

Е. А. БРИЧИКОВА

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

Науч. рук. **Т. И. Иванова**

ОБОСНОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Проблема выбора системы налогообложения в условиях действующего налогового законодательства возникает у многих коммерческих организаций, как на стадии становления бизнеса, так и в процессе его функционирования. Особую актуальность эта проблема приобретает для субъектов малого бизнеса и производителей сельскохозяйственной продукции, которые имеют право выбора между общей системой налогообложения и особыми режимами с уплатой налога при упрощенной системе налогообложения (УСН) или единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции [1]. Большинство указанных коммерческих организаций могут применять общий или особый режимы налогообложения при наличии определенных условий (таблица 1).

При применении общей системы налогообложения коммерческая организация уплачивает все основные налоги, предусмотренные Налоговым Кодексом Республики Беларусь. Кроме этого, данная система налогообложения обязательна для хозяйствующих субъектов, которые по закону не могут применять специальные режимы налогообложения (средний и крупный бизнес).

Главными преимуществами общего режима налогообложения являются:

– возможность применения вне зависимости от вида деятельности, показателей выручки, стоимости имущества и других показателей, т.е. данный режим является универсальным и не имеет ограничений;

– возможность создания филиалов, представительств и других обособленных подразделений.

В качестве главных недостатков следует отметить, что коммерческие организации, применяющие общую систему налогообложения, должны вести бухгалтерскую, налоговую, статистическую отчетность в полном объеме и представлять ее уполномоченным органам со строгой периодичностью. В связи с этим возрастают как трудовые, так и денежные расходы на ведение учета и отчетности, что особенно обременительно для малого бизнеса. Кроме того, в большинстве случаев, налоговая нагрузка таких налогоплательщиков значительно выше, чем хозяйствующих субъектов, применяющих особые налоговые режимы, но есть и исключения из общего правила.

Особые налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Таблица 1 – Характеристика режимов налогообложения

Виды налогов и сборов	Общий режим налогообложения	Налог при УСН
Отчисления в ФСЗН	+	+
НДС	+	- или +
Налог на прибыль	+	–
Налог на недвижимость	+	- или +
Земельный налог	+	–
Экологический налог	+	–

Применение особых налоговых режимов предполагает ведение упрощенного порядка бухгалтерского и налогового учета. Поэтому главное достоинство специальных налоговых режимов – относительная простота как для налогоплательщиков, так и для органов налогового администрирования.

В качестве наиболее существенного недостатка особых режимов можно выделить проблему критериев – ограничение по численности работников, величине доходов и других показателей. Не учитываются также различия налогоплательщиков по прибыльности в зависимости от региональных особенностей, отраслевой принадлежности и др. Особые режимы налогообложения отличаются добровольным характером применения, за исключением отдельных. При этих налоговых режимах уплата одного налога заменяет несколько налогов. Однако не во всех случаях для организации упрощенный режим выгоден, что подтверждается расчетами, выполненными для ООО «ИндексАв- то» (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет налогов при применении общей системы налогообложения и налога при УСН

Показатели	Общая система налогообложения	УСН
Выручка, тыс. руб.	704,0	704,0
Полная себестоимость, тыс. руб.	736,0	736,0
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	–	–
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	–	–
Налоговые платежи:	6,3	41,5
Налог при УСН	х	35,2
Отчисления в фонд социальной защиты населения	6,3	6,3
НДС начисленный	140,8	–
НДС входной	180,4	–
НДС к уплате	–	–
Налог на недвижимость	–	–
Земельный налог	–	–
Налог на прибыль	–	–

Следовательно, если бы исследуемая организация применяла общую систему налогообложения, то налоговые платежи, подлежащие уплате за год, составили бы 6,3 тыс. руб. Более того, поскольку налоговые вычеты превышают начисленный НДС, то к возврату из бюджета подлежало бы 39,6 тыс. руб. Поэтому действующий в организации особый режим налогообложения только упрощал и минимизировал субъективные факторы при организации налогового процесса, освобождал от подачи деклараций по НДС и налогу на прибыль. Но совершенно очевидно, что он был абсолютно невыгоден организации с позиции налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка исследуемой организации при переходе на общий режим снизилась на 2,84 п. п. и составила 3,06 %, что значительно ниже аналогичного показателя по экономике в целом. Поэтому совершенно очевидно, что УСН при всей ее простоте и наименьшей трудоемкости, является абсолютно невыгодной для исследуемой организации.

Список использованной литературы

1 Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk090007>. – Дата доступа: 16.01.2022.