

УДК 338:067(0)

***Т. И. Иванова, А. П. Харламова***

*itigomel@mail.ru nasttya14@bk.ru*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, г. Гомель, Беларусь*

## **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: РАСШИРЕНИЕ СФЕРЫ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

Рассматриваются преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения. Обосновывается целесообразность расширения сферы ее применения для индивидуальных предпринимателей с позиции снижения налоговой нагрузки, упрощения ведения учета и отчетности и увеличения налоговых поступлений в бюджет.

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь предусмотрено три системы налогообложения индивидуальных предпринимателей: общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения (далее – УСН) и система уплаты единого налога. При этом единый налог и упрощенная системы налогообложения относятся к особым режи-

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

мам налогообложения, которые предусматривают специальные порядки исчисления и уплаты налогов и сборов. В свою очередь, упрощенная система предусматривает еще две подсистемы – с уплатой налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и без его уплаты (рисунок 1).

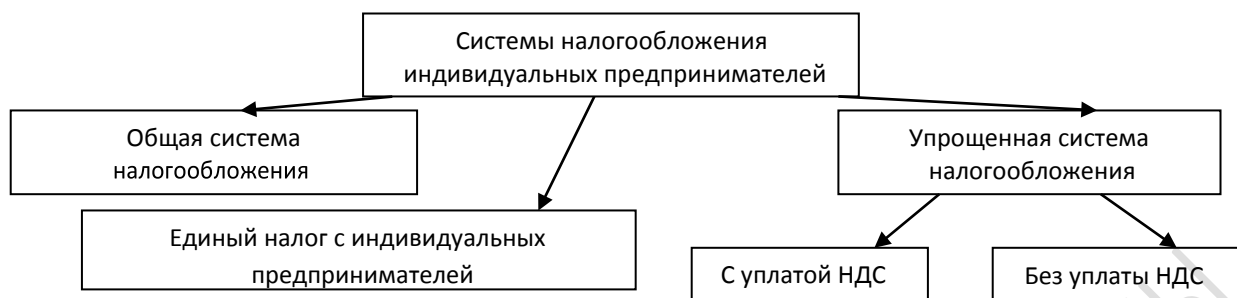


Рисунок 1 – Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Упрощенная система налогообложения в Республике Беларусь является наиболее популярной среди индивидуальных предпринимателей. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь упрощенную систему налогообложения по состоянию на 1 января 2017 года применяли 134 тыс. индивидуальных предпринимателей (56,7 % всей численности), количество их по сравнению с 2015 года увеличилось на 1,2 тыс. человек. В бюджет от предпринимателей, применяющих упрощенную систему, за 2016 год поступило 210,7 млн. руб. (49 % общей суммы уплаченных предпринимателями платежей), что на 6,8 % больше по сравнению с предыдущим годом [1].

При применении упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС не требуется ведение бухгалтерского учета и отчетности в установленном порядке, а число представляемых в налоговые органы налоговых деклараций минимальное, что характеризует ее как простую систему в плане исчисления налогов и их учета. Следовательно, основной задачей упрощенной системы является снижение налоговой нагрузки на субъекты предпринимательства, а также облегчение и упрощение ведения налогового и бухгалтерского учёта.

В последнее время государство постепенно совершенствует упрощенную систему налогообложения путем снижения ставок, изменения законодательной базы с тем, чтобы сохранить благоприятную среду для развития предпринимательства, привлечь как можно больше предпринимателей и в то же время стимулировать налогоплательщиков к ведению открытой деятельности. Так, с января 2017 года для индивидуальных предпринимателей увеличен размер выручки нарастающим итогом за 9 месяцев, при котором плательщики претендуют на применение УСН. Он составил 126 700 руб., увеличившись на 12,6 % [2].

Однако на применение данного режима налогообложения возложены жёсткие ограничения, отмена которых способствовала бы большему развитию предпринимательства в Республике Беларусь. Так, с 1 апреля 2015 года право на применение УСН утратили организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие в аренду или иное пользование недвижимость, не находящуюся у них на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления. Также введен запрет на применение упрощенной системы налогообложения для субъектов, имеющих интернет-магазины, а также для субъектов, которые оказывают услуги по размещению на интернет-сайте информации об интернет-магазинах либо предоставляют право размещать на сайте такую информацию. В связи с этим, налоговая нагрузка в виде налога при упрощенной системе в размере 3 % или 5 % была необоснованно низкой для них [3]. В результате, предпринимателю необходимо применять общую систему налогообложения с уплатой подоходного налога по ставке 16 %.

Одной из проблем упрощенной системы налогообложения является то, что ее не имеют право применять те предприниматели, виды деятельности которых предусматривают уплату единого налога. Кроме того, если индивидуальный предприниматель оказывает данные виды услуг юридическим лицам либо другим индивидуальным предпринимателям,

то он вправе по своему выбору применить упрощенную систему налогообложения или уплачивать подоходный налог при общей системе налогообложения.

Исходя из этого, индивидуальному предпринимателю необходимо выбрать наиболее оптимальную для него систему налогообложения, однако при условии, что размер выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 126 700 белорусских рублей.

Возможность применения упрощенной системы налогообложения предпринимателями, деятельность которых попадает в перечень видов деятельности при уплате единого налога, позволило бы снизить налоговую нагрузку на налогоплательщика, а также расширить перечень возможностей в предпринимательской деятельности. Это привело бы к увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Упрощенная система налогообложения без НДС является выгодной для предпринимателя не только из-за низкой суммы уплаченных налогов, но и из-за того, что не требуется ведение бухгалтерского учета и отчетности по общей схеме. Кроме того, снижается количество предоставляемых в налоговые органы налоговых деклараций (только четыре декларации по УСН в год), в то время как по единому налогу декларацию необходимо предоставлять ежемесячно или ежеквартально.

Исходя из вышеизложенных недостатков, можно сделать вывод, что для совершенствования исчисления и уплаты единого налога и налога при УСН следует сократить перечень видов деятельности, по которому индивидуальный предприниматель обязан применять систему уплаты единого налога, и не понижать критерий валовой выручки, при котором предприниматель вправе применять упрощенную систему. Это позволит большему количеству предпринимателей применять упрощенную систему налогообложения, т.к. налоговая нагрузка минимальна и упрощенная система является наиболее выгодной для предпринимателей.

Также необходимо предоставить налогоплательщику право выбора системы налогообложения, т.к. данное изменение привело бы к уменьшению налоговой нагрузки на плательщиков, снизило трудоемкость работы налоговых органов, а также привело бы к еще большему увеличению количества индивидуальных предпринимателей–плательщиков налога при УСН и увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Поскольку интерес любого предпринимателя заключается в наименьшей уплате налогов в бюджет, то, как говорилось ранее, следует снять ограничения по выбору системы налогообложения. Но со стороны государства наоборот, выгоднее сформировать бюджет за счет большего количества налоговых поступлений. Государству выгоднее, чтобы индивидуальный предприниматель применял систему уплаты единого налога. В связи с этим, возможно, и существуют ограничения в отношении лиц, кому предоставляются услуги, и прописан достаточно широкий перечень видов деятельности, согласно которому предприниматель обязан применять систему единого налога.

Помимо этого со стороны государства главным минусом упрощенной системы налогообложения является то, что налогоплательщики применяют данный режим путем использования его преимущественно с целью минимизации налоговых обязательств перед бюджетом. Основной задачей упрощенной системы является упрощение ведения бизнеса. Следовательно, проще должен стать бухгалтерский и налоговый учет. Предоставление отчетности в налоговые органы должно свестись к минимуму.

Таким образом, перечисленные выше меры по совершенствованию налогового законодательства, такие как, сокращение перечня видов деятельности, по которым обязательна уплата единого налога, предоставление права выбора предпринимателю выгодной для него системы налогообложения и снятие ограничений в отношении лиц, кому предоставляются услуги (физическим или юридическим лицам), создадут возможность индивидуальным предпринимателям быстро и эффективно осуществлять свою деятельность, применять наиболее удобный для их деятельности режим налогообложения.

В свою очередь это приведет к увеличению числа плательщиков, применяющих УСН и в целом индивидуальных предпринимателей и, следовательно, к увеличению налоговых

поступлений в бюджет. Государство должно планомерно совершенствовать упрощенную систему налогообложения, чтобы сохранить благоприятную среду для развития малого бизнеса и в то же время дисциплинировать налогоплательщиков и стимулировать их к ведению прозрачного бизнеса.

### Литература

1. Министерство по налогам и сборам [Электронный ресурс] /Об участии крупных плательщиков в формировании доходов бюджета за 2015 год. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by>
2. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/> – Дата доступа: 25.09.2017.
3. Упрощенная система налогообложения: новации 2016 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/confer/view/uproschennaja-sistema-nalogooblozhenija-novatsii-2016-goda-21709/> – Дата доступа: 25.09.2017.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ