

## Литература

1. Антикризисное управление: теория, практика, инфраструктура: Учебно-практическое пособие / Отв.ред. Г.А. Александров. - М.: Издательство БЕК, 2002. - 81 с.
2. Внедрение сбалансированной системы показателей/ Horvath&Partners; Пер.с нем.- М.: Альпина Бизнес Бук, 2005.-478 с.-(Серия «Модели менеджмента ведущих корпораций»)
3. Каплан Роберт С, Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003 г. -304 с: ил.
4. Каплан Роберт С, Нортон Дейвид П. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей/ Пер. с английского.-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004.
5. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование/ Horvath&Partners; Пер.с нем. – 2-е изд.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2006.-269 с.-(Серия «Модели менеджмента ведущих корпораций»)
6. Фалько С.Г. Инновационный менеджмент. - М.: изд-во МГТУ им. Н.Э. Баумана, 1996. - С.80. Нильс-Горан Олве, Карл-Йохан Петри, Жан Рой, Софи Рой. Баланс между стратегией и контролем/ Пер. С англ. Е.Колотвиной под ред. Е. Добровольского.- СПб.: П
7. Фольмут Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я. Пер. с нем. / Под ред. М.Л. Лукашевича, Е.П. Тихоненковой. - М.: Финансы и статистика, 2003.
8. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. Пер. с нем./ Под ред. А.А. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. - М.: Финансы и статистика, 1997.

*В.А. Рехтин, УО БГЭУ (г. Минск)*

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ СФЕРЫ УСЛУГ

Сфера услуг представляет собой важную сферу деятельности. Она тесно связана с функционированием различных отраслей экономики и их развитием. Важнейшим показателем развития сферы услуг является их доля в ВВП. Ускоренное развитие сферы услуг - важнейший фактор увеличения темпов роста ВВП. В Республике Беларусь отмечается положительная динамика роста доли сферы услуг в ВВП. Удельный вес сферы услуг в целом по стране составил в 2008 г. около 42%. В данной сфере не требуется значительных капиталовложений на организацию новых предприятий. Выполнять различные виды услуг могут как юридические, так и физические лица.

В комплексной программе развития сферы услуг в Республике Беларусь на 2006 – 2010 гг. определены основные направления и задачи развития сферы бытовых услуг. Главными задачами развития бытового обслуживания населения являются: увеличение объемов и рационализация ассортиментной структуры бытовых услуг в соответствии с изменяющимся спросом населения; поддержание государственных социальных стандартов обслуживания; обеспечение ценовой и территориальной доступности бытовых услуг.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь №119 «Об упрощенной системе налогообложения» от 27.03.2007г., организации и индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения при ол-

новременном соблюдении следующих критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение: организации, с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет не более 2625 млн. рублей.

Налог по упрощенной системе уплачивается по ставке: 8 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость; 6 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость; 15 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве налоговой базы валовой доход.

Необходимо отметить, что Указом Президента Республики Беларусь от 19.05.1999г. №285 «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь» освобождены от составления обязательного экономического обоснования применяемых цен и тарифов:

- юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения и ведущие учет в книге учета доходов и расходов организаций, и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог.

Достоинствами применения упрощенной системы налогообложения являются следующие:

- порядок определения налоговой базы довольно прост;
- снижаются трудозатраты и вероятность допущения ошибок при налогообложении;
- снижается вероятность применения штрафных санкций;
- заметно сокращается количество отчетной документации, предоставляемой в налоговые и статистические органы.

Для определения выгоды или невыгоды перехода на упрощенную систему налогообложения необходимо определить (в целом по субъекту хозяйствования или по отдельным видам продукции, товаров (работ, услуг), занимающих значительный удельный вес в общем объеме производства (реализации)) следующее:

- сумму налогов, исчисление которых отменяется (или изменяется) в связи с переходом на упрощенную систему, сравнив ее с арифметической суммой налогов, обязанность уплаты которых появляется в связи с таким переходом или изменяется порядок их исчисления;
- удельный вес совокупной суммы названных выше налогов в выручке от реализации в случае применения упрощенной системы налогообложения и в случае применения общего порядка налогообложения.

Наибольшее снижение налоговой нагрузки в результате перехода на упрощенную систему следует ожидать субъектам хозяйствования:

- выполняющим работы и оказывающим услуги (собственными силами или с низкой долей услуг сторонних организаций);
- с высокой рентабельностью выпускаемой продукции (работ, услуг);
- выпускающим продукцию с низкой материалоемкостью и высокой трудоемкостью (сложнотехнические изделия, высокотехнологическую и наукоемкую продукцию).

Объясняется это тем, что у названных субъектов хозяйствования сумма «входного» НДС существенно ниже суммы НДС, исчисляемого от отпускной цены (тарифа). В случае перехода таких организаций и индивидуальных предпринимателей на упро-

ценную систему без уплаты НДС налоговая нагрузка на них заметно снижается. Налоговая нагрузка может существенно снизиться и за счет того, что в рамках общего порядка налогообложения уплачиваются значительные суммы налога на прибыль.

Рассмотрим ситуацию, когда организация, оказывающая услуги по техническому обслуживанию и ремонту технических средств переходит на упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС (ставка налога составляет в таком случае 8% от выручки). Сравним 2 варианта формирования тарифа (общий порядок и применение УСН) в сравнении (табл.1).

Таблица 1. Варианты формирования тарифа на услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств

Наименование статей	При общем порядке налогообложения	При применении УСН
	Сумма, руб.	Сумма, руб.
1. Часовая тарифная ставка (определяется путем деления месячной тарифной ставки (оклада) на среднеемесячное количество рабочих часов, установленное нормативными актами, с учетом годового баланса рабочего времени)	1125	1125
2. Премияльные выплаты (30%)	338	338
3. Заработная плата непосредственно занятого персоналом, непосредственно занятого выполнением услуг	1463	1463
4. Отчисления в фонд социальной защиты (34%)	498	498
5. Страховой взнос по обязательному страхованию от несчастных случаев в Белгосстрах (1,2%)	18	18
6. Накладные расходы (285%)	4170	4170
7. Итого себестоимость	6149	6149
8. Прибыль (рентабельность к себестоимости - 30%)	1845	1845
9. Итого	7994	7994
10. Целевой сбор (1%)	81	-
11. Тариф без НДС	8075	-
12. НДС (18%)	1453	-
13. Тариф с учетом НДС	9528	-
14. Сумма налога, применяемого при УСН (стр.9 * 8% / (100% - 8%))	-	695
15. Тариф с налогом при УСН	-	8689
14. Тариф с учетом округления	9530	8690

Из представленных в таблице расчетов видно, что при применении упрощенной системы налогообложения при сохранении суммы прибыли тариф становится в сумме меньше на 840 рублей (9530 – 8690). Следует также отметить, что организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают налоги из прибыли. Исходя из данных табл.1 видно, что при применении общего порядка налогообложения из включенной суммы прибыли в тариф равной 1845 рублей будет уплачиваться налог, а при применении упрощенной системы налогообложения вся сумма прибыли в размере 1845 рублей остается в распоряжении организации. Это, в свою очередь, позволяет улучшить финансовые результаты хозяйственной деятельности и повысить его конкурентоспособность.