

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЗА ЕЕ ПРЕДЕЛАМИ

Т.В. Зглюй

Полесский государственный университет, taniavz@rambler.ru

В современном обществе налоги являются основным источником доходов государства. Кроме этой чисто финансовой функции налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно–технического прогресса.

Государственная поддержка малого бизнеса в сфере налогообложения в Республике Беларусь осуществляется по двум основным направлениям:

- 1) предоставление налоговых льгот в рамках традиционной действующей налоговой системы;
- 2) упрощение системы учета, отчетности и налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Первое направление государственной поддержки малого бизнеса в области налогообложения заключается в предоставлении общих и специальных льгот. В настоящее время действуют следующие налоговые льготы для малых предприятий:

- 1) субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов;
- 2) малые предприятия, занятые в сфере производства товаров народного потребления, строительстве и некоторых других, не уплачивают налог на прибыль в первые два года работы;
- 3) субъекты малого предпринимательства уплачивают налоги по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей.

Налоговый кредит предоставляется для:

- 1) приобретения и введения в эксплуатацию отечественного оборудования, заменяющего импортное;
- 2) проведения научно–исследовательских и опытно–конструкторских работ;
- 3) защиты окружающей среды;
- 4) замены оборудования в рамках амортизационной политики при сроке службы закупленного оборудования свыше 8 лет;
- 5) приобретения и ввода в эксплуатацию автоматических линий и автоматических участков, управляемых ЭВМ;
- 6) приобретения и ввода в эксплуатацию оборудования, предназначенного для создания рабочих мест инвалидов.

Налоговый кредит предоставляется на основании кредитного соглашения, заключаемого между налоговым органом и малым предприятием.

Второе направление – упрощение учета и налогообложения – включает как переход на упрощенную систему учета, отчетности и налогообложения, так и переход на систему уплаты единого налога на вмененный доход. Для юридических лиц упрощенная система учета, отчетности и налогообложения включает:

- 1) замену большинства налогов единым налогом на доход;
- 2) упрощение бухгалтерского учета и отчетности;
- 3) уменьшение количества бухгалтерских форм и налоговых расчетов.

Упрощенная система предполагает уплату одного налога по результатам деятельности вместо большого числа местных налогов и сборов, установленных законодательством Республики Беларусь.

Для индивидуальных предпринимателей упрощенная система означает замену уплаты личного подоходного налога покупкой патента и ведением книги доходов и расходов. Стоимость годового патента устанавливается субъектом Республики Беларусь и зависит от вида деятельности.

Единым налогом облагается вмененный доход организаций и индивидуальных предпринимателей от деятельности в сферах розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. С введением единого налога налогоплательщики, переведенные на его уплату, перестают уплачивать большинство местных налогов (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

Ставка налога устанавливается региональными органами власти и не может превышать 20% от вмененного дохода, рассчитанного по базовой доходности на единицу условного показателя и количество таких единиц (торговая площадь, количество оборудованных рабочих мест, численность работающих и т.д.). Сертификат на уплату единого налога выдается на каждый конкретный вид деятельности отдельно.

То, как сейчас развивается малый бизнес, свидетельствует о создании благоприятных условий для его развития. Большинство из них (около 70 %) применяют специальные режимы налогообложения: уплачивают единый налог или применяют упрощенную систему налогообложения. При этом ясно прослеживается тенденция к увеличению их доли. Особенно это характерно для упрощенной системы налогообложения.

Если говорить о зарубежном опыте налогообложения предпринимательского сектора, то законодательством большинства развитых стран малый бизнес определен в качестве особого субъекта государственного регулирования. Специфика малого бизнеса (социальная значимость, массовость) определила особенности его налогообложения, которое ориентировано на долгосрочные цели экономического развития и привязано к реально складывающимся экономическим пропорциям внутри данного сектора.

В основе экономической политики большинства развитых стран лежит постулат о необходимости создания в равной степени благоприятной макроэкономической среды для предприятий любого размерного уклада. Несмотря на это в области налогообложения малые предприятия фактически выделены в отдельную группу. Такой подход объясняется как соображениями экономической справедливости (необходимость компенсации объективно меньших возможностей самофинансирования данной категории предприятий), так и соображениями административными.[1]

Сложившаяся международная практика налогообложения предусматривает по отношению к субъектам малого предпринимательства два основных подхода:

- 1) введение на фоне стандартной национальной налоговой системы совокупности налоговых льгот для малого бизнеса по отдельным крупным налогам (преимущественно по налогу на прибыль, реже по НДС);
- 2) введение особых режимов налогообложения малого бизнеса.

Самая крупная группа налоговых льгот, затрагивающая деятельность сектора малого предпринимательства и присутствующая в налоговых системах почти всех развитых стран, связана с налогообложением прибыли. Льготы по налогу на доходы обычно делят на прямые и косвенные. Самой популярной и широко применяемой в странах Евросоюза и США косвенной льготой является возможность применения ускоренной амортизации в отношении отдельных видов оборудования, применяемого в приоритетных отраслях, а также оборудования, используемого компаниями для НИОКР. Для остальных активов большинством государств применяется комбинированный метод, когда в первые годы оборудование амортизируется по методу убывающего остатка, затем линейно.

На сегодняшний день наиболее значительные льготы в части применения ускоренной амортизации существуют в Великобритании. Английским компаниям разрешено списывать полную стоимость технически передового оборудования в первый год его функционирования. Во Франции для малых предприятий стопроцентное списание стоимости в первый же год использования допускается в отношении компьютеров, а для других видов перспективного оборудования допускается списание до 50% стоимости. В Германии в первый год может быть списано до 40% стоимости приобретенного оборудования, приборов и другого движимого имущества для целей НИОКР. Таким образом, в западных странах амортизационная политика затронула в первую очередь крупные корпорации, осуществляющие масштабные инвестиционные проекты, причем в той части инвестиций, которые не связаны с финансированием высокотехнологичных и наукоемких отраслей. На малый бизнес, большая часть инвестиций которого приходится на офисное оборудование, амортизационная политика влияет гораздо меньше.

Одной из наиболее существенных прямых льгот для малого бизнеса является снижение ставки по налогу на прибыль. Специфика этой льготы в том, что случаи, когда уменьшение ставки прямо объявляется налоговой льготой, достаточно редки. Обычно более низкие ставки налога на прибыль вводятся в качестве самостоятельного направления налоговой политики тех или иных стран как бы за рамками установления налоговых льгот. Применение более низкой ставки корпорационного налога для малых предприятий широко распространено во многих промышленно развитых государствах, при этом межстрановые различия достаточно велики.

Если в США наименьшая ставка составляет 15%, а наивысшая 34%, то во Франции такой резкой прогрессивности нет: ставка для малых предприятий 33,3%, для крупных и средних корпораций 36%; в Канаде и Великобритании для малого бизнеса используются ставки 22% и 20% соответственно против стандартных ставок 43% и 30%.

Проведенный анализ зарубежного опыта налогообложения малого бизнеса позволяет сделать вывод о том, что законодательством большинства развитых стран малый бизнес определен в качестве особого субъекта государственного регулирования. В настоящее время основной тенденцией развития налогообложения малого бизнеса в экономически развитых странах можно считать стремление к его максимальной рационализации, упрощению, отходу от сложных и трудоемких для разработки и внедрения налоговых схем.

В различных странах для целей налогообложения малого бизнеса применяется множество методов, специально приспособленных с учетом особенностей отдельных отраслей. Так, во Франции широко используется метод контракта. Налогоплательщики подлежат обложению по этой системе, если их годовой оборот

ниже определенной величины. Контрактные методы отличаются от других методов тем, что их применение основано на предварительном соглашении между налогоплательщиком и налоговыми властями по установлению налоговых обязательств относительно оцененного, а не фактического дохода. Методика определения налогооблагаемого дохода налоговыми инспекторами устанавливается административными инструкциями и постановлениями. По этому методу налогоплательщик представляет налоговым органам, по итогам прошедшего года, информацию о закупках, продажах, стоимости запасов, численности занятых и сумме выплаченной заработной платы и некоторых других характеристиках налогоплательщика. На основе этой информации затем происходит оценка нормального дохода с учетом специфики отрасли. Эта оценка становится предметом соглашения с налогоплательщиком и применяется два года, предшествующий и текущий.[2]

Исследования по данному вопросу позволяют сделать вывод, что в различных странах налогообложение малого бизнеса происходит с учетом отраслевых особенностей. Существенно отличаются и обстоятельства, сопутствующие налогообложению: в разных странах различны традиции уплаты налогов, различна налоговая и юридическая грамотность налогоплательщиков, различаются возможности контроля и принуждения со стороны налоговых администраций. Все это определяет многообразие подходов к налогообложению предпринимательской деятельности. Вместе с тем, необходимо отметить значимость вопросов совершенствования деятельности малого бизнеса для экономик всех государств. Поэтому совершенствование налогообложения предпринимательства является важным направлением в развитии и совершенствовании налоговой системы Республики Беларусь.

Список использованных источников

1. Варакса, Н.Н. Трансформация систем налогообложений малого бизнеса в западных странах – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/security/8/3261/1> – Дата доступа: 10.03.2012.
2. Налогообложение малого бизнеса с учетом отраслевых особенностей – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.jurportal.ru/work.pl?act=handbook_read&subact=853010&id=364275 – Дата доступа: 11.03.2012.
3. Герасимова, В. Белорусская налоговая система: важен не только рейтинг / В. Герасимова // Финансы. Учёт. Аудит. — 2010. — № 7. — С. 13—16.