

НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Развитие современной экономики не представляется возможным без существования значительного числа субъектов малого бизнеса (далее – СМБ). СМБ являются потенциальными «драйверами» экономического роста, хотя бизнес такого рода в Беларуси не отличался высокими темпами развития. Основной упор делался на бюджетообразующие предприятия, а менее масштабный бизнес выглядел скорее аппендиксом системы. Для сравнения: в западных странах присутствует так называемый «эффект штанги», предполагающий существование, с одной стороны, крупных корпораций и, с другой стороны, большого количества СМБ. В настоящее время в наиболее развитых странах Запада малые фирмы составляют более 90 % общего числа предприятий. Например, в США в мелком предпринимательстве занято 53 % всего населения, в Японии – 71,7 %, в странах ЕС на аналогичных предприятиях трудится примерно половина работающего населения, тогда как в Республике Беларусь этот показатель составляет 31 % [1].

Развитие малого бизнеса в Беларуси входит в число приоритетных задач. Ежегодное улучшение позиций по легкости ведения бизнеса в отчете Всемирного Банка «Doing business» дает основание полагать, что налогообложение и для СМБ становится более приемлемым. Республика Беларусь приближается к отметке «Топ-30» и по состоянию на 2017 г. занимает 37-е место из 190.

В Беларуси созданы достаточно привлекательные условия для малого бизнеса в области налогообложения. Все субъекты хозяйствования в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь (НК РБ) могут уплачивать налоги в общеустановленном порядке или применять особые виды налогообложения. К последним относятся:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции и др.

Специальные льготы предоставлены также для ведения бизнеса в малых и средних городах. Более того, разрабатываются специальные стратегии по развитию СМБ. «Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь до 2030 года» – главный государственный документ в отношении частного бизнеса. Согласно этому документу, до конца нынешней пятилетки планируется создать около 48 тыс. малых предприятий; доля занятых в МСП до 2020 г. должна составить около 35 % общей занятости (сегодня этот показатель составляет 31 %, т.е. еще чуть меньше 100 тыс. чел. должны дополнительно прийти в сектор малого и среднего предпринимательства).

Анализ фискальной значимости налоговых поступлений показывает, что доля МСП в общем объеме налоговых поступлений составила лишь 3,47 % и всего 2,9 % в общем объеме консолидированного бюджета. При этом:

- налог при УСН составил 2 % (393,6 млн руб.);
- единый налог с ИП – 0,5 % (90,3 млн руб.);
- единый налог для производителей с.-х. продукции – 0,4 % (84 млн руб.).

Несмотря на незначительный объем поступлений доходов в бюджет от СМБ для дальнейшего формирования благоприятной среды целесообразно рассмотреть практику «налого-

вых каникул» для всех СМБ как оптимальный элемент налоговой политики. Преследуемая цель – возможность начинающим предпринимателям практически без каких-либо противодействий «окрепнуть». В перспективе, когда данные субъекты малого бизнеса смогут достичь определенной стабильности, государство за счет большого количества вновь созданных организаций сможет возместить все потери, связанные с неуплатой налоговых платежей в период действия «каникул».

Для внедрения данного предложения необходимо ознакомиться с зарубежной практикой. Россия приняла аналогичное решение, после проведения экономических расчетов.

Сравнительная характеристика СМБ в РБ и РФ по состоянию на 01.01.2015 г.

| Показатель | Беларусь | Россия |
|---|----------|--------|
| Доля СМП в общем объеме ВВП страны, % | 25 | 20 |
| Доля СМП в общем объеме занятости страны, % | 31 | 25 |
| Налоговые доходы в структуре (консолидированного) бюджета на 2015 г., % | 83,6 | 89,51 |

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что по основным показателям участия СМБ в экономической жизни обоих государств много схожего, процентные расхождения составляют 5–6 %. Кроме того, не стоит забывать, что Российская Федерация только с недавнего времени стала активно развивать сектор малого предпринимательства и переход на импортозамещающее производство в связи с внешнеполитическими проблемами.

Решением о внедрении «налоговых каникул» послужило послание Президента Российской Федерации, в котором говорилось о необходимости улучшения и стимулирования развития малого бизнеса в стране. Практика «налоговых каникул» действует на территории Российской Федерации с 2014 г. «Налоговые каникулы» могут сравниться с допингом, принимаемым профессиональными спортсменами. Положительный эффект от такого вида воздействия возможен только на непродолжительное время. В долгосрочной перспективе такое вмешательство со стороны государства может спровоцировать подрыв «здоровья» экономики как на макроэкономическом уровне, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов. Поэтому «налоговые каникулы» для вновь открывающегося малого бизнеса преподносились как одна из главных антикризисных мер правительства и распространяются на СМБ Российской Федерации в период с 2015 по 2020 г. на следующих условиях:

1) пользоваться льготой могут только СМБ, которые зарегистрировались в первый раз. На действующие СМБ «налоговые каникулы» не распространяются. Даже если данный субъект хозяйствования снялся с учета и снова зарегистрировался в качестве СМБ, он не попадает под действие закона о налоговых каникулах;

2) применять льготную ставку могут СМБ, которые в течение 2 лет (с момента государственной регистрации) перешли на УСН или ПСН (упрощенная система налогообложения на основе патента). На другие налоговые режимы льгота не распространяется;

3) право применять льготу (ставка 0 %) действует только первые 2 года;

4) «налоговые каникулы» для СМБ в 2017 г. распространяются только на тех, кто ведет деятельность в социальной, научной или производственной сферах [2].

Данную практику, на наш взгляд, целесообразно постепенно внедрять в Беларуси с учетом особенностей отечественной системы налогообложения для СМБ.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что «налоговые каникулы» являются значительной поддержкой для начинающего неокрепшего бизнеса, способствуют достижению таких стратегически важных целей, как решение или смягчение проблемы безработицы, обеспечения конкурентной среды в стране и, самое главное, стабилизации экономики, так

как именно СМБ являются своего рода «спасательным кругом» для страны при различных потрясениях.

Литература

1. *Пекарская, А.Ю.* Налогообложение малого бизнеса: мировая практика и ситуация в Республике Беларусь : сб. науч. ст. молодых ученых ; редкол.: В.Г. Шадурский (и др.); под общ. ред. В.Г. Шадурского. – Минск : Четыре четверти, 2012. – Вып. 1. – С. 130–138.

2. *Павлова, А.Н.* Налоговые каникулы как допинг для малого бизнеса [Электронный ресурс] / А.Н. Павлова, Д.А. Карелина // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2017. – Режим доступа: <http://jurnal.org/articles/2016/ekon129.html>. – Дата доступа: 10.04.2017.

В.В. Сакович

*Белорусский государственный экономический университет
(Минск, Республика Беларусь)*

Научный руководитель – доктор экономических наук Т.В. Сорокина

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

За последние два десятилетия многие государства перешли к системе бюджетирования, ориентированного на результаты (далее – БОР). Принципы БОР используются во многих развитых странах, хотя имеются существенные различия в степени и механизмах их применения [1]. Объединяет их то, что БОР преследует общую цель – контроль соответствия затраченных ресурсов и полученных прямых и социальных результатов, оценку экономической и социальной эффективности видов деятельности, финансируемых из бюджета [2]. Таким образом, концепция БОР включает ориентацию на соответствие всем принципам эффективности государственных расходов.

Республика Беларусь также стремится стать участником данного «мейнстрима», подготавливая площадку для перехода на модель бюджетирования, ориентированного на результат. В настоящее время разработана стратегия повышения эффективности государственных финансов, предполагающая реформы в области планирования, бюджетного учета, контроля и других аспектов, способных создать базу для перехода на БОР, а также предполагающая непосредственно сам переход [3].

Анализируя разрабатываемые в настоящее время направления реформирования, можно предположить, что новая модель бюджетирования станет основным и, возможно, единственным инструментом повышения эффективности государственных расходов Республики Беларусь.

Переход на БОР предполагает представление бюджета в программном виде [2]. Вместе с тем программно-целевой метод планирования не может стать исключительным методом, по крайней мере, на данном этапе реформирования белорусской бюджетной системы, так как она не готова к этому. Также следует заметить, что расходы, направленные на финансирование отдельных сфер государственной деятельности, по объективным причинам не могут быть программными, так как связывать их с результатами нецелесообразно. В частности это