

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АСПЕКТЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

И.А. Конончук

Полесский государственный университет,

I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные характеристики упрощенной системы налогообложения, возможности оптимизации налоговых обязательств плательщиков через использование особого режима налогообложения

Ключевые слова: налог, упрощенная система налогообложения, налоговая оптимизация.

В соответствии с общемировыми тенденциями формирования экономических структур хозяйствования в Беларуси в последние годы большое внимание уделяется обеспечению развития малого бизнеса, а также налоговым методам стимулирования данного процесса. В этих целях в Налоговый кодекс введены положения, предоставляющие налогоплательщикам выбор приемлемых для них режимов налогообложения при соблюдении обусловленных законом критериев. Широкое применение среди плательщиков получила упрощенная система налогообложения, применение которой является одним из способов налогового регулирования в системе налогового менеджмента на корпоративном уровне.

УСН снижает до минимума издержки по исчислению и уплате налогов, так как их количество, а также перечень регистров бухгалтерского, налогового учета и отчетности значительно ниже, чем при применении общей системы налогообложения.

С целью рационализации налоговых платежей с использованием УСН необходимо учитывать базовые условия ее применения.

Организации вправе применять УСН в случае если численность работников организации в среднем за первые девять месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение упрощенной системы, не превышает 50 человек и валовая выручка нарастающим итогом за эти девять месяцев составляет не более установленных Налоговым кодексом значений;

Для индивидуальных предпринимателей также определен порог валовой выручки нарастающим итогом за первые девять месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение упрощенной системы, позволяющий претендовать на применение УСН.

Кроме того налоговое законодательство ввело ряд ограничений на ее применение. Так, не вправе применять упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся резидентами свободных (особых) экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», являющиеся участниками договора простого товарищества, организации, осуществляющие банковскую и страховую деятельность и некоторые другие виды. Кроме того, с 2022 года ввели запрет на применение УСН индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги, за исключением туристической деятельности, деятельности в сфере здравоохранения, деятельности сухопутного транспорта, услуг по общественному питанию и деятельности в области компьютерного программирования.

Известно, что применение УСН исключает уплату следующих налогов:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль;
- налога на недвижимость (если общая площадь капитальных строений, находящихся в пользовании, не превышает 1000 м²);
- экологического налога (за исключением налога за захоронение отходов производства) .

Субъекты хозяйствования, применяющие УСН, уплачивают следующие платежи:

- сборы (пошлины), взимаемые при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию Республики Беларусь,
- государственную пошлину,

- оффшорный сбор,
- обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь,
- взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- налог на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов и некоторые другие налоги.

Налоговой базой для исчисления платежей в бюджет при упрощенной системе служит валовая выручка, которая облагается налогом по дифференцированным ставкам:

- 6 % для организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 16 % в отношении таких внереализационных доходов как стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств [2].

С этих позиций, рассчитаем ситуацию, когда применение упрощенной системы приносит экономии на налоговых платежах. Для расчета влияния доли расходов в общей сумме полученной выручки на целесообразность применения различных систем налогообложения организациями используем систему неравенств (1) [1].

$$\begin{cases} 0,06 * B < (B - Z) * 0,18 \\ Z < B, \end{cases} \quad (1)$$

где B – валовая выручка плательщика;
Z – затраты плательщика, учитываемые при налогообложении.

При расчете не учитываются НДС, имущественные платежи, обязательные страховые взносы, взносы в РУП «Белгосстрах», выступающие условно-постоянными налогами, и некоторые другие, порядок расчета которых совпадает при применении различных режимов налогообложения. При ставке налога 6 % и налога на прибыль 18 % использование плательщиками УСН по сравнению с общей системой налогообложения является более выгодным в случае, когда затраты организации, учитываемые при налогообложении прибыли, в валовой выручке не превышают 66,7 %. Это означает, что с позиций минимизации налоговых платежей использование плательщиками налогов УСН по сравнению с общей системой налогообложения выгодно, когда уровень рентабельности продаж плательщика составляет не менее 33,3 %. Получается, что для убыточных организаций УСН вообще не актуальна с целью оптимизации налоговой составляющей исходящих финансовых потоков. Доля таковых среди микро-, малых и средних организаций по итогам работы за предыдущие годы составила более 15 %.

Для нахождения порогового значения доли затрат в полученной индивидуальным предпринимателем выручке примем ставку налога в размере 6 % и подоходного налога с индивидуальных предпринимателей в размере 16 %. В новых заданных условиях получим, что использование плательщиками УСН по сравнению с общей системой налогообложения является более выгодным в случае, когда затраты организации, учитываемые при налогообложении прибыли, в валовой выручке не превышают 66,7 %

Для государства введение в налоговую систему УСН и иных налоговых режимов обусловлено не только необходимостью стимулирования развития малого и среднего бизнеса. Важным фактором в пользу УСН выступает назревшая необходимость минимизации расходов на налоговое администрирование и повышения эффективности налогового контроля.

С учетом указанных достоинств спорным видится введение запрета на применение с 2023 года упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, а также введение дополнительных ограничений на применение данного режима организациями (имеющих один или несколько филиалов, состоящих на учете в налоговых органах, доверительные управляющие и вверители при доверительном управлении имуществом и другое).

Таким образом, упрощенная система налогообложения существенно облегчает понимание требований, предъявляемых к налогоплательщику, и делает доступным управление этим процессом.

Благодаря своей простоте и прозрачности она нашла широкую поддержку в предпринимательской среде.

Список использованных источников

1. Кисель И.А. Особенности применяемых организациями Республики Беларусь методов налогового планирования // Вестник ПГУ. – 2012. - №5.– с.69-73.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2021 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.