

ВЛИЯНИЕ СТАВКИ НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИБЫЛЬ МАЛЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ВЫПОЛНЯЮЩИХ СТРОИТЕЛЬНО – МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ

О.С. ГОЛУБОВА<sup>1</sup>, Е.С. ГАВРИЛЮК<sup>2</sup>, А.О. КРУГЛОВА<sup>2</sup>

<sup>1</sup> к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономика, организация строительства и управление недвижимостью»

<sup>2</sup> студент специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства»

Белорусский национальный технический университет  
г. Минск, Республика Беларусь

*Субъекты малого предпринимательства – это одна из основных составляющих рыночной экономики, которая во многих аспектах определяет темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта. В большинстве случаев данный тип организаций в своей деятельности применяет упрощенную систему налогообложения. Данная статья посвящена рассмотрению влияния ставки налога при упрощенной системе налогообложения на прибыль малых организаций, выполняющих строительные – монтажные работы. Результаты анализа отображают раскрытые как позитивные, так и негативные тенденции развития строительных предприятий.*

Ключевые слова: малое предпринимательство в строительстве, микроорганизации, ставка единого налога, строительство, субъект малого предпринимательства, прибыль от СМР, упрощенная система налогообложения (УСН).

INFLUENCE OF THE TAX RATE UNDER THE SIMPLIFIED SYSTEM OF TAXATION ON THE PROFITS OF SMALL ORGANIZATIONS PERFORMING CONSTRUCTION AND INSTALLATION WORKS

V.S. HOLUBAVA<sup>1</sup>, E. GAVRILYUK<sup>2</sup>, A.O. KRUGLOVA<sup>2</sup>

<sup>1</sup> PhD in Economics, associate professor, Head of the Department «Economics, Construction Organization and Real Estate Management»

<sup>2</sup> student of the specialty 1-27 01 01 "Economics and organization of production"

Belarusian National Technical University  
Minsk, Republic of Belarus

*Small business entities are one of the main components of the market economy, which in many aspects determines the rate of economic growth, the structure and quality of the gross national product. In most cases, this type of organization applies a simplified tax system in its activities. This article is devoted to the analysis of the impact of the tax rate under the simplified taxation system on the profits of small organizations performing construction and installation work. The results of the analysis reflect the revealed both positive and negative trends in the development of construction enterprises.*

Keywords: small business in construction, micro-organisms, single tax rate, construction, small business entity, profit from SMR, simplified taxation system (USN).

ВВЕДЕНИЕ

Строительство является одной из базовых отраслей экономики Республики Беларусь, которая занимается поиском решений в отношении развития производственной и непроизводственной сфер, обеспечения социально значимыми объектами. Во всех странах мира отличительной

особенностью данной отрасли является большое количество организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства, при этом выполняющим отдельные виды строительных работ, возводящим небольшие объекты, оказывающим услуги населению, мелкому и среднему бизнесу.

Целью данной работы является определение роли влияния изменения ставки единого налога при УСН на прибыль в деятельности малого предпринимательства Республики Беларусь в отрасли строительства на примере микро- и малых организаций.

Объектом данной работы является ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения, а предметом – влияние ее изменения на деятельность организаций, применяющих УСН.

Методологической основой работы стали табличный, графический методы, метод сравнительного анализа, а также использована информация Министерства экономики Республики Беларусь, Национального статистического комитета Республики Беларусь и информация из других открытых источников.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Различные теоретические аспекты налогообложения изучались многими зарубежными и отечественными авторами. Об актуальности темы свидетельствуют работы О.С. Голубовой. Автор статьи «Применение упрощенной системы налогообложения в строительстве», рассматривает и обобщает наиболее интересные моменты расчета цен строительных работ и их связи с системами налогообложения, как общеустановленной, так и упрощенной, конкретно демонстрируя эффективность каждой из них при определенных условиях.

Для того, чтобы более подробно разобраться в специфике применения упрощенной системы налогообложения в деятельности субъектов малого предпринимательства, необходимо разобраться со спецификой малого предпринимательства в целом, с его особенностями. С этой точки зрения интересна работа Тетеринец Т.А., Чиж Д.А «Актуальные проблемы и перспективы развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь», в которой детально проведен Анализ структурных преобразований развития малого и среднего предпринимательства Республики Беларусь в современных условиях. Так, в своих исследованиях Тетеринец Т.А., Чиж Д.А указывают, что «Малое предпринимательство в условиях глобализации является не только важным элементом национальной экономики любой страны, но и активным участником международных экономических отношений. Субъекты малого предпринимательства оперативно и гибко реагируют на изменения конъюнктуры рынка, успешно конкурируют с крупным бизнесом и активно внедряют новые технологии. Доля предприятий данного сектора в экспорте промышленно развитых стран составляет 25-40 %, а с учетом участия в международной производственной кооперации с транснациональными корпорациями (ТНК) приближается к 60 %». Основными документами для данной работы являются: Декрет Президента Республики Беларусь от 28 февраля 2017 г. № 2; Декрет Президента Республики Беларусь от 23 ноября 2017 г. № 7; Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2017 г. № 376. На практике основным материалом для анализа упрощенной системы налогообложения служат статистические и финансовые данные о изменении количественных показателей и процентных ставок, на основании которых проводится сравнение систем налогообложения.

Проведем анализ для того, чтобы выяснить, в какой степени оказали влияние перечисленные выше нововведения на динамику развития предпринимательской инициативы в сфере малого бизнеса.

На начало 2019 года число субъектов малого предпринимательства в строительной отрасли, прошедших регистрационные процедуры, сократилось на 2,3 %: количество микроорганизаций составило 6 797 единиц, малых организаций – 1 343 единиц, а средних организаций – 241 единиц [2]. Динамика роста микроорганизаций и сокращения малых и средних организаций сохранилась на протяжении последних трех лет, как это наглядно показано на рисунке 1. Это

свидетельствует о том, что малый бизнес в большей степени превращается в микробизнес, гибкость которого к воздействию внешней среды выше.

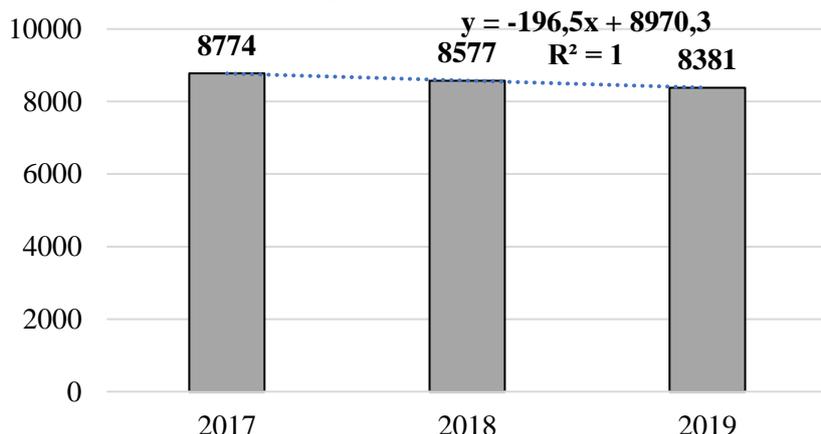


Рисунок 1 – Число организаций, относящихся к малому бизнесу на конец года, единиц  
 Источник: собственная разработка на основе данных [2]

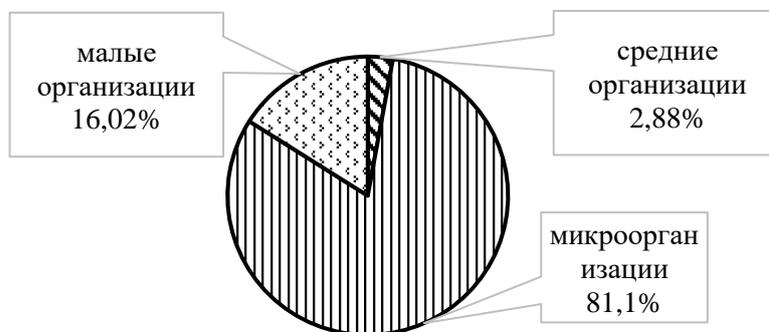


Рисунок 2 – Число микроорганизаций, малых и средних организаций (строительство), 2019 год, единиц  
 Источник: собственная разработка на основе данных [2]

Средняя численность работников микро- и малых организаций за период с 2015 по 2019 год, в соответствии с данными сборника «Статистический ежегодник 2020», имеет высокую динамику роста и за 2019 год увеличилась на 3 % – с 1158,1 тыс. чел. (по состоянию на 1 января 2018 г.) до 1192,9 тыс. чел. (по состоянию на 1 января 2019 г.). А вот средняя численность работников средних организаций, напротив, за этот период сократилась на 1,4 %. В отношении строительства следует отметить, что средняя численность работников малого бизнеса за период с 2017 по 2019 год имеет динамику сокращения к началу 2018 года и рост к началу 2019 года на 6,3 % – с 116,7 тыс. чел. (по состоянию на 1 января 2018 г.) до 124,1 тыс. чел. (по состоянию на 1 января 2019 г.).

Данные, приведенные Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь и отображенные на рисунке 3, наглядно демонстрируют характерный постоянный рост выручки микро- и малых организаций от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Доход малых и микроорганизаций по отношению к 2019 году увеличился на 3,6 %. Это подтверждает постоянно возрастающую роль результатов деятельности субъектов малого предпринимательства в экономике, но не позволяет оценить эффективность результатов их функционирования [2].

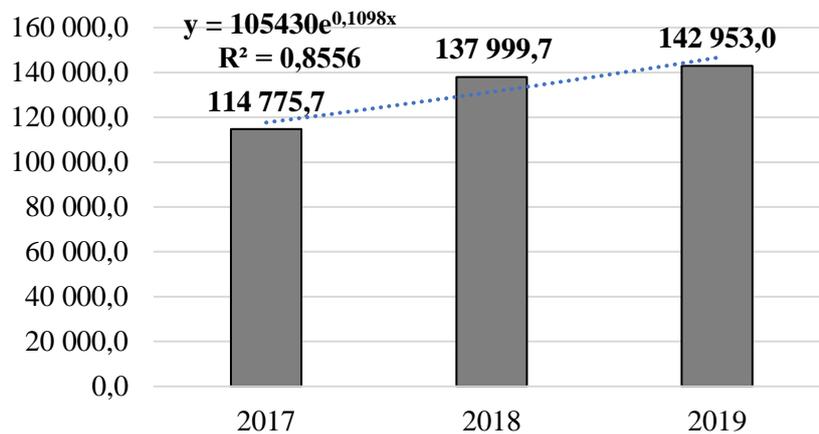


Рисунок 3 – Выручка микро- и малых организаций, полученная от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

Данные рисунка 4 демонстрируют характерный рост доли выручки микро- и малых организаций от реализации продукции, товаров, работ, услуг в строительстве. Доход малых, средних и микроорганизаций по отношению к 2019 году увеличился на 32,8 % [2].

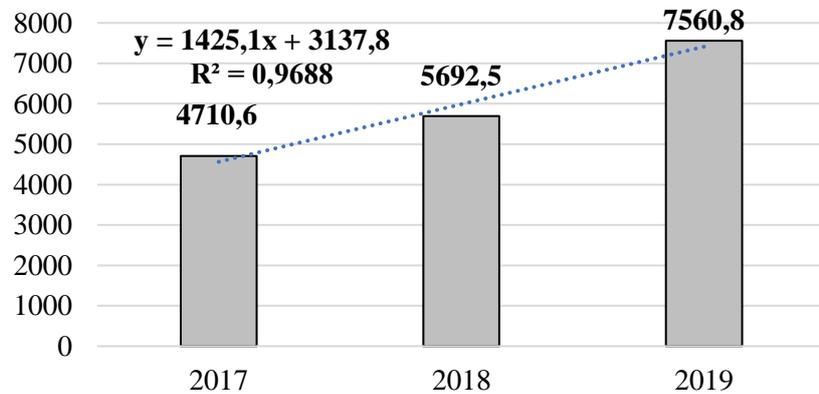


Рисунок 4 – Выручка микро- и малых организаций, действующих в строительстве, от реализации продукции, товаров, работ, услуг, млн. руб.

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

Удельный вес субъектов малого предпринимательства в валовом внутреннем продукте Республики Беларусь в 2019 году увеличился на 6,5 % по сравнению с 2018, что наглядно показано на рисунке 5. Статистические данные свидетельствуют о том, что порядка 25 % валового внутреннего продукта генерирует этот сектор.

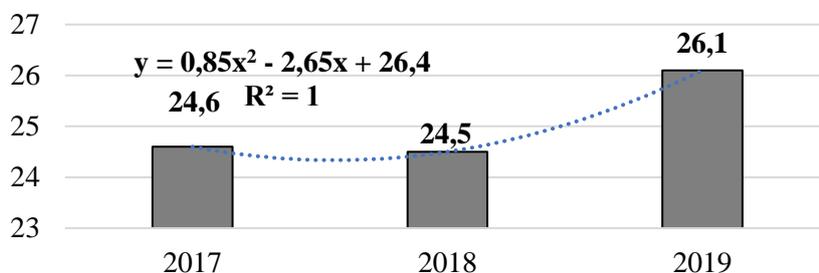


Рисунок 5 – Удельный вес субъектов малого и среднего предпринимательства в валовом внутреннем продукте (в процентах к общереспубликанскому итогу)

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

В 2019 году объем произведенной продукции в строительстве увеличился на 39,5 % – с 393,9 млн. руб. по состоянию на 1 января 2019 г. до 6130,4 млн. руб. по состоянию на 1 января 2020 г.

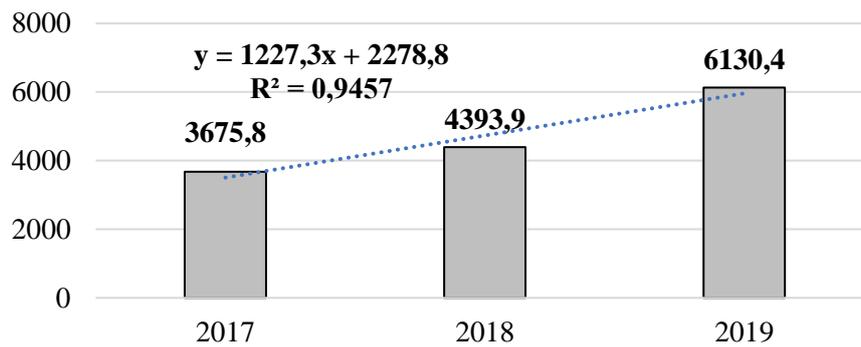


Рисунок 6 – Объем производства продукции (работ, услуг) по фактически осуществляемым видам экономической деятельности (строительство), млн. руб.

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

Качественным показателем деятельности малых и средних организаций является показатель рентабельности, комплексно отражающий степень эффективности применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В 2019 году произошло снижение показателя рентабельности продаж на 4,2 % по сравнению с 2018 годом. Однако на протяжении последних 4 лет, как показано на рисунке 7 наблюдается рост данного показателя [2].

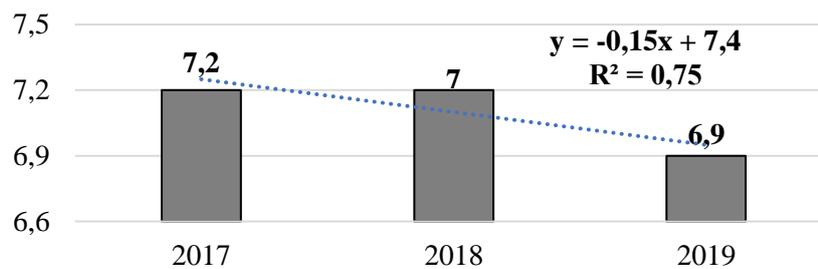


Рисунок 7 – Рентабельность продаж (в процентах)

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

В отношении строительной отрасли можно отметить, что в 2019 году произошел рост показателя рентабельности продаж на 32,6 % по сравнению с 2018 годом. Однако с 2017 по 2018 года, как показано на рисунке 8 наблюдается снижение данного показателя [2].

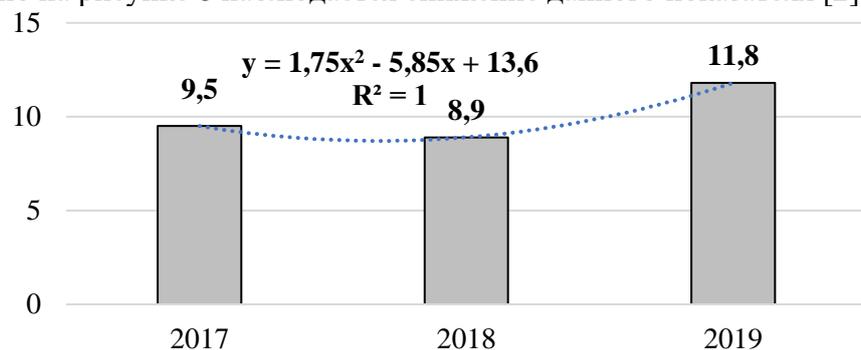


Рисунок 8 – Рентабельность продаж (в процентах) (строительство)

Источник: собственная разработка на основе данных [2]

Характерная черта малого бизнеса в Республике Беларусь – неравномерное расположение его субъектов: 43 610 организаций малого предпринимательства расположены в Минске, в Минской области – 20 922. На остальные области же приходится 8 364 – 10 437 организаций [2].

Проанализировав вышесказанное, можно сказать, что в Республике Беларусь малое предпринимательство сохраняет все основные макроэкономические показатели, а также прослеживается тенденция совершенствования системы законодательного регулирования данной области деятельности.

Далее необходимо рассмотреть ставки единого налога и их учет при применении упрощенной системе налогообложения. Применительно к сметной документации, система учета налога на добавленную стоимость в сметной стоимости строительства представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Система учета налога на добавленную стоимость в сметной стоимости строительства

Показатель	Объекты, не освобожденные от уплаты НДС	Объекты, освобожденные от уплаты НДС
Стоимость материалов, изделий, конструкций	По цене без НДС	По цене с НДС
Транспортные расходы	По цене без НДС	По цене с НДС
Эксплуатация машин и механизмов	По цене без НДС	По цене с НДС
Оборудование, мебель, инвентарь	По цене без НДС	По цене с НДС
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Сумма НДС	Освобождение от НДС

Источник: собственная разработка авторов

Система составления сметной документации и определения стоимости строительства учитывает расчет плановой прибыли организаций строительной отрасли в процентах к сумме сметной величины заработной платы рабочих и заработной платы в составе затрат на эксплуатацию машин и механизмов. Уплата строительной организацией налога на прибыль или освобождение от уплаты при этом на методику расчета сметной стоимости не влияет. Вместе с тем, при формировании цены предложения подрядчика, организация, уплачивающая налог при УСН, имеет право включить в стоимость этот налог и уменьшить величину плановой прибыли, в соответствии с освобождением прибыли от налогообложения, предусмотренного для плательщиков единого налога при УСН.

При этом ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

5 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Основой для дальнейших расчетов стали два типовых проекта зданий из каталога объектов-аналогов. Для исследования было введено условие по классификации по жилой и нежилой недвижимости.

Наименование и характеристика объектов: 79 квартирный жилой дом в микрорайоне «Вулька-3» г. Бреста, общей площадью квартир 5 626,2 м<sup>2</sup>.

Согласно цели данной работы, необходимо рассмотреть понятие «прибыль». Прибыль от выполнения строительно-монтажных работ – это совокупность денежных средств, являющихся основным источником развития организации, и предназначены для компенсации расходов подрядных организаций на развитие производственной и социальной сферы, а также на уплату налогов в соответствии с действующим законодательством [3]. Проанализируем величину данного показателя, полученного от выполнения строительно-монтажных работ вышеприведенных объектов. Расчет прибыли, выполнен для общеустановленной системы налогообложения (далее – ОСН) и УСН с уплатой единого налога по ставке 5 % и освобождением от НДС, и с уплатой

единого налога по ставке 3 % и уплатой НДС. Согласно расчетам, представленным в таблице, которые базируются на единой стоимости строительных работ по договору подряда, использование ОСН формирует самую высокую прибыль до налогообложения, и прибыль, остающуюся в распоряжении организации.

Таблица 2 – Расчет прибыли при использовании разных систем налогообложения, тысяч рублей

№ п/п	Показатели	УСН без НДС (ставка налога 5 %)	УСН с НДС (ставка налога 3 %)	ОСН
<b>1</b>	<b>Для объекта жилой недвижимости</b>			
1.1	Стоимость работ по договору	3706,6	3706,6	3706,6
1.2	Налог при УСН	185,33	111,198	-
1.3	Затраты	3435,6	3435,6	3435,6
1.4	Прибыль	85,67	159,802	271,00
1.5	Налог на прибыль	-	-	48,78
1.6	Прибыль, остающаяся в распоряжении организации	85,67	159,802	222,22
<b>2</b>	<b>Для объекта нежилой недвижимости</b>			
2.1	Стоимость работ по договору	3706,6	3706,6	3706,6
2.2	НДС	-	617,767	617,767
2.3	Цена без НДС	3706,6	3088,833	3088,83
2.4	Налог при УСН	185,33	92,665	-
2.5	Цена без налогов	3521,27	2996,168	3088,83
2.6	Затраты	3435,6	2971,0	2971,0
2.7	Прибыль	85,67	25,168	117,833
2.8	Налог на прибыль	-	-	21,21
2.9	Прибыль, остающаяся в распоряжении организации	85,67	25,168	96,623

Источник: собственная разработка авторов

На объектах строительства жилой недвижимости величина прибыли на 28 % выше, чем при применении УСН с уплатой единого налога в размере 3 % и на 61 % больше, чем, при УСН с 5 % ставкой единого налога. Это объясняется тем, что размер налога на прибыль при ОСН меньше, чем сумма единого налога при УСН [4].

На графике показано изменение показателя прибыли на каждый процент изменения ставок налога при УСН в диапазоне ставок от 0 % до 10 %. Проанализировав графики, можно отметить, что изменение ставки налога УСН с НДС варьируется в более широком диапазоне для объектов жилого строительства. Увеличение ставок до 7,311 % позволяет организации получать прибыль.

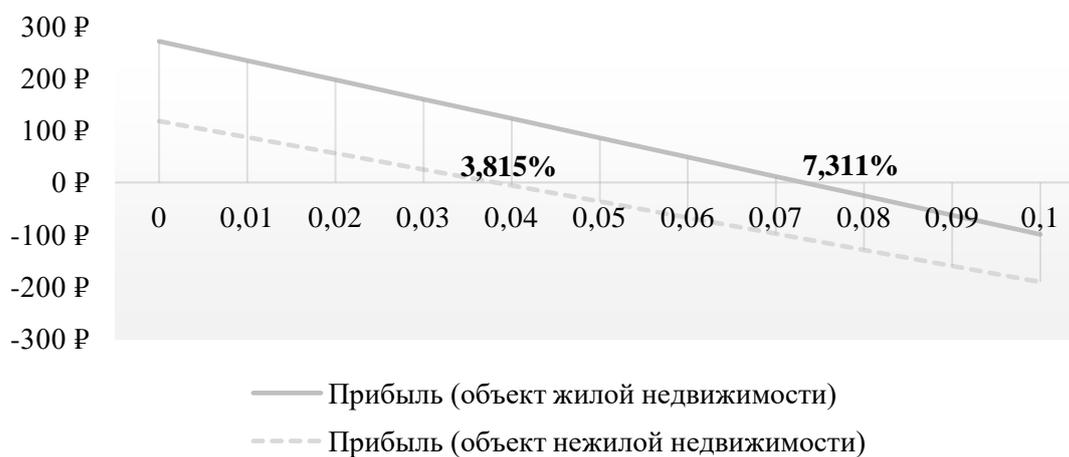


Рисунок 9 – Динамика прибыли, остающейся в распоряжении организации при изменении ставок единого налога при УСН (жилая и нежилая недвижимость), тысяч рублей  
Источник: собственная разработка

Рост ставок единого налога выше значения 7,311 % при неизменной стоимости строительно-монтажных работ на объектах жилой недвижимости, приведет к убыткам, так как сумма налога при УСН превысит сметную прибыль организации. Для объектов нежилой недвижимости критическое значение ставки налога при УСН составляет 3,815 %. Соответственно, суммы налога при УСН при установлении ставок единого налога в размере, выше чем 3,815 %, составляют значение, превышающее размер сметной прибыли.

На основании расчетов можно сделать вывод, что упрощенная система налогообложения не формирует конкурентных преимуществ и не дает более высоких значений прибыли, для субъектов малого предпринимательства, действующих в строительстве, а увеличение ставок единого налога даже на 1 % приведет к тому, что в конкурентных условиях такие организации будут генерировать убытки, а не прибыль.

## ВЫВОДЫ

1. Проанализировав вышесказанное, можно сказать, что в Республике Беларусь малое предпринимательство сохраняет все основные макроэкономические показатели: характерный постоянный рост доходов малых, средних и микроорганизаций в экономике страны в целом (по отношению к 2019 году увеличение на 3,6 %) и в строительстве (увеличился на 32,8 %); увеличение на 6,5 % удельного веса субъектов малого предпринимательства в валовом внутреннем продукте Республики Беларусь в 2019 году; на 39,5 % рост объемов производства продукции в строительстве; на 32,6 % увеличение рентабельности продаж в строительстве и небольшое снижение в экономике в целом (на 4,2 %). Данная оценка говорит об устойчивом развитии малого предпринимательства в Республике Беларусь, а также о его важной роли в экономике страны в целом и строительстве. Он решает проблемы занятости населения, дает дополнительные поступления в бюджет, достаточно мобилен и легко приспосабливается к изменению ситуации на рынке.

2. Для поддержания и развития малого предпринимательства в Республике Беларусь могут предусматриваться особые режимы налогообложения, а именно упрощенная система налогообложения. Она предусматривает уплату и неуплату НДС, при этом устанавливается единый платеж вместо нескольких налогов. Поэтому данная система в Республике Беларусь может быть привлекательной для субъектов малого предпринимательства.

3. При анализе изменения ставки единого налога для жилой и нежилой недвижимости были получены ее критические значения. При уплате УСН с освобождением от НДС увеличение ставок до 7,311 % позволяет организации получать прибыль, однако рост выше данного значения приведет субъекта малого предпринимательства к убыткам. Для объектов нежилой

недвижимости критическое значение ставки налога при УСН составляет 3,815 %. На основании расчетов можно сделать вывод, что упрощенная система налогообложения не формирует конкурентных преимуществ и не дает более высоких значений прибыли, для субъектов малого предпринимательства, действующих в строительстве, а увеличение ставок единого налога даже на 1 % приведет к тому, что в конкурентных условиях такие организации будут генерировать убытки, а не прибыль.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Экономика и маркетинг в промышленности: материалы студенческой научно-технической конференции, проводимой в рамках международного молодежного форума «Креатив и инновации' 2020», Минск, 14–23 апреля 2020 г. / редкол.: А. В. Данильченко [и др.]. – Минск: БНТУ, 2020. – 61 - 63 с.
2. Медведева, В.И. Статистический ежегодник Республики Беларусь / В. И. Медведева. – 2020. – 436.
3. Плановая прибыль [Электронный ресурс] –<https://smetnoedelo.by/materials/planovaya-pribyl.html>. – Дата доступа: 08.03.2021.
4. Сборник научных статей студентов, магистрантов, аспирантов / Сост. С. В. Анцух.; под общ. ред. В. Г. Шадурского. — Минск: Издательство «Четыре четверти», 2020. — 276 – 278 с.

#### REFERENCES

1. Economics and marketing in industry: materials of the student scientific and technical conference held within the framework of the international youth forum "Creativity and Innovation '2020", Minsk, April 14-23, 2020 / ed.: A.V. Danilchenko [et al.]. - Minsk: BNTU, 2020. - 61-63 p.
2. Medvedeva, V. I. Statistical Yearbook of the Republic of Belarus / V. I. Medvedeva. - 2020. - 436.
3. Planned profit [Electronic resource] –<https://smetnoedelo.by/materials/planovaya-pribyl.html>. - Date of delivery: 08.03.2021.
4. Collection of scientific articles of students, undergraduates, postgraduates / Comp. S. V. Antsukh.; under the general editorship of V. G. Shadursky. - Minsk: Publishing house "Four Quarters", 2020. - 276-278 p.