

Т. И. Иванова, Н. А. Юденюк

natasha.yudenok@yandex.ru

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА
ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
И РАСШИРЕНИЕ СФЕРЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ**

В статье обоснованы предложения по совершенствованию налогообложения индивидуальных предпринимателей. Основной акцент сделан на расширение сферы применения упрощенной системы налогообложения и изменение правил перехода на данный режим.

В Республике Беларусь упрощенная система налогообложения (УСН) весьма популярна среди индивидуальных предпринимателей. На протяжении последних лет число плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, постоянно растет. Только за последние три года численность плательщиков налога при УСН возросла в два раза. Каждый второй индивидуальный предприниматель работает по упрощенной системе налогообложения. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь упрощенную систему налогообложения по состоянию на 1 февраля 2016 года применяли 136 тыс. индивидуальных предпринимателей (56,8% от общей численности). В бюджет от них за первый месяц года поступило 540,5 млрд. бел. руб. (72% общей суммы уплаченных индивидуальными предпринимателями платежей), что на 13,5% больше по сравнению с январем 2015 года [1].

В последние годы проведена значительная работа по проработке и совершенствованию УСН: усовершенствована законодательная база, снижены ставки налогообложения и др. Государство планомерно совершенствует упрощенную систему налогообложения с тем, чтобы сохранить благоприятную среду для развития предпринимательства и в то же время дисциплинировать налогоплательщиков и стимулировать их к ведению прозрачного бизнеса. Однако на применение данного режима налогообложения все еще возложены жесткие ограничения, отмена которых способствовала бы развитию предпринимательства в Республике Беларусь. В частности, установлено много барьеров по переходу на УСН, возврату к применению УСН и др.

Одной из основных проблем, требующей скорейшего рассмотрения с целью формирования эффективного рыночного механизма в предпринимательской деятельности, является максимальное сокращение перечня видов деятельности, по которым запрещено применять упрощенную систему налогообложения.

В рассматриваемой ситуации у предпринимателя за месяц валовая выручка составила 5600 тыс. руб. Данная валовая выручка в целях сопоставимости взята при расчете налога при УСН. Плательщик использует УСН без НДС. Действующая ставка налога – 5% от валовой выручки. Сравнительные расчеты проведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 – Расчет единого налога (НДС в фиксированной сумме)

Показатели	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Сумма налога за счет повышающего коэффициента в зависимости от фактического размера торгового объекта	-	-
Сумма налога за счет повышающего коэффициента, применяемого при розничной торговле товарами, на которые отсутствуют документы, подтверждающие их приобретение (поступление)	240*4	960
Сумма налога с учетом сумм налога, указанных в стр. 1 и стр. 2 настоящего расчета, и периода реализации	960	960
Валовая выручка	5600	5600
40-кратный размер налога	240*40	9600
Размер доплаты за превышение выручкой 40-кратного размера налога	5600–9600	-
Итого единого налога по объекту	960	960
НДС в фиксированной сумме по объекту	240*4	960
Итого к уплате	960+960	1920

В первую очередь, не имеют право применять упрощенную систему налогообложения те предприниматели, виды деятельности которых предусматривают уплату единого налога.

Возможность применения упрощенной системы налогообложения предпринимателями, деятельность которых требует уплаты единого налога, позволило бы снизить налоговую нагрузку на налогоплательщика, а также расширить перечень возможностей в предпринимательской деятельности. Это в свою очередь повлекло бы увеличение налоговых поступлений в бюджет, а также уменьшение риска возникновения нелегальной предпринимательской деятельности.

Для оценки изменения налоговой нагрузки рассмотрим пример, в котором индивидуальный предприниматель, применяющий режим налогообложения с уплатой единого налога, получил бы возможность применять УСН и определим изменение суммы уплаченных им налогов.

Таким образом, индивидуальному предпринимателю, применяющему единый налог в качестве режима налогообложения, необходимо уплатить 1920 тыс. руб. налогов за месяц. В случае применения УСН сумма налога за аналогичный период составит 280 тыс. руб.

Таблица 2 – Расчет налоговой базы и суммы налога при упрощенной системе налогообложения

Показатели	Расчет	Сумма, тыс. руб.
1 Валовая выручка	X	5600
2 Налоговая база – всего, в том числе для исчисления:	X	5600
2.1 Налога по ставке 5% без уплаты НДС	X	5600
3 Сумма налога, исчисленная по расчету – всего, в том числе:	5600*0,05	280
3.1 по ставке 5% без уплаты НДС (стр. 2.1 x 5/100)	5600*0,05	280

Таким образом, сумма налога снизится более чем в 6,5 раза. Это позволит предпринимателям расширять масштабы своей деятельности и создаст благоприятные условия для развития данного сектора экономики.

В связи с изменением режима налогообложения индивидуальных предпринимателей снизится трудоемкость работы налоговых органов. Это связано с тем, что индивидуальному предпринимателю при применении УСН без уплаты НДС не требуется ведение бухгалтерского учета и отчетности по общей схеме, а число предоставляемых в налоговые органы налоговых деклараций минимальное (только четыре декларации по налогу при УСН в год), в то время как по единому налогу декларацию необходимо предоставлять ежемесячно либо ежеквартально. Данное изменение видится объективно необходимым, так как повлечет за собой уменьшение налоговой нагрузки на плательщиков, снизит затраты государства

по сбору налогов, а также позволит увеличить налоговые поступления в бюджет в долго-срочном периоде.

Для дальнейшего совершенствования упрощенной системы налогообложения видится необходимым также отмена правила о том, что индивидуальные предприниматели, перешедшие на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем календарном году перейти на упрощенную систему. Данное ограничение затрудняет эффективную и бесперебойную предпринимательскую деятельность, так как зачастую индивидуальные предприниматели изменяют сферу своей деятельности и ждать около года, чтобы перейти на другой режим расчетов с бюджетом является абсолютно не выгодным.

Упрощенная система налогообложения является весьма удобной и эффективной формой налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Однако из-за несовершенства налогового законодательства индивидуальные предприниматели сталкиваются с определенными ограничениями в своей деятельности. Государству необходимо стремиться к совершенству налоговой системы и улучшению условий для ведения предпринимательской деятельности.

Таким образом, перечисленные выше меры по совершенствованию налогового законодательства, такие как устранение барьеров по переходу на УСН после применения другого режима налогообложения в течение года, сокращение перечня видов деятельности, по которым УСН не применяется, создаст возможность индивидуальным предпринимателям быстро и эффективно изменять налогообложение и применять наиболее удобный для их деятельности режим на данный момент. В свою очередь это приведет к увеличению числа плательщиков, применяющих УСН и в целом индивидуальных предпринимателей и, следовательно, к увеличению поступлений в государственный бюджет. Улучшение условий для ведения бизнеса будет способствовать уменьшению риска нелегальной предпринимательской деятельности и формированию рыночного и конкурентного предпринимательского сектора в Республике Беларусь.

Литература

1. Белорусское телеграфное агентство «Новости Беларуси» [Электронный ресурс] / Налоговые поступления ИП в бюджет Беларуси за январь 2016 года. – Режим доступа: <http://www.belta.by/economics/view/nalogovye-postuplenija-ot-ip-v-bjudzhet-belarusi-za-janvar-vyrosli-na-12-do-br750-mlrd-185624-2016/>. Дата доступа: 31.08.2016.