

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматриваются системы налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, действующие в Республике Беларусь, дается их сравнительная характеристика; анализируется вклад индивидуальных предпринимателей в формирование доходов республиканского бюджета; рассматриваются перспективы изменений в налогообложении индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, подоходный налог с физических лиц для индивидуальных предпринимателей, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, объект налогообложения, ставка налога, налоговая база.

В Республике Беларусь существуют две законные формы ведения предпринимательской деятельности: с образованием юридического лица и без образования юридического лица. В последнем случае необходима регистрация в качестве индивидуального предпринимателя. В нашей стране индивидуальным предпринимателем может стать гражданин Республики Беларусь, либо иностранный гражданин, однако последнему необходимо иметь вид на жительство.

Предпринимательская деятельность физического лица, безусловно, связана с получением доходов, которые, в свою очередь, подлежат налогообложению. После прохождения государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, постановка на учет в налоговом органе происходит автоматически в течение нескольких дней. Помимо налогов, уплачиваемых из полученных доходов, индивидуальные предприниматели также уплачивают и другие налоги, например, косвенные налоги, группу имущественных налогов (земельный налог и налог на недвижимость, транспортный налог), различные сборы и другие налоги. Тем самым, индивидуальные предприниматели, как и другие субъекты хозяйствования, вносят определенный вклад в формирование доходов государственного бюджета (рисунок 1).



Рисунок 1 – Динамика суммы поступивших от индивидуальных предпринимателей платежей в государственный бюджет Республики Беларусь, млн. руб.

Примечание: составлено автором на основании данных источника [1, с. 178].

Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей – это важный аспект предпринимательской деятельности, который существенно затрагивает как интересы самих предпринимателей, так и государства, поскольку предопределяет уровень доходов обоих субъектов. По состоянию на 2023 год в Республике Беларусь действуют две системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей (рисунок 2).

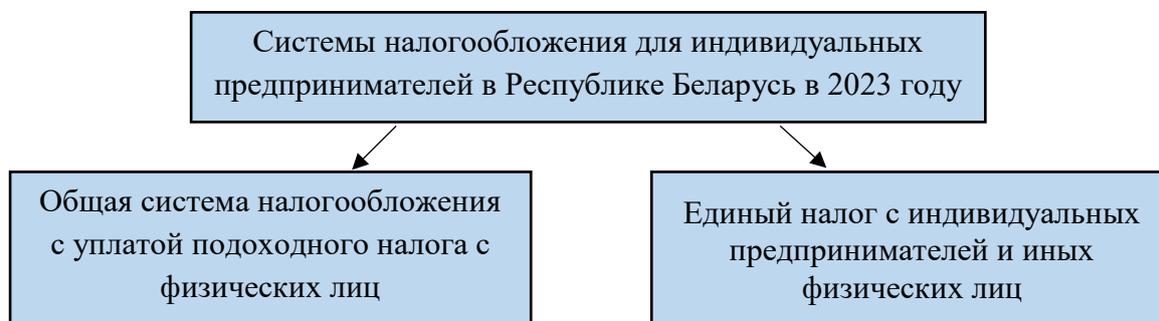


Рисунок 2 – Действующие в Республике Беларусь в 2023 году системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

На данный момент индивидуальные предприниматели имеют возможность выбирать только из двух вариантов систем налогообложения. В 2023 году индивидуальные предприниматели утратили возможность уплачивать налог при упрощенной системе налогообложения, тогда как ранее многие предприниматели имели такое право и предпочитали работать именно с использованием этой системы налогообложения. Рассмотрим основные характеристики действующих на данный момент систем налогообложения индивидуальных предпринимателей (таблица 1).

Таблица 1 – Основные характеристики действующих систем налогообложения индивидуальных предпринимателей (ИП) в Республике Беларусь в 2023 году

Критерий для сравнения	Общая система налогообложения с уплатой подоходного налога с физических лиц	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
1	2	3
Наличие ограничений для применения	Ограничений нет. Любой ИП имеет право на применение общей системы	Ограничения есть. Право на применение имеет узкий перечень ИП, занимающихся определенными видами деятельности
Объект налогообложения	Доход от предпринимательской деятельности	Отдельные виды осуществляемой предпринимательской деятельности
Налоговая база	Предпринимательские доходы, уменьшенные на сумму понесенных в связи с осуществлением предпринимательской деятельности расходов и на суммы налоговых вычетов (при наличии права):	Оказание потребителям некоторых видов услуг и выполнение некоторых видов работ; розничная торговля некоторыми видами товаров

Окончание таблицы 1

1	2	3
	<i>Выручка от реализации + Вне-реализационные доходы – Рас-ходы по производству и реали-зации – Внереализационные расходы – Налоговые вычеты</i>	
Ставки налога	20 %	Установлены за месяц в фикси-рованных суммах в рублях; за-висят от вида предприниматель-ской деятельности и (или) коли-чества торговых мест, торговых точек и региона, в котором осу-ществляется деятельность, а также от размера валовой вы-ручки (при ее превышении 40-кратного размера единого налога осуществляется доплата в размере 5 % с суммы превышения)
Отчетные периоды	Календарный квартал, полуго-дие, девять месяцев года, ка-лендарный год	Календарный квартал
Сроки подачи де-кларации и уплаты налога	Подача декларации: не позднее 20-го числа месяца, следую-щего за истекшим отчетным периодом. Уплата налога: не позднее 22-го числа месяца, следую-щего за истекшим отчетным периодом.	Подача декларации: не позднее 1-го числа отчетного периода. Уплата налога: не позднее 1-го числа каждого календар-ного месяца, в котором осу-ществляется деятельность
Примечание: составлено автором на основании данных Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь [2].		

Ранее, до 2023 года, у индивидуальных предпринимателей была возможность вы-бора одного из трех режимов налогообложения:

- общая система с уплатой подоходного налога (наиболее выгодна для ИП, име-ющих достаточно большие расходы в рамках предпринимательской деятельности);
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (до-ступен для ИП, осуществляющих только некоторые виды деятельности);
- налог при упрощенной системе налогообложения (был наиболее выгоден для ИП, имевших незначительные по отношению к доходам расходы; давал возможность ра-ботать с уплатой либо без уплаты НДС и применять в связи с этим различные ставки (до 2022 года)).

В 2022 и 2023 годах существенно сокращен перечень видов деятельности, осу-ществление которых дает право на применение единого налога с индивидуальных пред-принимателей и иных физических лиц. Таким образом, значительному количеству инди-видуальных предпринимателей на данный момент этот режим уже недоступен. Кроме этого, ставки данного налога на протяжении двух лет увеличивались в 1,7–3 раза, что

существенно увеличило налоговую нагрузку. В 2022 году значительное количество индивидуальных предпринимателей также утратило возможность уплачивать налог при упрощенной системе налогообложения, а также все предприниматели, оставшиеся в 2022 году на УСН, утратили возможность быть плательщиками НДС, что для многих из них являлось экономически невыгодным. С 2023 года все ИП утратили возможность быть плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения. В свою очередь, ставка подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей в 2023 году была увеличена на 4 п.п. и составляет на данный момент 20 %.

Согласно Проекта изменений в Налоговом Кодексе Республики Беларусь [3] в 2024 году ожидаются очередные новшества в налогообложении доходов индивидуальных предпринимателей. Так, в части подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей предполагается следующее:

– в случае, если в 2024 году совокупный размер доходов индивидуального предпринимателя от его предпринимательской деятельности превысит 500 000 руб., в отношении этих доходов будет действовать повышенная ставка налога – 30 %, причем применяться она будет в течение всего 2024 года. Это означает, что по данной ставке будет облагаться весь полученный доход, а не сумма превышения, и будет произведен перерасчет сумм уплаченного налога, начиная с начала 2024 года;

– в случае, если в 2024 году совокупный размер доходов и (или) валовой выручки индивидуального предпринимателя от осуществления им предпринимательской деятельности превысит 500 000 руб., тогда, начиная с 2025 года, такой индивидуальный предприниматель больше не сможет осуществлять предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

– с 2024 года индивидуальные предприниматели утратят возможность отражать доходы по принципу начисления; единственным вариантом останется признание доходов по принципу оплаты.

Что касается единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, то в 2024 году планируется незначительное увеличение ставок данного налога.

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод, что одними из главных тенденций и проблем в сфере налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь являются уменьшение количества альтернативных вариантов налогообложения доходов и рост ставок налогов. Заметна также тенденция к изменению статуса предпринимателя: создаются условия, при которых индивидуальные предприниматели будут обязаны продолжать свою деятельность уже в форме юридического лица, либо, при нежелании делать это, прекращать данную предпринимательскую деятельность.

Литература

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2023 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.belstat.gov.by/upload/iblock/0a7/1k1zigmat2zbcwvo3ljrfm1tow2f5zd2.pdf>. – Дата доступа: 25.10.2023.

2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071>. – Дата доступа: 25.10.2023.

3. Проект Закона Республики Беларусь «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3941&p0=2023077001>. – Дата доступа: 25.10.2023.