

*В. А. Туток*

## **ОБОСНОВАНИЕ ВЫБОРА СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ИТ-КОМПАНИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЭЛИТСОФТ»)**

*В статье приведена сравнительная характеристика критериев для применения упрощенной системы налогообложения без НДС в редакции Налогового Кодекса в 2018–2019 гг. Рассмотрены варианты налоговых льгот для ООО «Элитсофт» как потенциального резидента Парка высоких технологий, что и было положено в основу обоснования целесообразности вступления организации в Парк высоких технологий с позиции оптимизации налоговой нагрузки в разрезе ее показателей.*

В рамках реализации Декрета Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет №8) вопросам создания условий для эффективного функционирования ИТ-отрасли уделяется большое внимание [1]. Потребность в активной информатизации всех субъектов экономики является предпосылкой для создания ИТ-компаний, относящихся к малому и среднему бизнесу.

Однако при выходе на рынок с определенным пакетом программных продуктов, которые они могут предоставить потребителям, подобные организации сталкиваются с достаточно большим количеством конкурентов. И от исхода этой конкурентной борьбы зависит их дальнейшее развитие или, в противном случае, прекращение бизнеса. В качестве факторов конкурентоспособности выступает не только качество продукции или предоставляемых услуг, но и цены на них. А последние во многом зависят от принятой в организации системы налогообложения. Поэтому выбор ее оптимального варианта в рамках бюджетно-налогового стимулирования является актуальной проблемой для ИТ-компаний.

Следует отметить, что в бюджетно-налоговом стимулировании большую часть составляют налоговые методы стимулирования, к которым относится система налоговых льгот, налоговой кредит, налоговые каникулы, а также санкции за нарушение законодательства.

В настоящее время субъекты хозяйствования в ИТ-сфере могут использовать как общую систему налогообложения, так и упрощенную систему при условии соответствия заданным критериям. В этом случае непосредственно на организацию возлагается ответственность по выбору режима налогообложения и оптимизации своих расходов.

ООО «Элитсофт» является субъектом малого инновационного бизнеса, выступающим в роли одного из ведущих интеграторов и разработчиков программного обеспечения в Республике Беларусь и официального партнера «Фирма «1С» и входящим в группу «1С Франчайзинг». Основным видом деятельности организации является внедрение и техническое сопровождение систем программ 1С «Предприятие», а также реализация работ по заказному проектированию, разработке и внедрению корпоративных информационных систем управления. Данные услуги реализуются по всей территории Республики Беларусь. Клиентами ООО «Элитсофт» являются как коммерческие организации различных форм хозяйствования, так и индивидуальные предприниматели и бюджетные организации. В число наиболее крупных постоянных клиентов входят ОАО «ГЗЛиН», ЗАО «Гомельлифт», ОАО «Медпласт», ОАО «Лидахлебопродукт» и др.

ООО «Элитсофт» использует упрощенную систему налогообложения без НДС, что закреплено в учетной политике. Поскольку рассматриваемая ИТ-компания является субъектом малого инновационного бизнеса, то закономерно возникает вопрос о ее вступлении в Парк высоких технологий. Согласно Декрету №8 для Парка высоких технологий до 1 января 2049г. продлено действие специального правового режима с сохранением принципа экстерриториальности, в том числе и в сфере налогообложения.

В этом случае возникает необходимость в обосновании целесообразности резидентства в Парке высоких технологий с позиции оптимизации налоговой нагрузки. При этом в качестве основы для сравнения будут выступать фактические значения показателей налоговой нагрузки, полученные в результате использования принятой упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Изначально рассмотрим критерии для применения упрощенной системе налогообложения без НДС в редакции нового Налогового Кодекса Республики Беларусь с 01.01.2019 г. (таблица 1).

Таблица 1 – Критерии для применения УСН в Республике Беларусь в 2018–2019 гг.

Лимит валовой выручки	В тысячах рублей	
	2018	2019
Для перехода на УСН с НДС:		
– организациям	1391,8	1465,56
– индивидуальным предпринимателям	152,0	315,0
Для применения УСН без НДС организациями	1270,1	1337,4
Для продолжения применения УСН с НДС:		
– организациями	1851,1	1949,2
– индивидуальными предпринимателями	202,7	420

Примечание: источник [2].

По данным таблицы 1 видно, что лимиты валовой выручки для применения упрощенной системы налогообложения в новой редакции Налогового Кодекса Республики Беларусь были увеличены, что является положительным моментом стимулирования развития малого инновационного бизнеса, т.к. подавляющее большинство организаций используют именно упрощенную систему налогообложения.

Рассмотрим налоговые льготы для резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ) (таблица 2).

Таблица 2 – Налоговые льготы для резидентов Парка высоких технологий в 2018–2019 гг.

Налоговые льготы	2018	2019
Освобождение от уплаты налога на прибыль	В течение первых 12 месяцев со дня вступления в ПВТ	Отменена
Льготная ставка налога на прибыль	9%	10%
Освобождение от уплаты НДС	Только при реализации продукции (товаров, работ, услуг) на территории Республики Беларусь	Только при реализации продукции (товаров, работ, услуг) на территории Республики Беларусь
Освобождение от уплаты земельного налога	На земельные участки в границах ПВТ на период строительства на них резидентами ПВТ (не более 3-х лет) капитальных строений, предназначенных для осуществления деятельности	На земельные участки в границах ПВТ на период строительства на них резидентами ПВТ (не более 3-х лет) капитальных строений, предназначенных для осуществления деятельности
Освобождение от уплаты налога на недвижимость	В отношении объектов, находящихся на территории ПВТ	В отношении объектов, находящихся на территории ПВТ
Освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин	В отношении технологического оборудования, используемого на территории Республики Беларусь при реализации инвестиционных проектов	В отношении технологического оборудования, используемого на территории Республики Беларусь при реализации инвестиционных проектов
Освобождение от уплаты местных налогов и сборов	Льгота предназначена для резидентов ПВТ, находящихся на территории г. Минска	Льгота предназначена для резидентов ПВТ, находящихся на территории г. Минска

Примечание: источник [3].

Из таблицы 2 следует, что изменения в налогообложении резидентов ПВТ в 2019 году коснулись только налога на прибыль. Было отменено освобождение от уплаты налога, а также льготная ставка повысилась с 9 % до 10 %. Рассматривая налоговые льготы для резидентов ПВТ в целом, стоит отметить, что преимущества имеют лишь резиденты, находящиеся на территории Парка высоких технологий. При этом следует учитывать тот факт, что ООО «Элитсофт» находится в г. Гомеле и, соответственно, не может претендовать на ряд налоговых льгот.

Оценим налоговую нагрузку на ООО «Элитсофт» при использовании упрощенной системы налогообложения без НДС и в качестве резидента Парка высоких технологий.

Рассчитывать налоговую нагрузку при использовании упрощенной системы налогообложения без НДС будем по объектам налогообложения. ООО «Элитсофт» является плательщиком:

- налога при УСН без НДС 5% от валовой выручки (выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов), фактически уплаченная сумма которого составила в 2018 году 61,95 тыс. руб.;

- отчислений в ФСЗН в размере 34% от фонда оплаты труда работников, что составило в 2018 году 85,88 тыс. руб.

Результаты расчета налоговой нагрузки при УСН без НДС для ООО «Элитсофт» за 2018 г. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Налоговая нагрузка ООО «Элитсофт» за 2018 г.

Показатели налоговой нагрузки	В процентах
	Значение показателя
Налоговая нагрузка на себестоимость продукции (работ, услуг)	8,26
Налоговая нагрузка на выручку от реализации продукции (работ, услуг)	5

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что наибольшая налоговая нагрузка ООО «Элитсофт» приходилась на себестоимость, что составило 8,26 %. Данная ситуация характерна для многих белорусских предприятий. В то же время следует отметить, что показатели налоговой нагрузки данной организации ниже общереспубликанских аналогичных показателей. Это свидетельствует об эффективном государственном стимулировании деятельности ООО «Элитсофт» в рассматриваемом периоде.

Дальнейший рост выручки от реализации ООО «Элитсофт» не позволит использовать упрощенную систему налогообложения в обозримой перспективе. Поэтому необходимо обосновать альтернативный вариант системы налогообложения, позволяющий оптимизировать уровень налоговой нагрузки на организацию.

Рассмотрим налоговую нагрузку на ООО «Элитсофт» в качестве резидента Парка высоких технологий в 2020 году. Следует отметить, что при расчетах не учитывалась величина земельного налога и налога на недвижимость, поскольку для данной организации они являются менее значительными по сравнению с размером налога на прибыль и отчислениями в ФСЗН, и их доля в структуре налогов мала. Поскольку субъект хозяйствования реализует свои услуги на территории Республики Беларусь, то организация вправе применить освобождение от уплаты НДС.

Показатели налоговой нагрузки ООО «Элитсофт» при условии вступления в Парк высоких технологий в 2020 году и наличии определенных прогнозных тенденций роста основных показателей деятельности представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговая нагрузка ООО «Элитсофт» при условии резидентства в Парке высоких технологий в 2020 году

Налоговая нагрузка	В процентах
	Значение показателя
Налоговая нагрузка на себестоимость продукции (работ, услуг)	7,8
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	11,1

Из данных таблицы 4 следует, что наибольшая налоговая нагрузка при вступлении ООО «Элитсофт» в Парк высоких технологий будет приходиться уже на чистую прибыль и составит 11,1 %. Стоит отметить, что чистая прибыль организации снизится на сумму налога на прибыль. Но, поскольку резиденты Парка высоких технологий уплачивают данный налог по льготной ставке 10 %, то это уменьшение будет незначительным. Также в расчет было принято то, что ООО «Элитсофт» продолжит реализовывать свои услуги только на территории Республики Беларусь, поэтому можно применить освобождение от уплаты НДС.

Таким образом, при сохранении темпов развития ООО «Элитсофт» уже через 2 года не будет удовлетворять требованиям для применения упрощенной системы налогообложения. Поэтому вступление в Парк высоких технологий является вполне закономерным шагом на пути развития IT-компании, выступающим еще и в качестве эффективного способа оптимизации налоговой нагрузки.

### Литература

1 О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Респуб. Беларусь от 21 дек. 2017 г. №8 / Официальный Интернет-портал Президента Респуб. Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2019. – Режим доступа: [http://president.gov.by/ru/official\\_documents\\_ru/view/dekret-8-ot-21-dekabrja-2017-g-17716](http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/dekret-8-ot-21-dekabrja-2017-g-17716). – Дата доступа: 20.04.2019.

2 Изменения по налогу при упрощенной системе налогообложения в 2019 году [Электронный ресурс]. – Минск, 2019. – Режим доступа: [http://www.nalog.gov.by/ru/razjasnenija\\_grodno\\_ru/view/izmenenija-po-nalogupri-uproschennoj-sisteme-nalogooblozhenija-v-2019-godu-31974](http://www.nalog.gov.by/ru/razjasnenija_grodno_ru/view/izmenenija-po-nalogupri-uproschennoj-sisteme-nalogooblozhenija-v-2019-godu-31974). – Дата доступа: 20.04.2019.

3 Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Минск, 2019. – Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/nalogi-2019>. – Дата доступа: 06.05.2019.

УДК 331.214.2:658.1

*В. А. Чешко*

### ОПТИМИЗАЦИЯ ВЕЛИЧИНЫ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

*В статье оценена эффективность формирования фонда заработной платы работников ГП «Совхоз-комбинат “Заря”». В целях оптимизации величины фонда оплаты труда работников предложены мероприятия в разрезе категорий. Рационализация фонда оплаты труда рабочих представлена разработанной системой доплат рабочим за вредность по зонам вредности. Оптимизация расходов на оплату труда управленческого персонала может быть достигнута в результате использования системы «плавающих окладов» и разработанной шкалы премирования руководителей структурных подразделений, связанных с маркетингом и сбытом продукции в организации.*

В процессе анализа издержек организации особое место занимает блок вопросов, связанный с организацией оплаты труда работников и ее эффективностью. К числу основных организационно-экономических вопросов относятся рациональность формирования структуры выплат, входящих в фонд оплаты труда работников; выбор