

Имея все это в виду, если организация заинтересована в том, чтобы найти, где в её текущей деятельности могут применяться платформы блокчейна, необходимо провести тщательную оценку основных процессов. Найдя возможности для улучшения, необходимо оценить, как блокчейн поможет оздоровить бизнес.

### Литература

1 Bitcoin and blockchain [Electronic resource] // The Washington Times. – Mode of access: <https://www.washingtontimes.com/news/2017/aug/17/pentagon-eyes-bitcoin-lockchain-technology-as-cyb/>. – Date of access: 07.02.2023.

2 Blockchain wallets 2011-2021 [Electronic resource] // Statista. – Mode of access: <https://www.statista.com/statistics/647374/worldwide-blockchain-wallet-users/>. – Date of access: 07.02.2023.

УДК 336.221

*Д. В. Козлова, А. В. Супрунович*

### ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Статья посвящена изучению перспектив внедрения патентной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь. В контексте современных процессов гармонизации налоговых систем в рамках ЕАЭС полезным представляется опыт налогообложения индивидуальных предпринимателей в странах-участницах. Проведена сравнительная характеристика специальных режимов для индивидуальных предпринимателей, основанных на вменении, применяемых в Республике Беларусь и Российской Федерации.*

Малый бизнес является важным сектором экономики, участвует в формировании бюджета, создает глубокую специализацию и разветвленную кооперацию производства, способствует диверсификации и насыщению местных рынков, позволяя вместе с тем компенсировать издержки рыночной экономики.

По итогам 2021 г. удельный вес валовой добавленной стоимости субъектов малого бизнеса в ВВП Республике Беларусь составляет 19,2 %, что на 2,5 п. п. больше значения 2011 г. (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Удельный вес валовой добавленной стоимости субъектов малого бизнеса в ВВП Республики Беларусь

Субъекты малого предпринимательства	Годы					
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Микроорганизации и малые организации	14,2	14,9	14,7	15,6	15,6	16,1
Индивидуальные предприниматели	3,0	3,0	2,9	3,1	3,0	3,1

Как свидетельствуют данные таблицы 1, на малый бизнес приходится более 30 % выручки от реализации продукции, почти четверть инвестиций в основной капитал. За 2021 г. объём внешней торговли товарами субъектов малого предпринимательства составил почти 29 млрд. долл. США. Удельный вес субъектов малого предпринимательства в республиканском показателе за 2021 г. 35,3 %. В малом бизнесе занято более 26 % средней численности работников (рисунок 1) [1].

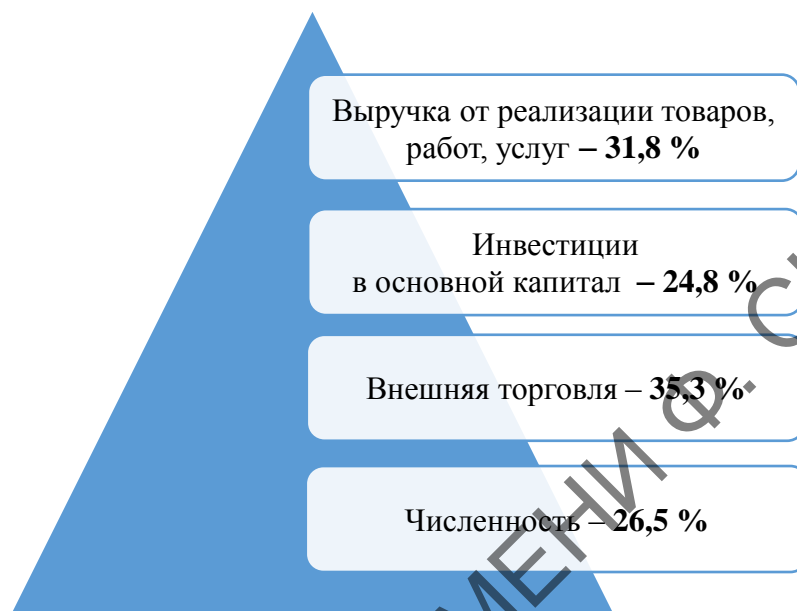


Рисунок 1 – Вклад малого бизнеса в экономические показатели Республики Беларусь в 2021 г.

Определяющую роль в развитии малого бизнеса играет качество институциональной среды, одной из составляющих которой является налогообложение. Значительные различия в издержках уплаты налогов в зависимости от размера предприятия определяют популярность специальных режимов налогообложения для малого бизнеса во многих странах. Изучен мировой опыт налогообложения малого бизнеса. Международная практика налогообложения малого бизнеса нацелена на максимальное упрощение механизма налогообложения и администрирования и реализуется через введение упрощенных способов определения налоговой базы на основе достигнутых показателей деятельности налогоплательщика или вмененное налогообложение.

В Республике Беларусь при налогообложении малого бизнеса используются альтернативные варианты для различных категорий плательщиков (рисунок 2) [2].

Белорусская система вмененного налогообложения представлена единым налогом с индивидуальных предпринимателей на основе метода оценки по стандарту. Вменение по стандарту создает стимулы к повышению эффективности, предполагает низкие административные издержки и делает налогообложение менее подверженным злоупотреблениям.

Вместе с тем фискальная эффективность единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц является невысокой, в 2021 г. поступления налога составили 127,4 млн. руб., доля в поступлениях консолидированного бюджета по группе налогов на товары и услуги составляет 0,6 %; 0,1 % в ВВП.

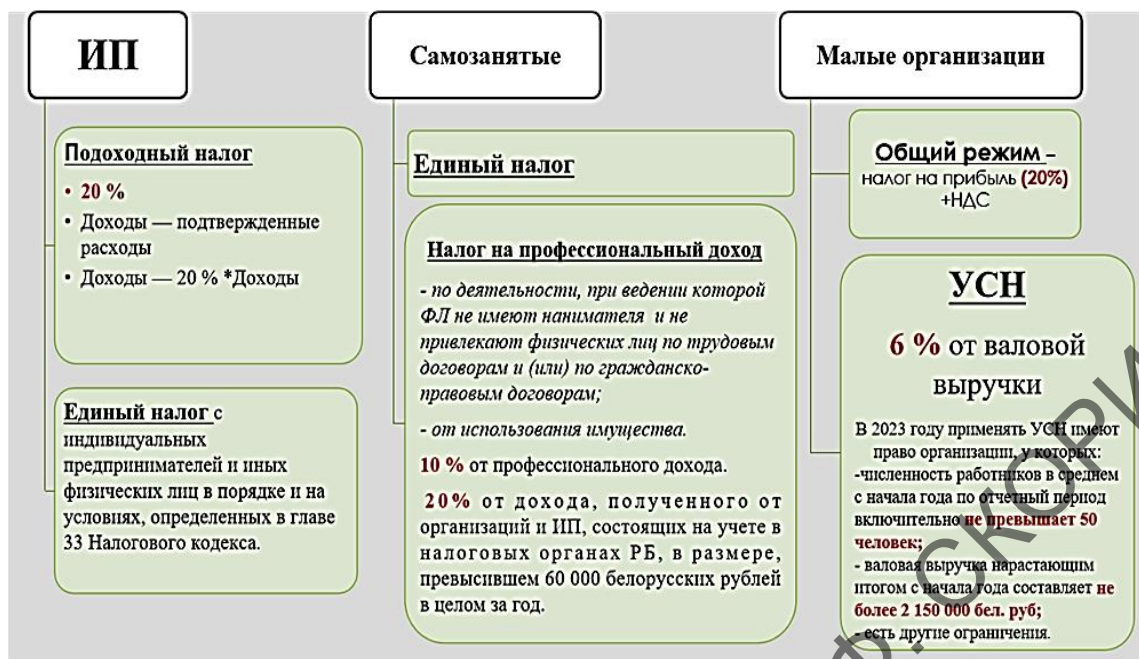


Рисунок 2 – Режимы налогообложения субъектов малого бизнеса в Республике Беларусь

Изучен опыт применения вмененного налогообложения в зарубежных странах. Ряд стран используют вменение на основе единого налога, другие – на основе патента. В контексте современных процессов гармонизации налоговых систем в рамках Евразийского экономического союза полезным представляется опыт налогообложения индивидуальных предпринимателей в странах-участницах. Патентная система налогообложения применяется в Республике Казахстан, Кыргызской Республике, Российской Федерации.

Главное условие применения патентной системы в Республике Казахстан – ведение личного предпринимательства и отсутствие наемных работников. Установлены ограничения по сумме дохода и по видам деятельности (32 вида разрешенной деятельности, торговля запрещена). Стоимость патента составляет 1 % дохода, дополнительно уплачиваются социальные отчисления (3,5 %), обязательные пенсионные взносы (10 %) и взносы на обязательное социальное медицинское страхование (5 %).

В Кыргызской Республике система применяется для достаточно широкого перечня видов деятельности: разведения и реализации домашних животных, реализации запасных частей и материалов к автомобилям, технического обслуживания и ремонта автомобилей, реализации продукции сети «быстрого питания», розничной торговли и др. Патенты выдаются индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, осуществляющим индивидуальную трудовую деятельность. Ставки устанавливаются отдельно по каждому региону, по видам деятельности, дифференцируются в зависимости от вида населенного пункта, вида торгового объекта, площади и других факторов [3]. С 2023 г. патент и страховой полис выдаются в налоговых органах в электронном формате.

Патентная система как самостоятельный режим специального налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации существует с 2013 г. Патентная система предполагает уплату единого налога по ставке 6 % от потенциально возможного дохода, который устанавливается в законе субъекта Российской Федерации. Патент удостоверяет право на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, и действует на территории муниципального образования. Существуют лимиты по численности работников (15 чел.) и доходу (60 млн. руб.), а также

по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания. Предприниматели, применяющие патентную систему, обязаны вести налоговый учет доходов в целях контроля за соблюдением ограничения по доходам от реализации в книге учета доходов.

Проведена сравнительная характеристика специальных режимов для индивидуальных предпринимателей, основанных на вменении, применяемых в Республике Беларусь и Российской Федерации. Установлены значительные различия в методологии исчисления и уплаты налога в части установления объектов налогообложения и налоговых ставок, определении налоговой базы, срока и порядка уплаты налогов. Есть различия в перечне видов деятельности, подпадающих под вменение. Виды деятельности, которые попадают под налогообложение способом патента, прописаны в ст. 346.43 НК РФ. Список насчитывает порядка 80 наименований разрешенной деятельности. При этом органы местной власти имеют право на региональном уровне дополнять его, но не уменьшать [4]. В Республике Беларусь с 01.01.2023 г. существенно сокращены виды деятельности, по которым индивидуальные предприниматели могут применять единый налог. Например, исключены техническое обслуживание и ремонт автомобилей; предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты, услуги по нанесению татуировки, натальной живописи, перманентного макияжа, услуги по пирсингу; деятельность грузового речного транспорта и грузового автомобильного транспорта, деятельность по чистке и уборке; репетиторство. С 2023 г. произошло кратное увеличение ставок единого налога.

Установлены существенные различия в налоговом бремени, формируемом указанными налогами, на индивидуальных предпринимателей. Для оценки уровня налогового бремени сумма исчисленного в соответствии с законодательством налога соотносится со среднемесячной заработной платой в соответствующем регионе. Сравнение проведено для схожих видов деятельности без привлечения работников. Для расчета налога при патентной системе налогообложения использован калькулятор Федеральной налоговой службы. При расчете отношения с учетом максимально возможного количества привлеченных работников (до 15) уровень налогового бремени по патентной системе увеличится примерно в два раза. Расчеты показали, что соотношение единого налога в Республике Беларусь к среднемесячной заработной плате существенно выше, чем при применении патентной системы в Российской Федерации.

Проведенный анализ позволил выделить преимущества патентной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации: широкий перечень разрешенных видов предпринимательской деятельности; 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»; удобные сроки и порядок уплаты: уплата налога осуществляется после получения дохода.

В целом, изученная практика вмененного налогообложения малого бизнеса может быть полезной при реформировании вмененного налогообложения в Республике Беларусь.

## Литература

1 Статистика малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja\\_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikroorganizatsiy-i-malykh-organizatsiy/](https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikroorganizatsiy-i-malykh-organizatsiy/). – Дата доступа: 12.04.2023.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // Бизнес-Инфо : аналитическая правовая система [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2011. – Режим доступа: <http://www.business-info.by>. – Дата доступа: 12.04.2023.

3 Ставки патентов // Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.sti.gov.kg>. – Дата доступа: 12.04.2023.

4 Патентная система налогообложения // Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/patent/>. – Дата доступа: 12.04.2023.

УДК 338.29(075.8)

*А. А. Крицкая*

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С КЛИЕНТАМИ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ООО «КЭПТ»**

*Статья посвящена исследованию информационных технологий взаимодействия с клиентами при оказании аудиторских услуг и разработке направлений совершенствования их использования на основе защиты сервера от несанкционированного доступа. Предлагаемые технологии и обеспечение мер защиты информации позволят экономить время проведения аудиторских процедур и обеспечить безопасную передачу данных.*

ООО «Кэпт» – это аудиторско-консалтинговая фирма, которая оказывает услуги по следующим направлениям: аудит, консалтинг, налоговое и юридическое консультирование, инвестиции и рынки капитала, технологии. Аудиторская команда ООО «Кэпт» обладает многолетним опытом, международной экспертизой и наработанными методиками в области проведения аудиторских проверок.

Согласно рейтингу аудиторских организаций в Беларуси, ежегодно составляемому редакцией электронного журнала «Главный бухгалтер» на основе такого критерия, как выручка от оказания аудиторских и профессиональных услуг (таблица 1), ООО «Кэпт» занимает в нем первую позицию на протяжении ряда лет [1].

Таблица 1 – Рейтинг аудиторских организаций Беларуси в 2018–2021 гг.

Позиция в рейтинге 2021 года	Наименование аудиторской организации	Выручка от оказания аудиторских и профессиональных услуг, тыс. бел. руб.			
		2018	2019	2020	2021
1	ООО «Кэпт»	9 129, 3	10 810,4	10 512,3	12 163,4
2	ООО «БДО»	–	–	4 621,8	4 899,6
3	ООО «Бейкер Тилли Бел»	2 140,8	3 020,0	3 361,7	3 859,3
4	ООО «Грант Торнтон»	3 092,1	2 742,2	2 896,3	3 563,6
5	ООО «РСМ БелАудит»	1 553,5	1 888,9	2 224, 4	2 141,2

Особенностью информационной системы ООО «Кэпт» является то, что при осуществлении операционной деятельности все вопросы сотрудниками решаются в режиме онлайн.