

А. П. ХАРЛАМОВА

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

Науч. рук. **Т. И. Иванова**

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

В условиях развития рыночных отношений важное место занимает предпринимательство и предпринимательская деятельность. Она вносит значительный вклад в развитие экономики регионов, способствует формированию стабильных налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Беларусь. Поэтому дальнейшее проведение реформ невозможно без создания эффективной системы налогообложения индивидуального предпринимательства, что является одним из основных факторов развития данного сектора экономики.

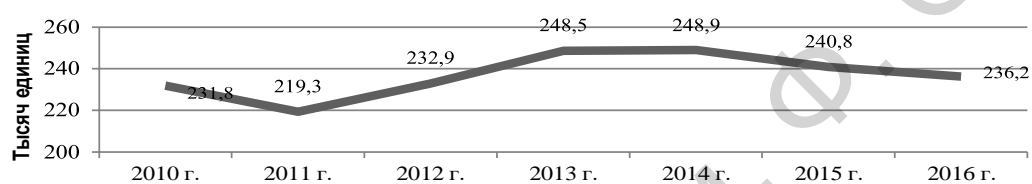


Рисунок 1 – Количество индивидуальных предпринимателей за 2010 – 2016 гг. [1]

Как видно из рисунка 1 за последние годы произошло сокращение количества индивидуальных предпринимателей. На данное снижение оказали влияние многие факторы, такие как снижение активности покупателей, усиление конкурентной борьбы и др. Помимо этого, снижение количества индивидуальных предпринимателей за 2015–2016 гг. связано и с тем, что с 1 января 2016 г. вступил в силу Указ Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. №222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами». Одной из причин снижения количества индивидуальных предпринимателей за анализируемый период стал также подписанный 2 апреля 2015 года Декрет Президента Республики Беларусь №3 «О предупреждении социального иждивенчества».

Одним из направлений расширения предпринимательского сектора и стимулирования деловой активности в нем является налогообложение.

В Республике Беларусь предусмотрено три системы налогообложения индивидуальных предпринимателей, каждая из которых имеет свои преимущества, недостатки и ограничения в применении. Самой популярной из них является УСН (рисунок 2).

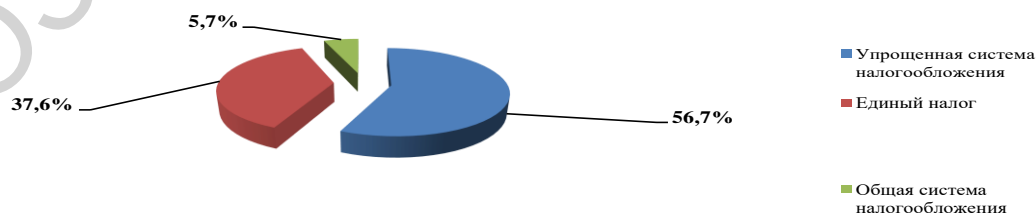


Рисунок 2 – Соотношение количества индивидуальных предпринимателей, применяющих различные системы налогообложения за 2016 год

Налоговая нагрузка на бизнес в условиях применения различных систем налогообложения распределена неравномерно (таблица 1), что приводит к отсутствию конкуренции и не способствует развитию предпринимательской деятельности в целом.

Таблица 1 – Показатели систем налогообложения индивидуальных предпринимателей по инспекции МНС Республики Беларусь по Железнодорожному району г. Гомеля за 2016 г.

Системы налогообложения	Удельный вес в общей численности плательщиков, %	Доля налоговых поступлений в бюджет, %
Упрощенная система налогообложения	43,47	33,72
Единый налог	51,6	40,69
Общая система налогообложения	4,93	25,59

На основании проведенных исследований сформулированы и обоснованы предложения по совершенствованию каждой из систем налогообложения индивидуальных предпринимателей. Во-первых, необходимость уплаты единого налога зависит от вида деятельности и от того, кому они оказывают услуги [2]. В целях совершенствования применения системы уплаты единого налога, необходимо сократить перечень видов деятельности, которые обязательны для применения данной системы, либо же снять ограничения по поводу того, кому предоставляются услуги (выполняются работы). Во-вторых, одной из проблем применения упрощенной системы налогообложения является то, что не имеют право применять упрощенную систему налогообложения 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 [2].

Вполне целесообразно предоставить предпринимателю выбрать оптимальную систему налогообложения, что позволило бы снизить налоговую нагрузку на налогоплательщика, а также расширить перечень возможностей в предпринимательской деятельности. Это привело бы к увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Применение общей системы налогообложения обязательно тогда, когда вид деятельности индивидуального предпринимателя или размеры оборотов не попадают под действие двух других систем налогообложения. При оказании индивидуальным предпринимателем услуг юридическим лицам, ему необходимо выбрать систему налогообложения: упрощенную или общую [2]. В связи с этим целесообразно было бы разрешить налогоплательщику оказывать услуги как юридическим, так и физическим лицам с уплатой подоходного налога от данной деятельности.

Исходя из вышесказанного, изменения в налоговом законодательстве в части налогообложения индивидуальных предпринимателей видятся объективно необходимыми с позиции всех субъектов налоговых отношений – как налогоплательщиков, так государства. Это позволит расширить масштабы малого бизнеса и сформировать более благоприятную среду для его функционирования.

Список использованной литературы

- 1 Официальный сайт Национального статистического комитета [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <http://www.belstat.gov.by> (дата обращения: 26.02.2018).
- 2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой

представителей 11 декабря 2009г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г.: текст Кодекса по сост. на 30 дек. 2014 г. [Электронный ресурс]. – 2018. – URL: <http://www.nalog.gov.by> (дата обращения: 26.02.2018).

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ. Ф. СКОРИНЫ