

П. П. Глушакова

**УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ
И ОСОБЕННОСТИ ЕЁ ПРИМЕНЕНИЯ В 2016 ГОДУ**

В статье рассматривается один из распространённых особых видов налогообложения малого и среднего бизнеса в Республике Беларусь – упрощённая система налогообложения. Перечислены особые виды налогообложения и условия, при соблюдении которых может применяться упрощенная система налогообложения. Отражены основные изменения, вступившие в силу в 2016 году.

Все субъекты хозяйствования Республики Беларусь, в том числе и Гомельской области, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь (НК РБ) могут уплачивать налоги в общеустановленном порядке или применять особые виды налогообложения. К особым видам налогообложения относятся:

- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции – налог на игорный бизнес;
- налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агро-экотуризма;
- единый налог на вмененный доход;
- упрощенная система налогообложения (УСН) [1].

Применять упрощенную систему налогообложения вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 1,5 млрд. рублей. С учетом текущего курса размер ежемесячной выручки не должен превышать \$65000.

Не вправе применять упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
 - реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
 - реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и др.);
- осуществляющие:
- лотерейную деятельность;
 - профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
 - деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга;
 - деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка;
 - деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков);
- банковскую деятельность (банки);
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- посредническую деятельность по страхованию.

С 1 января 2016 года не вправе применять УСН организации и индивидуальные предприниматели:

1) оказывающие (предоставляющие) субъектам торговли посредством информационного ресурса в глобальной компьютерной сети Интернет услуги (права), связанные с размещением на информационном ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина, зарегистрированного субъектом торговли в Торговом реестре Республики Беларусь, и (или) адресации (гиперссылки) на зарегистрированный субъектом торговли в Торговом реестре Республики Беларусь интернет – магазин.

Исходя из вышеизложенного, применять УСН в 2016 году не вправе организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие (предоставляющие) субъектам торговли посредством информационного ресурса в глобальной компьютерной сети Интернет услуги (права):

- связанные с размещением на информационном ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина;
- связанные с размещением на информационном ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина и адресации (гиперссылки) на зарегистрированный интернет-магазин;
- связанные с размещением на информационном ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей адресации (гиперссылки) на зарегистрированный интернет-магазин.

2) осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин.

Отметим, что если дата окончания оказания интернет-площадками указанных выше услуг приходится на период до 1 января 2016 года, сведения об интернет-магазине субъектом торговли, осуществляющим розничную торговлю через интернет-магазин, исключены из Торгового реестра до 1 января 2016 года, то право на применение УСН в 2016 году сохраняется.

С 1 июля 2016 года не вправе применять УСН также:

3) унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий республиканских государственно-общественных объединений), собственником имущества которых является Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, а также коммерческие организации, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат (в том числе в совокупности) Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальной единице (административно-территориальным единицам).

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года при соблюдении вышеуказанных условий или со дня их государственной регистрации.

В 2016 году с учетом единого лимита по валовой выручке для индивидуальных предпринимателей уплата НДС – право предпринимателей. Это означает, что ИП вправе сами решить, какую систему налогообложения выбрать: 3 % + НДС либо 5 % без НДС. Отметим, что при работе на иностранных заказчиков по ряду видов услуг выгоднее

является применение ставки 3 % + НДС, т. к. местом реализации в таком случае Республика Беларусь признаваться не будет и, соответственно, объект налогообложения НДС не возникнет. К таким услугам, в частности, относятся консультационные, рекламные, маркетинговые услуги, услуги по разработке программ для электронно-вычислительных машин и баз данных, по сопровождению таких программ, услуги по проектированию, разработке, оформлению и модификации веб-страниц, созданию баз данных и другие услуги.

Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается валовая выручка. Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

5 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

– календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

– календарный квартал – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога

– на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Закон расширяет перечень объектов, не включаемых в валовую выручку при УСН:

– суммы возмещаемых ссудодателю при передаче имущества в безвозмездное пользование расходов, связанных с имуществом, переданным в такое пользование, возникающих в связи с приобретением коммунальных услуг и других услуг по содержанию и эксплуатации этого имущества, а также расходов, обязанность возмещения ссудодателю которых предусмотрена Президентом Республики Беларусь (за исключением сумм расходов, которые относятся к работам (услугам), выполненным (оказанным) ссудодателем);

– доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), участниками, собственниками имущества которых являются эти индивидуальные предприниматели, их супруги, родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные).

Расширение перечня объектов, не включаемых в валовую выручку при УСН, за счет доходов, получаемых индивидуальными предпринимателями от указанных выше коммерческих организаций, не является снижением налогового бремени, т. к. такие доходы уже с 1 января 2015 года подлежали обложению подоходным налогом с физических лиц по ставке 16 % независимо от применяемой индивидуальными предпринимателями системы налогообложения.

Одновременное применение УСН и уплата налогов в общеустановленном порядке не допустимы.

С 1 января 2015 года право на применение УСН утратили микрофинансовые организации, а с 1 апреля текущего года – организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие в аренду (лизинг) капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, не находящееся у них на праве собственности, хозяйственного

ведения, оперативного управления. Кроме того, с 1 июля 2015 года такой налоговый режим уже не могли применять унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий ДОСААФ), собственником имущества которых является юридическое лицо, а также коммерческие организации, доля участия других юридических лиц в которых составляет более 25 %.

С 1 января 2016 года была упразднена ставка налога при УСН в размере 3 % без уплаты НДС, применяемая в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.

С 2016 года плательщики налога при УСН вправе не уплачивать налог на недвижимость, если общая площадь находящихся у них в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест не превышает 1 000 кв. м. В 2015 году допускалось не уплачивать налог при площади объекта до 1 500 кв. м.

Также в 2016 году Законом увеличена ставка налога при УСН до 16 % в отношении безвозмездно получаемых товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств. При чем, новая ставка должна применяться как к индивидуальным предпринимателям, так и к организациям.

На 1 апреля 2016 года 19 467 субъектов хозяйствования Гомельской области применяют упрощенное налогообложение – это более 40 % от всех плательщиков области, состоящих на учете, в их числе 6 749 организаций и 12 718 индивидуальных предпринимателей.

За счет поступлений плательщиков, применяющих упрощенное налогообложение, сформировано около 6 процентов бюджета области, поступило в январе–марте 2016 года 221,4 млрд. рублей, в том числе налога при упрощенной системе налогообложения – 104,9 млрд. рублей. В расчете на одного плательщика УСН поступления составили 11,4 млн. рублей.

В формировании бюджета Гомельской области в январе–марте 2016 года участвовало более 465 тысяч плательщиков, в том числе более 19 тысяч организаций, 27 тысяч индивидуальных предпринимателей и около 419 тысяч физических лиц, уплачивающих имущественные платежи.

В бюджет области в первом квартале 2016 года поступило 3,9 трлн. руб., в том числе в республиканский бюджет – 0,7 трлн. рублей, в местные бюджеты – 3,2 трлн. руб.

План доходов отчетного периода консолидированного бюджета исполнен на 102 %, республиканского – на 103,1 %, местных – на 101,8 %.

Сверх плана поступило в доход бюджетов всех уровней 75,7 млрд. руб.

Более половины доходов консолидированного бюджета области в истекшем периоде сформировано за счет поступлений трех налогов: 27 % – за счет подоходного налога, 17,1 % – за счет акцизов, 10 % – налога на недвижимость [2].

Следует отметить, что государство планомерно совершенствует упрощенную систему налогообложения, с тем, чтобы сохранить благоприятную среду для развития малого бизнеса и в то же время дисциплинировать налогоплательщиков и стимулировать их к ведению прозрачного бизнеса.

Литература

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь / принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. – Мн.: Информпресс, 2004. – 83 с.

2 Гомельский областной исполнительный комитет [Электронный ресурс] / Официальный портал Гомельского облисполкома. – Гомель, 2016. – URL: <http://www.gomel-region.by> (дата обращения: 29.04.2016).