

**УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
КАК ИНСТРУМЕНТ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ
ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Клименко А.А.

Минский инновационный университет
Минск, Беларусь

В экономике стран с рыночной системой хозяйствования, малый и средний бизнес играет существенную роль. Для трансформационной экономики Республики Беларусь роль малого и среднего бизнеса незаменима, особенно при решении наиболее острых экономических и социальных задач. Не требуя значительных затрат со стороны государства, малый и средний бизнес, как явление, стабилизирует социальную ситуацию в стране, решая проблемы, связанные с социальной напряженностью и занятостью населения. Малый бизнес способствует повышению занятости работников в экономике путем создания дополнительных рабочих мест, дает возможность улучшения качества жизни путем организации собственного бизнеса, позволяет человеку удовлетворить возникающие время от времени бытовые потребности, особенно в сферах непривлекательных для крупного бизнеса. Малый бизнес характеризуется тем, что он более мобилен и легче приспосабливается к меняющейся экономической обстановке, способен придать рынку необходимую насыщенность, повысить конкурентную среду, смягчить последствия кризисных изменений. Нельзя не отметить и вклад, который малый бизнес, как самостоятельный сектор рыночной экономики вносит в развитие страны, что отражается в основных экономических показателях. В тоже время, малому и среднему бизнесу сложнее выживать и развиваться, чем крупному. Основными причинами являются недостаточность собственных финансовых ресурсов, как правило, низкий уровень кредитоспособности и инвестиционной привлекательности, слабый уровень диверсификации бизнеса. Поэтому в интересах государства оказывать всевозможное содействие созданию и развитию малых и средних предприятий. В

этом аспекте большое значение имеет государственная политика в области налогового регулирования деятельности малого и среднего предпринимательства.

Основными инструментами налогового стимулирования субъектов малого и среднего предпринимательства в международной практике являются: налоговые льготы для малых предприятий по отдельным видам налогов при применении общей системы налогообложения и введение специальных налоговых режимов налогообложения для малого и среднего бизнеса. К числу лидеров из специальных налоговых режимов несомненно относится упрощенная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения в настоящее время является одним из действующих режимов налогообложения для субъектов малого бизнеса в Республике Беларусь. Это связано с тем, что с 2013 года условия применения упрощенной системы налогообложения значительно изменились. Если говорить о наиболее значимых изменениях, то в первую очередь это снижение ставок налога при упрощенной системе налогообложения. В настоящее время применяется ставка в размере 5% от валовой выручки для тех, кто применяет упрощенную систему без уплаты НДС, и 3% для плательщиков, применяющих упрощенную систему с уплатой НДС. В отношении некоторых внереализационных доходов с 2016 года применяется ставка в 16%. К таким внереализационным доходам относятся безвозмездно полученные товары (работы, услуги), имущественные права, иные активы, суммы безвозмездно полученных денежных средств. Во-вторых, увеличился критерий валовой выручки при применении упрощенной системы без уплаты НДС и для ведения учета в книге учета доходов и расходов. В-третьих, введена обязанность для плательщиков налога при УСН уплачивать имущественные налоги при наличии обстоятельств, определенных Налоговым кодексом [1]. На протяжении последних лет число плательщиков, применяющих УСН, постоянно растет, положительная динамика наблюдается и по поступлениям налога при упрощенной системе [2]. Следует отметить, что применение упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов ограничено различными условиями, которые призваны не дать возможность крупному бизнесу использовать эти режимы. Применение упрощенной системы налогообложения

при прочих равных условиях особенно выгодно бизнесу, ориентированному на прямую работу с потребителем (особенно при розничной торговле). Проблема возникает, когда бизнес перерастает эти размеры (что, в случае успешного бизнеса, происходит довольно быстро). Многие предприниматели, привыкнув к налоговым льготам, начинают искусственно дробить бизнес на части, чтобы формально соответствовать ограничениям и продолжать использовать льготный налоговый режим и получать необоснованные льготы до момента выявления правонарушения. Основными достоинствами УСН являются: уменьшение и упрощение налогового бремени (один налог вместо трех); сокращенный объем налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности; возможность не вести бухгалтерский учет (за исключением учета основных средств и нематериальных активов). Среди недостатков УСН следует отметить следующие: отсутствие обязанности платить НДС (при применении УСН без НДС) может привести к потере покупателей – плательщиков этого налога; анализ хозяйственной деятельности организации, без которого невозможно принятие выверенных управленческих решений, на основании исключительно сведений книги учета доходов и расходов весьма затруднителен; при переходе организации от ведения учета в книге учета доходов и расходов к ведению бухгалтерского учета в общеустановленном порядке возникает необходимость в определении остатков активов и обязательств организации на начало отчетного периода, с которого осуществляется такой переход, что вызывает ряд сложностей (на сегодняшний день методика такого перехода законодательно не определена); у организации нет права открывать филиалы и представительства, торговать некоторыми видами товаров и заниматься отдельными видами деятельности (например, банковской или страховой).

Действующая в Республике Беларусь «упрощенка» не стимулирует инвестиционную активность. В этом отношении полезен опыт Российской Федерации, где субъектам малого бизнеса при применении УСН предоставлена возможность использовать в качестве налогооблагаемой базы доходы за минусом расходов, включающих расходы на приобретение основных средств, и возможность переносить убытки на будущее. Эти нововведения позволили бы повысить эффективность УСН по отношению к инвестиционным проектам,

так необходимым белорусской экономике. Вопрос эффективности УСН наиболее остро стоит в условиях объединения России, Беларуси и Казахстана в единое экономическое пространство. В условиях единого рынка ресурсы стекаются туда, где система налогообложения работает проще и эффективнее. Все это подталкивает Республику Беларусь к согласованной либерализации условий ведения бизнеса, и налогообложения в том числе. Налоговая система должна работать на бизнес, а это подразумевает постоянное совершенствование.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): 29 декабря 2009 г. № 71-З: Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года :Одобен Советом Республики 18 декабря 2009 года // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
2. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями [Электронный ресурс]: БЕЛТА - Новости Беларуси – Режим доступа: <http://www.belta.by/onlineconference/view/primenenie-uproschennoj-sistemy-nalogooblozhenija-individualnymi-predprinimateljami-612/>. – Дата доступа: 20.03.2016.