

*С.Ф. Зубарева, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Динамичное развитие налоговых отношений малых предприятий, их постоянное изменение в рамках проводимой налоговой политики в Беларуси приводит к увеличению числа спорных вопросов, возникающих при применении налогового законодательства. В данных условиях особенно актуальным представляется рассмотрение особенностей налогообложения малых предприятий с целью разработки рекомендаций по совершенствованию методов налогового стимулирования их деятельности.

В целом положительная динамика показателей деятельности малого предпринимательства в стране позволяет предполагать, что данный сектор может стать основой реструктуризации экономики, обеспечивающей подготовку и переход к рыночным отношениям. Вместе с тем очевидно, что необходима разработка эффективной налоговой системы, нацеленной на укрепление и поддержку малого бизнеса с учетом особых условий хозяйствования, а также приоритетных направлений развития экономики Беларуси.

Основным преимуществом применения нового режима упрощенной системы налогообложения стала отмена необходимости приобретения патента, что ранее существенно ограничивало переход на упрощенную систему налогообложения практически всех предпринимателей и организаций, у которых квартальный объем выручки составлял в среднем до 50—60 млн р. (в зависимости от стоимости патента). Отмена патента поставила в равные условия всех субъектов хозяйствования, имеющих численность до 15 человек, а прямая привязка уплачиваемого в отчетном месяце налога по УСН с полученной в данном месяце выручкой обеспечит адекватную налоговую нагрузку по месяцам.

Указ № 119 разрешил существующее противоречие, связанное с освобождением от уплаты НДС малыми предприятиями, препятствовавшее применению упрощенной системы налогообложения. Субъекты УСН получают право уплачивать налог на добавленную стоимость в общем порядке с одновременным снижением ставки единого налога до 8%. При этом налогоплательщики с численностью работников свыше 15 человек и годовой выручкой свыше 600 млн р. несут обязательство по уплате НДС.

Большим преимуществом новой схемы применения УСН является дифференциация ставок налога в зависимости от того, планирует организация уплачивать НДС или нет: 8% — в первом, 10% — во втором случаях. Однако в соответствии с расчетами на основе данных Министерства статистики и анализа данные ставки по-прежнему достаточно высоки и непривлекательны для многих субъектов малого бизнеса. В связи с этим целесообразным представляется вариант их снижения до 8% и 6% соответственно.

Спорным моментом является предоставление организациям, применяющим УСН без уплаты НДС, возможности не вести традиционный бухгалтерский учет и не составлять бухгалтерскую отчетность по общеустановленным формам. С одной стороны, это позволит снизить издержки учета для данных субъектов. С другой стороны, су-

ществующая система ценообразования требует выделения в учете сверхнормативных расходов, которые не принимаются в расчет при формировании отпускных цен (командировочные, консультационные, информационные и т.п.), что при ведении упрощенной книги учета доходов и расходов достаточно проблематично. Применение упрощенной формы учета также нецелесообразно, когда необходимо определять величину чистой прибыли для ее последующего перераспределения между учредителями.

Ведение учета по упрощенной форме предполагает определение доходов и расходов кассовым методом, т.е. по мере получения или уплаты денежных средств. В таком случае применение УСН окажется невыгодным для организаций, получающих большие суммы авансов на длительный срок, поскольку эти суммы будут включаться в валовую выручку, с которой необходимо будет уплачивать единый налог.

А.В. Кельник, мл. науч. сотр.

Институт экономики НАН Беларуси (Минск)

Льготное налогообложение как инструмент регулирования регионального рынка труда Республики Беларусь

Возможность денежно-кредитного регулирования рынка труда была обоснована еще Дж. М. Кейнсом, который определил, что для увеличения занятости необходимо заинтересовать предпринимателей в новых инвестициях. Если Дж.М. Кейнс говорил о повышении общего уровня занятости в экономике, то в современных условиях Республики Беларусь зачастую речь может идти о перераспределении рабочей силы с тех производств, где для нее нет эффективного применения, в новые отрасли. Дж.М. Кейнс предполагал при этом инвестиционную активность государства, в Беларуси же надо заинтересовать в производительных инвестициях негосударственный сектор. Кроме того, необходимо учитывать региональную дифференциацию проблем занятости. Так, например, наиболее остро проблемы занятости затрагивают малые и средние города, а также сельские населенные пункты. Характерным для них является наличие существенного дисбаланса между спросом и предложением рабочей силы, деформированная половозрастная структура населения, исключительная узость сфер приложения труда, непрерывный миграционный отток населения трудоспособного возраста (преимущественно молодежи) по направлению село—город. Для преодоления сложившихся негативных тенденций на региональных рынках труда целесообразно использовать такой инструмент денежно-кредитного регулирования, как льготное налогообложение.

Так, согласно Указа Президента Республики Беларусь № 265 от 7 июня 2007 г. установлен перечень организаций, зарегистрированных и осуществляющих деятельность в малых и средних городских поселениях, которые в 2007—2010 гг. будут уплачивать налог на прибыль в размере 50 % от ставки, установленной законодательством, а также будут освобождены от уплаты налога с пользователей автомобильных дорог и сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

В целях стимулирования экономического развития сельских населенных пунктов Декретом Президента Республики Беларусь № 9 от 20 декабря 2007 г. установ-

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>