
7.5. Направления совершенствования отдельных элементов налога на прибыль в Республике Беларусь	321
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	342
Список использованных источников	347
ПРИЛОЖЕНИЯ	357
Приложение А. Имплементация 4 решения ОЭСР «О процентных вычетах» (Action 4 Interest deductions) в различных странах	357
Приложение Б. Пример базовой структуры налога на прибыль ..	365