

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Стратегическая модель устойчивого развития Республики Беларусь предполагает развитие всех звеньев многоукладной экономики, ориентированной на инновационную активность. Важную роль в решении поставленных задач призваны сыграть малые предприятия. Они способны обеспечить быструю перестройку производства, вовлечь в свою деятельность невостребованные сырьевые ресурсы, активизировать творческий потенциал.

В последние годы Правительство Республики Беларусь усилило внимание к малому предпринимательству. В частности, приняты и реализуются программы его развития, финансовой поддержки и создания необходимой инфраструктуры. Однако, несмотря на возрастающую численность малых предприятий (к концу 2008 г. — в 2 раза по сравнению с 2005 г.), а ежегодный прирост малых предприятий — от 13 до 32,6 %, результативность их деятельности остается низкой. На начало 2009 г. 25 % малых предприятий республики закончили свою деятельность с убытками, низким оставался уровень ликвидности, а также степень финансовой устойчивости.

В настоящее время в мировой научной литературе не существует единого подхода к определению малого бизнеса как особого экономического явления. При определении малого бизнеса нередко ограничиваются лишь количественными критериями. Для решения ряда практических задач (вопросы налогообложения, статистические наблюдения, экономическая политика в отношении малого предпринимательства и т.д.) многие авторы придерживаются формального определения малого бизнеса, основываясь на ряде количественных показателей, таких как: численность занятых; объем годового оборота; размер уставного капитала; географическая сфера деятельности; отраслевая принадлежность и т.д.

Другое важное обстоятельство, служащее одним из доводов, — это особые режимы налогообложения, связанные с уплатой налогов. Методы регулирования субъектов малого бизнеса могут быть прямыми и косвенными. Важнейшим косвенным методом поддержки и стимулирования малого бизнеса является налоговая политика, т.е. система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов. В свою очередь, под налогообложением субъектов малого бизнеса понимается совокупность принципов, способов, форм и методов взимания налогов.

В современной налоговой политике развитых стран сталкиваются два альтернативных направления. Первое заключается в дифференциации налогов (льготы, вычеты из доходов, высокие налоговые ставки).

Второе — в постепенном отказе от льгот, вычетов, изъятий, что расширяет налоговую базу и позволяет снизить ставку налога. Первое направление исходит из целенаправленного стимулирующего воздействия на развитие малого бизнеса, второе — стремится создать наиболее благоприятные и равные условия для свободной предпринимательской деятельности во всех сферах экономики.

Одной из главных задач современного реформирования налоговой политики, субъектов малого бизнеса должна стать переоценка налоговой системы с сугубо фискальных целей на стимулирование экономического роста. Используя те или другие средства реализации стимулирующей функции налогообложения, государство влияет на производство и реализацию общественного продукта, регулирует изменения в структуре экономики, темпы накопления и потребления, создает условия для технического обновления производственного потенциала, а также обеспечивает регуляцию инфляционных процессов и стабилизацию финансового состояния государства.

Существуют различные подходы к налогообложению субъектов малого бизнеса, которые можно сгруппировать по следующим направлениям:

- локальные налоговые льготы — освобождение от налогообложения отдельных групп плательщиков; исключение отдельных элементов из объекта налогообложения; уменьшения объекта налогообложения и т.д.;
- специальные режимы налогообложения, включающие территориально ориентированные режимы и отраслевые режимы;
- альтернативные специальные системы налогообложения (упрощенная система налогообложения, вмененное налогообложение, патентная форма налогообложения).

Каждая из этих систем является альтернативой обычной системе налогообложения. Переход на одну из них обуславливается лишь решением плательщика, который избирает одну из существующих.

Важным обстоятельством для разработки особых систем налогообложения субъектов малого бизнеса является организация ведения бухгалтерского и налогового учета. Данные бухгалтерского учета используются при определении налоговых обязательств. Определение издержек, связанных с затратами денег и времени, возникающих в результате ведения хозяйственной деятельности, приводит к необходимости ведения налогового учета. Вследствие этого для субъектов малого бизнеса ведение налогового учета является основополагающим, поскольку крупный и средний бизнес ведет бухгалтерский учет не только для целей налогообложения, но также и для управленческого учета.

Таким образом, осуществление налогообложения субъектов малого бизнеса не может быть удовлетворительным без четкого определения налоговой политики в различных сферах экономики, поставленных целей и определенных критериев для их достижения.