

О. А. БАЛАЦУН

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Т. И. Иванова**

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Одним из важнейших направлений государственной политики Республики Беларусь является создание благоприятного экономического климата для предпринимательства во всех его организационно-правовых формах. Как подчеркнуто в программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 годы, «именно этот сектор экономики является достаточно мобильным и легко адаптируется к часто изменяющимся рыночным условиям, поэтому развитие малого и среднего предпринимательства является фундаментом для возникновения условий интенсивного экономического роста» [1]. Предприниматели являются самой активной частью нашего общества. В Республике Беларусь предпринимательский сектор сформировался уже относительно давно, и постепенно начал занимать прочное место в экономической системе страны, о чем свидетельствуют данные рисунка 1.

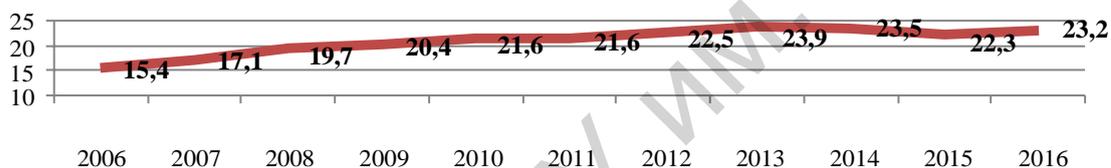


Рисунок 1 – Динамика доли занятого населения в малом предпринимательстве в общем количестве занятых в экономике в Республике Беларусь за 2006-2016 гг., %

Доля занятого населения в малом предпринимательстве в общем количестве занятых в экономике имеет тенденцию к росту. В 2016 году она составила 23,2 % и увеличилась в 1,5 раза по сравнению с 2006 годом [2]. По информации Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в стране на 01 января 2017 года зарегистрировано 235,9 тысяч индивидуальных предпринимателей. По сравнению с 2004 годом их численность увеличилась на 47,1 тыс. человек (или на 24,9 %) [3], что самым непосредственным образом отразилось на макроэкономических показателях. О положительных тенденциях в социально-экономическом развитии Республики Беларусь свидетельствуют данные исследований Всемирного банка. Так, по условиям ведения бизнеса наша страна поднялась с 50 в 2016 году на 37 место в 2017 году. Тем не менее, как отмечено в данном рейтинге, по критерию «Налогообложение» Республика Беларусь остается пока на 99 месте и за последние годы ухудшила позицию по данному показателю, что негативно сказывается на предпринимательской активности субъектов хозяйствования и, в конечном итоге, снижает значимость предпринимательского сектора в налоговых поступлениях бюджета [4]. При росте количества индивидуальных предпринимателей их вклад в налоговые поступления не имеет аналогичной динамики, что свидетельствует о том, что бизнес развивается не в полной мере. К сдерживающим факторам деловой активности, как отмечается многими исследователями данной проблемы, относится высокий уровень налоговой нагрузки на малый бизнес, поскольку высокие налоговые ставки ослабляют частнопредпринимательскую инициативу, что, в свою очередь, приводит к уменьшению налоговых поступлений в бюджет.

Таблица 1 – Динамика удельного веса налоговых поступлений от индивидуальных предпринимателей в общем объеме налоговых поступлений Республике Беларусь

за 2010-2016 гг.

В миллионах рублей

| Показатель | Годы | | | | | | |
|--|---------|---------|----------|---------|----------|---------|---------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Налоговые доходы | 4487,47 | 7344,59 | 13801,28 | 16492,2 | 18901,68 | 22276,7 | 23852,2 |
| Сумма налоговых поступлений от ИП | 83,8 | 121,7 | 225,5 | 311,0 | 375,1 | 421,3 | 429,9 |
| Удельный вес поступлений от ИП в общем объеме налоговых поступлений, % | 1,9 | 1,7 | 1,6 | 1,9 | 2,0 | 1,9 | 1,8 |

Одной из трех применяемых систем налогообложения индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь является общая система, предусматривающая уплату подоходного налога, который при правильном его применении, как показывает опыт развитых в экономическом отношении стран, может стать существенным источником поступлений в бюджет. В контексте налогообложения индивидуальных предпринимателей фискальный потенциал данного налога реализован не в полной мере.

Основной причиной низкой фискальной отдачи общеустановленной системы налогообложения является уплата, помимо подоходного налога, довольно-таки большого количества других налогов, таких как НДС, акцизы, экологический, земельный, налог на недвижимость и др. Это влечет увеличение налоговой нагрузки, административных издержек, увеличивает риск совершения ошибок в расчетах и налоговых санкций, предусмотренных за данные нарушения.

В странах, которые сумели достичь высокого уровня экономического развития, налогообложение предпринимателей сводится только к уплате подоходного налога. При этом на долю валового внутреннего продукта, произведенного субъектами малого и среднего предпринимательства, приходится до 60-70 %. В нашей республике данный показатель составляет около 20 % [2]. Поэтому для дальнейшего совершенствования общего порядка налогообложения предпринимателей, было бы целесообразным рассмотреть возможность уплаты только подоходного налога с освобождением от уплаты других налогов.

Общий порядок налогообложения для малых форм предпринимательской деятельности в целом максимально приближен к системе налогообложения организаций, что при укрупнении в значительной степени упрощает их переход в юридическое лицо в части налогообложения. Однако налоговая нагрузка при общем режиме налогообложения индивидуальных предпринимателей значительно выше, чем при использовании особых режимов в виде единого налога и налога при УСН. Следовательно, общий налоговый режим для индивидуальных предпринимателей представляется целесообразным реформировать.

Наиболее оптимальной, на наш взгляд, является система налогообложения индивидуальных предпринимателей, предусматривающая:

- уплату только подоходного налога;
- установление стандартной ставки 13 % в первые три года деятельности предпринимателей;
- уменьшение налоговой базы за счет вычета расходов, понесенных индивидуальным предпринимателем на обновление, модернизацию собственного производства, что в дальнейшем укрепит материальную базу и создаст предпосылки для расширения бизнеса и увеличения деловой активности населения.

Таким образом, данные нововведения могут значительно активизировать деловой потенциал бизнесменов, что будет способствовать формированию развитой конкурентной среды, внедрению новых производственных и управленческих технологий, развитию инновационной деятельности, созданию новых рабочих мест, насыщению рынка товарами и услугами, увеличению налоговых поступлений в бюджет государства, повышению благосостояния и общего уровня жизни населения.

Список использованной литературы

1 Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 гг. [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: <http://www.government.by> (дата обращения: 18.12.2017).

2 Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: <http://www.belstat.gov.by> (дата обращения: 20.12.2017).

3 О формировании доходов бюджета, контролируемых налоговыми органами, индивидуальными предпринимателями в 2016 году [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: <http://www.nalog.gov.by> (дата обращения: 20.12.2017).

4 Беларусь. Международные рейтинги [Электронный ресурс]. – 2017. – URL: <http://mfa.gov.by> (дата обращения: 20.12.2017).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ