

следующем: чем меньше эластичность спроса, тем больше облегчается переложение косвенных налогов на покупателей и — наоборот.

Исходя из этого правила, различают переложение налогов прямое или «переложение вперед» и обратное — «переложение назад». Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену, т.е. идущее от предложения к спросу.

Обратное переложение является идущим от спроса к предложению, от потребителей к производителям и уменьшению в понижении цены и снижении уровня заработной платы.

Таким образом, государство, косвенно воздействуя через налоги на субъект предпринимательства, может как вызывать процесс переложения, так и предупреждать его появление, учитывая способность различных видов налогов к переложению, а также, учитывая уровень доходов потребителя, — его социальное положение.

О.С. Новикова, Н.П. Кострицкая
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ МАЛОГО БИЗНЕСА: НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ

В настоящее время Республика Беларусь идет по пути развития рыночной экономики. Как показывают история и мировой опыт, такое явление невозможно без соответствующего развития малого бизнеса в стране. Важная роль малого бизнеса заключается в том, что он достаточно гибок, обеспечивает значительное количество новых рабочих мест, насыщает рынок новыми товарами и услугами, удовлетворяет многочисленные нужды предприятий, выпускает специальные товары и услуги, обладает экономической свободой, деятельность носит инновационный характер.

В налоговом законодательстве Республики Беларусь предусмотрены особые режимы налогообложения, которые представляют собой специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин). Одним из них является упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства введена на территории Республики Беларусь с 1998 г. в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства». Ее введение предопределено необходимостью поддержки и упорядочения процесса становления и развития в стране малого бизнеса.

Использование упрощенной системы налогообложения может быть проиницировано только плательщиками и не является обязательным актом.

В соответствии с последними изменениями, внесенными в налоговое законодательство Указом Президента Республики Беларусь № 119

“Об упрощенной системе налогообложения” от 9 марта 2007 г., плательщиками признаются субъекты малого предпринимательства со средней численностью работающих до 100 человек и предельным среднегодовым размером валовой выручки до 2 млрд р. Таким образом, Указом был расширен круг субъектов, которые могут применять упрощенную систему налогообложения. Также отменяется система установления и уплаты патента и механизм авансовой уплаты самого налога по упрощенной системе налогообложения. Вместо этого документом предусмотрено ежемесячное внесение налога в бюджет, исходя из фактического размера выручки, полученной за месяц. Отметим, что именно приобретение патента, стоимость которого была невероятно высока, сдерживало предпринимателей от перехода на “упрощенку”.

Размер ставки налога при упрощенной системе налогообложения — 10 % выручки в случае отказа от уплаты НДС и 8 % — для субъектов, уплачивающих НДС в общем порядке. Если же субъект малого предпринимательства находится в агрогородке или депрессивном регионе, ставка налога снижается вдвое.

Субъекты малого предпринимательства, перешедшие на “упрощенку”, освобождаются от уплаты целого ряда налогов, таких, как налог на прибыль, разнообразных транспортных, сельскохозяйственных и тому подобных платежей. Разумеется, остается необходимость уплаты взносов в ФСЗН, разного рода пошлин, сборов за регистрацию и т.д.

Безусловно, в самом общем случае при расчетах получается, что плательщик отчисляет в бюджет примерно в два раза меньшие суммы, чем при применении общего порядка налогообложения. Однако уплата “упрощенного налога” может оказаться не настолько выгодной, как это видится на первый взгляд. Действительно, его ставка составляет 10—8 % выручки субъекта хозяйствования. Но ведь выручка — это отнюдь не доход! И если субъект хозяйствования работает с рентабельностью около 30 %, то он отдаст в бюджет примерно треть своей прибыли. А если 30 % — это не прибыль, а торговая наценка и из нее необходимо заплатить зарплату и аренду? В любом случае следует проводить тщательные расчеты по каждому конкретному случаю.

С.В. Кузьмич
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Налоговое бремя (от англ. *tax burden*) — совокупность всех налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, которые выплачивают экономические субъекты из своих доходов в установленный промежуток времени. Для характеристики налогового бремени страны используется показатель налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка — относи-