

Для определения совокупной налоговой экономии необходимо к результату, полученному по формуле 9, добавить современную величину налоговой экономии за последний год эксплуатации объекта.

Выводы и перспективы дальнейших исследований по данному направлению. Предложенная методика позволяет обосновывать управленческие решения в сфере амортизационной политики, ориентированные на сохранение финансовых ресурсов организации. В статье не затрагиваются методы начисления амортизации, которые не предусмотрены законодательством Республики Беларусь. Изучение зарубежного опыта и оценка возможностей его адаптации представляет интерес для дальнейших исследований по данной теме.

МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Пекарская А. Ю.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель:

Лукьянова И.А., к.э.н., доцент

Аннотация: Статья посвящена исследованию системы методов налогового регулирования малого бизнеса. Автором разработана классификация методов, отражающая направленность регулирующего воздействия государства.

Annotation: The article is devoted to studying the methods of tax regulation of small business. The author has developed a classification of methods, which reflects the orientation of the regulatory impact of the state.

Ключевые слова: налоговое регулирование, малое предпринимательство, налоговое освобождение, налоговый кредит, горизонтальное выравнивание, вертикальное выравнивание.

Keywords: tax regulation, small business, tax exemption, tax credit, horizontal alignment, vertical alignment.

Налоговое регулирование малого предпринимательства представляет собой совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие субъектов малого бизнеса путем изменения нормы изъятия в бюджет за счет понижения или повышения общего уровня налогообложения, применения разнообразных специальных налоговых льгот, поощряющих их деловую активность.

На сегодняшний день роль налоговых методов государственного регулирования субъектов малого предпринимательства в Республике Беларусь существенно возрастает, поскольку их использование позволяет государству без существенных затрат прямого характера повысить эффективность функционирования исследуемого сектора экономики.

Таким образом, целью настоящей статьи является изучение спектра методов налогового регулирования малого бизнеса, применяемых в мировой практике.

1) Традиционная классификация методов налогового регулирования субъектов малого бизнеса.

В настоящее время выделяют два основных подхода к налогообложению малого бизнеса. Первый подход заключается в использовании режима, основанного на общеустановленной системе налогообложения. Второй подход базируется на применении специальных налоговых режимов, и здесь имеют место два варианта. Первый вариант — введение различных упрощенных способов определения налоговой базы на основе фактических результатов деятельности (налогообложение потока денежных средств или валовой выручки). Второй вариант основан на вмененном налогообложении и предполагает косвенную оценку потенциального дохода налогоплательщика и введение фиксированного налога, заменяющего один или несколько налогов.

Подход, основанный на общеустановленной системе налогообложения, в наименьшей степени выделяет субъектов малого предпринимательства среди остальных налогоплательщиков. Данный режим заключается в сохранении всех видов налогов для малого предпринимательства, но предусматривает для данной категории налогоплательщиков целый ряд льгот или, же каких-либо налоговых стимулов.

Арсенал мер налогового регулирования малого бизнеса, используемых в рамках общеустановленной системы налогообложения, можно представить следующим образом:

- 1) налоговые освобождения;
- 2) уменьшение налоговой базы;
- 3) налоговые кредиты.

Среди видов налоговых освобождений следует отметить применение прогрессивных ставок налогообложения, то есть увеличение налоговой ставки по мере роста налоговой базы; налоговые каникулы, что подразумевает под собой установление периода, в течение которого субъекты малого предпринимательства освобождаются от уплаты налога на прибыль либо платят его только с какой-то определенной части прибыли; полное освобождение от уплаты налога на доходы, но при соблюдении ряда установленных законодательно условий.

Предоставление налоговых льгот в виде уменьшения налогооблагаемой базы связано, в первую очередь, с установлением необлагаемого минимума объекта налога, налоговых скидок, а также применение ускоренных методов амортизации. Последняя льгота стимулирует компании инвестировать средства в современное оборудование, что способствует появлению и развитию новых продуктов и процессов.

Группа «налоговые кредиты» также включает в себя несколько видов льгот, имеющих общую природу: отсрочка или рассрочка платежа; налоговый исследовательский кредит; налоговые вычеты.

Также в качестве отдельных мер стимулирования в отношении малого предпринимательства могут применяться менее строгие требования по веде-

нию налогового и бухгалтерского учета, упрощен порядок предоставления различной отчетности, изменена периодичность уплаты налогов, а также отменены авансовые платежи.

2) Классификация методов налогового регулирования малого бизнеса в зависимости от направленности регулирующего воздействия государства.

Помимо описанного выше подхода, предлагаем авторскую классификацию методов налогового регулирования субъектов малого предпринимательства в зависимости от направленности регулирующего воздействия государства (в соответствии с рисунком)

Уровень		Вертикальное выравнивание		
		Решение социальных задач	Решение экономических задач	Решение задач охраны окружающей среды
Горизонтальное выравнивание	Локальный	<p>стимулирование занятости путем создания предприятий малого бизнеса; повышение профессиональной подготовки кадров; повышение уровня благосостояния населения, формирование среднего класса; стимулирование создания семейных предприятий; укрепление статуса женского предпринимательства; развитие объектов социальной инфраструктуры; обеспечение доступности услуг широкому кругу населения.</p>	<p>совершенствование структуры экономики; поддержание отдельных видов деятельности; стимулирование создания более эффективного производства; поддержка развития предпринимательства в отдельных регионах страны; поддержка вновь созданных субъектов малого предпринимательства; поддержка развития предпринимательства в малых городах; стимулирование развития науки и инноваций; увеличение собственных затрат предприятий на исследования и разработки; борьба с уклонением от уплаты налогов; стимулирование привлечения инвестиций, в том числе иностранных; стимулирование импортозамещения и экспорта; увеличение объемов отгруженной на экспорт инновационной продукции.</p>	<p>ограничение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и гидросферу; стимулирование инвестиций в природоохранные технологии и оборудование; стимулирование инвестиций в энергоэффективные технологии и оборудование.</p>
	Интеграционных объединений			
	Глобальный			

Классификация методов налогового регулирования субъектов малого предпринимательства в зависимости от направленности регулирующего воздействия

Данная классификация является проекцией целей налогового регулирования малого предпринимательства и отражает основные тенденции трансформации экономики на локальном и глобальном уровнях.

Горизонтальное выравнивание подразумевает устранение диспропорций между малым и крупным бизнесом, вызванных масштабом их деятельности, и демонстрирует степень вовлечения субъектов малого бизнеса в систему мирохозяйственных связей. Поскольку на данном этапе экономического развития роль интеграционных объединений как никогда высока, мы считали целесообразным включение данного уровня горизонтального выравнивания в приведенную классификацию. Регулирование малого бизнеса на уровне объединений нескольких стран, а также на глобальном уровне происходит посредством заключения различного рода договоров и соглашений по вопросам налогообложения и взаимодействия в отдельных отраслях, а также принятия программ в данных сферах. Важно отметить, что, помимо существенных преимуществ в ряде сфер (например, инновационной), участие Республики Беларусь в Таможенном союзе несет новые вызовы для белорусского малого предпринимательства, вызванные, отчасти, вступлением Российской Федерации в ВТО. Изменение некоторых подходов к налоговому регулированию малого бизнеса могло бы смягчить подобные сложности.

Методы вертикального выравнивания отражают роль малого бизнеса в социально-экономическом развитии государства. Цели расположены в порядке повышения степени вовлечения субъектов малого предпринимательства в мировую экономику. В особенности это касается экономического развития, когда на первый план выходит ориентация экспортоориентированной продукции, привлечение иностранных инвестиций, предотвращение уклонения от уплаты налогов, увеличение объемов отгруженной на экспорт инновационной, высокотехнологичной продукции.

Помимо этого, важно отметить ориентированность отдельных международных программ на стимулирование инвестиций малых предприятий в стимулирование инвестиций в природоохранные, ресурсосберегающие, энергоэффективные технологии и оборудование (green economy). Зарубежные исследования показывают, что более половины малых предприятий видят угрозу в «озеленении экономики», а примерно 50 % считают, что получение преимуществ от применения «зеленых» технологий требует существенных капиталовложений^{1, 2}.

На фоне того, что население стремится потреблять продукцию производителей, применяющих ресурсосберегающие технологии, государства заинтересованы в стимулировании подобных инвестиций с помощью финансовых методов, в том числе и налоговых.

Выводы:

1) Выделяют два подхода к выбору мер налогового регулирования малого предпринимательства: закрепление специальных режимов и установле-

¹Green Transformation of Small Businesses: Achieving and Going Beyond Environmental Requirements // OECD-ILibrary [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.oecd-ilibrary.org/environment/green-transformation-of-small-businesses_5k92r8nmfgxp-en. — Дата доступа: 15.12.2014г.

²The Move to a Green Economy: a Guide for Small Business // [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://online.businesslink.gov.uk/>. — Дата доступа: 15.12.2014г.

ние специальных льгот в рамках общего режима налогообложения. К последним относят налоговые освобождения, уменьшение налоговой базы и налоговые кредиты.

2) Методы налогового регулирования можно классифицировать по целям воздействия, что включает в себя горизонтальное и вертикальное выравнивание социально-экономического развития. Горизонтальное выравнивание связано с устранением диспропорций между малым и крупным бизнесом, вызванных масштабом их деятельности, и отражает степень вовлечения субъектов малого бизнеса в систему мирохозяйственных связей. Методы вертикального выравнивания демонстрируют роль малого бизнеса в социально-экономическом развитии государства.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ТОЧКА ЗРЕНИЯ

Саркисян Э.П.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Савина О.Н., к.э.н., доцент

Аннотация: В статье проанализированы вопросы правомерности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения. В результате проведенного исследования автором предложен новый подход к возмещению НДС.

Annotation: The article deals with the issues of the legality of the use of tax deductions of value added tax organizations and individual entrepreneurs, applying the simplified system of taxation. As a result of the research, the author proposes a new approach to VAT refunds.

Ключевые слова: малый бизнес, упрощенная система налогообложения, налог на добавленную стоимость, налоговые вычеты.

Keywords: small businesses, simplified taxation system, value-added tax, deduction of taxes.

В настоящее время малый предпринимательский сектор играет ключевую роль в развитии национальной экономики. Вследствие чего, главной задачей государства является построение эффективных взаимоотношений с субъектами малого бизнеса. Важнейшим инструментом в руках государства является система налогообложения деятельности малых предприятий. Соответственно, через налоговое регулирование государство может оказывать косвенное воздействие на развитие малого бизнеса.

Так, механизмом, обеспечивающим баланс во взаимоотношениях государства и предпринимателя, и, соответственно, инструментом развития мало-