

resource allocation function, and the efficiency of the equity issuance pricing system determines the merits of the equity issuance system. In the context of the current development of China's capital market, the core issue of pricing in the stock issuance market should be explored from a more fundamental and substantive perspective. At the same time, looking at the world scope, China still needs to discover the IPO path with Chinese characteristics based on the adaptation to its own national conditions in terms of process, system and regulation.

Recommendations for the practical use of the results. Globally, the majority of countries have implemented both registration and approval systems, and some countries apply both systems. Although these two systems have different connotations, the successful countries have mature capital markets and more rational investors. With reference to the successful experience of other countries and the problems that have emerged during the implementation of the approved system in China, I believe that China can gradually reform in the direction of the registration system. China already has a relatively complete legal system, and the issuance responsibility system, information disclosure system and delisting system are the key links in the reform of the registration system, and China's existing laws have already made preliminary provisions for these two systems. At the same time, the socialist legal system is also relatively complete, and the relevant laws and regulations have established the corresponding legal protection, and the compliance with the law can basically be achieved. At the same time, the quality of Chinese market players is relatively high, intermediaries are gradually improving their own service level, and in the context of China has gradually improved the relevant legal provisions, investors already have a certain ability to self-judge the value of stock investment. At this stage, China basically has the basic conditions for the implementation of the registration system reform, and the reform of the approved system to the registration system has a relatively strong feasibility.

Regardless of the system, it has its own merits, but there are also certain shortcomings. Throughout this article, it is hoped that the analysis and research on the positioning, strengths and weaknesses, procedures and mechanisms, processes, pricing system, etc. of China's IPO will provide insight into the direction of future reform and optimization, and provide some useful reference for China's IPO for the long-term development of the IPO market under the existing system in China. Since the system regulates and restricts the behavior of participants, whatever reform will ultimately come down to the system, and optimization of the system is the most essential solution to the problems of price suppression, issue breakdowns, poor long-term post-IPO returns, etc.

List of used literature

1 Zhang, Jingzi Problems encountered by IPOs as a way for companies to attract investment / Jingzi Zhang // Entrepreneur Daily. – 2023. – № 1. – С. 3.

Д. В. КОЗЛОВА, А. В. СУПРУНОВИЧ

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

Науч. рук. **Л. В. Дергун,**

канд. экон. наук, доц.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА КАК ВАРИАНТ ВМЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Значительные различия в издержках уплаты налогов в зависимости от размера предприятия детерминируют популярность специальных режимов налогообложения для малого бизнеса во многих странах. Специальные режимы налогообложения призваны сократить издержки малого бизнеса на уплату налогов, улучшить экономическую среду и создать стимулы для развития бизнеса. Малый бизнес является важным сектором экономики и по сравнению с крупными предприятиями характеризуется большей гибкостью и способностью адап-

тироваться к изменениям рыночной конъюнктуры. Увеличение уровня занятости в экономике и сокращение государственных расходов на выплату пособий по безработице – также результат развития малого бизнеса.

Существует два варианта специального налогообложения малого бизнеса.

Во-первых, введение различных упрощенных способов определения налоговой базы на основе достигнутых показателей деятельности налогоплательщика. Упрощенное налогообложение реализуется по двум сценариям: налогообложение потока денежных средств и налогообложение валовой выручки, и предполагает существенное упрощение налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности для малого бизнеса.

Во-вторых, вмененное налогообложение, предполагающее косвенную оценку потенциального дохода налогоплательщика и введение фиксированного налога, заменяющего один или несколько налогов. В отличие от упрощенной системы данный режим вводится не только из соображений налогового благоприятствования. Вмененное налогообложение целесообразно использовать, если налогообложение определенных групп налогоплательщиков затруднено, а административные ресурсы государства являются ограниченными. Обстоятельства, детерминирующие сложности налогообложения предпринимателей: невозможность тщательной проверки каждого субъекта из-за большого их количества; небольшие доходы данных субъектов; отсутствие необходимости ведения полноценного бухгалтерского учета для управленческих целей; продукция реализуется главным образом населению за наличные деньги [1]. Для нивелирования указанных проблем налогоплательщикам вменяется определенный доход, с которого и взимаются налоги. К очевидным преимуществам вмененного налогообложения относят следующее. Оценка дохода предпринимателей не на основе данных бухгалтерского учета, а на основе косвенных показателей, таких как вид деятельности, количество работников и других характеристик, ориентирует налогоплательщиков на добросовестное исполнение налогового обязательства. Вменение способствует упрощению налогообложения путем снижения издержек уплаты налогов для индивидуальных предпринимателей и соответствующих издержек налоговых органов по налоговому администрированию. Сумма налоговых платежей не зависит от достигнутых показателей деятельности индивидуальных предпринимателей, что гарантирует стабильное и хорошо прогнозируемое поступление налогов от данной категории плательщиков в бюджет.

В Республике Беларусь при налогообложении малого бизнеса используются альтернативные варианты для различных категорий плательщиков:

- для малых организаций – общий порядок налогообложения (с уплатой налога на прибыль) и налог при упрощенной системе налогообложения;
- для индивидуальных предпринимателей: общий порядок налогообложения (с уплатой подоходного налога с физических лиц) и система уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- для самозанятых – единый налог и налог на профессиональный доход.

Белорусская система вмененного налогообложения представлена единым налогом с индивидуальных предпринимателей на основе метода оценки по стандарту. Вменение по стандарту ведет к расширению налоговой базы, поскольку создает стимулы к повышению эффективности и позволяет получить дополнительную прибыль без увеличения налоговой нагрузки. Данный метод предполагает низкие административные издержки и делает налогообложение менее подверженным злоупотреблениям. Альтернативный вариант вменения с использованием приблизительной оценки делает вменение менее простым и эффективным, открывает возможности для уклонения от уплаты налога, не обеспечивает при этом существенного выигрыша в справедливости налогообложения.

Частным случаем вмененной системы налогообложения является патентная система. Патентная система налогообложения используется как специальный режим налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации с 2013 года. Патентная система предполагает уплату единого налога по ставке 6 % от потенциально возможного дохо-

да, который устанавливается в законе субъекта РФ. Патент удостоверяет право на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности и действует на территории муниципального образования. Налоговая декларация в рамках патентной системы налогообложения не предоставляется. Но предприниматели, применяющие патентную систему, обязаны вести налоговый учет доходов в целях контроля за соблюдением ограничения по доходам от реализации в книге учета доходов. Патент оплачивается в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента, если патент получен на срок до 6 месяцев. Если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев, он оплачивается в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. Преимуществами данной системы являются: широкий перечень видов предпринимательской деятельности, по которым возможно применение патентной системы налогообложения; переход и возврат к иным режимам осуществляются предпринимателем добровольно и на необходимый срок; возможность совмещения с иными режимами налогообложения; право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы; предприниматель заранее знает сумму налога, которая неизменна в течение всего периода действия патента; предусмотрена возможность применения пониженной ставки и «налоговых каникул». Недостатки указанного режима налогообложения: необходимость отдельной уплаты страховых взносов; ограничение до 15 человек численности наемных работников; необходимость получать несколько патентов для каждого вида деятельности и в каждом регионе. Нивелирование указанных недостатков повысило бы популярность данной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей.

В целом, российская практика вмененного налогообложения малого бизнеса может быть полезной при реформировании вмененного налогообложения в Беларуси.

Список использованной литературы

1 Предложения по дальнейшему совершенствованию системы вмененного налогообложения индивидуальных предпринимателей в Беларуси [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.research.by/webroot/delivery/files/pp2004r11.pdf>. – Дата доступа: 13.02.2023.

М. Б. МАММЕТГУЛЬЕВ

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

Науч. рук. **С. Ф. Каморников,**

д-р физ.-мат. наук, проф.

УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЪЕМОВ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ОАО «ГОМЕЛЬСКИЙ ЗАВОД ЛИТЬЯ И НОРМАЛЕЙ» НА ОСНОВЕ АКТИВИЗАЦИИ ТЕНДЕРНОГО УЧАСТИЯ

В работе обсуждаются некоторые направления увеличения объёмов реализации продукции ОАО «Гомельский завод литья и нормалей» и расширения рынков ее сбыта.

В соответствии с существующими методиками анализ направлений увеличения объёмов реализации продукции ОАО «Гомельский завод литья и нормалей» связан с анализом конъюнктуры на внутреннем рынке сельскохозяйственной продукции, а также изучением конкурентной среды на внешнем рынке и объёмов продаж сельскохозяйственной техники на экспорт.

Отмеченный анализ продаж на внутреннем и внешнем рынках должен дополняться практическими шагами, направленными на расширение продаж. В условиях насыщенности внутреннего рынка и возрастающего геополитического противостояния и санкционного давления, которое носит долговременный устойчивый характер, стало очевидным, что для ОАО «Гомельский завод литья и нормалей», специализирующегося на производстве жаток и подборщиков для кормоуборочной техники, зерновых жаток для комбайнов, большого спектра при-