

Ю. А. Костюк, студент.

Л. Я. Абрамчик, кандидат юридических наук, доцент,

Гродненский государственный университет имени Янки Купалы

До недавнего времени налогообложение по упрощенной системе регулировалось Законом Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения». Но, со временем практика показала, что система налогообложения, установленная данным Законом, требует существенного совершенствования, поскольку во многом, в условиях динамичного развития экономики, Закон уже не обеспечивает в достаточной степени возможность и эффективность применения упрощенной системы налогообложения широким кругом налогоплательщиков.

Поэтому 9 марта 2007 г. был принят Указ Президента Республики Беларусь от № 119 «Об упрощенной системе налогообложения». Его главными целями стали: упрощение порядка налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, а также создание благоприятных условий для осуществления предпринимательской деятельности.

Достижение целей обеспечивается за счет следующих основных направлений. Это, с одной стороны – изменение критериев и условий перехода на упрощенную систему налогообложения, а с другой – изменение, собственно, порядка применения самой системы налогообложения.

Условиями, при соблюдении которых субъекты предпринимательской деятельности вправе применять упрощенную систему налогообложения, являются численность работающих и размер валовой выручки.

При этом необходимо обратить внимание, что критерий численности устанавливается только для организаций, а критерий выручки – как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей.

Переход на упрощенную систему возможен с начала календарного года (с 1 января), то есть только один раз в год, в отличие от ранее действующей системы налогообложения, когда такой переход допускался в течение календарного года с начала квартала. Для перехода должно быть подано в налоговый орган заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения с начала следующего календарного года.

Порядок применения упрощенной системы налогообложения устанавливает следующие ограничения. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;

- производящие и (или) реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
- занимающиеся игорным бизнесом;
- осуществляющие лотерейную деятельность, туристическую деятельность, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон или Парка высоких технологий.

Основания прекращения упрощенной системы налогообложения установлены исходя из критериев ее применения – соблюдение критерия численности и валовой выручки. Соответственно, если плательщиком нарушены эти критерии, он обязан перейти на общий порядок налогообложения. Кроме того, плательщик вправе сам принять решение о прекращении упрощенной системы.

Совершенствование налоговой системы и отдельных ее режимов продолжается. Таким образом, с целью повышения привлекательности упрощенной системы налогообложения был принят Указ № 1, который внес изменения и дополнения в действующую упрощенную систему налогообложения.

Одним из изменений стало снижение ставок налога, что позволило уменьшить уровень налоговой нагрузки для малого и среднего бизнеса, а также способствовало выравниванию условий налогообложения при применении общей и упрощенной систем налогообложения.

Так, были снижены ставки:

- с 10 до 8 процентов от валовой выручки в случае, если не уплачивается НДС;
- с 8 до 6 процентов – в случае уплаты НДС;
- с 20 до 15 процентов при использовании в качестве налоговой базы валового дохода.

Увеличены и предельные размеры валовой выручки, а именно, с 600 млн. рублей до 1 млрд. рублей, с 2 млрд. рублей до 3,5 млрд. рублей.

Численность работников организации теперь определяется в среднем за период с начала года по отчетный период включительно путем суммирования средней численности работников за все месяцы, истекшие за период с начала года по отчетный период включительно, и деления полученной суммы на число истекших месяцев.

Плательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не будут уплачивать арендную плату за земельные участки, за исключением некоммерческих организаций.

Детализирован порядок уплаты налога на добавленную стоимость при применении упрощенной системы налогообложения. Плательщики с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 1000 млн. рублей, вправе уплачивать налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом налог на добавленную стоимость уплачивается до окончания налогового периода (года) в отношении всех объектов обложения этим налогом, то есть переход может быть осуществлен один раз в течение года.

Указом установлены особенности определения валовой выручки для плательщиков, занимающихся отдельными видами деятельности.

Применение пониженных ставок (3 и 5 %) возможно для организаций и индивидуальных предпринимателей с местом нахождения (жительства) во всех сельских населенных пунктах и малых и средних городских поселениях по установленному Указом перечню, а также при осуществлении ими деятельности не только в пределах этих населенных пунктов, но и в сельской местности.

Стало возможным применение пониженных ставок налога плательщиками, оказывающими транспортные услуги, в случае, если вышеуказанные населенные пункты являются пунктами отправления и (или) назначения при оказании данных услуг.

В целом реализация положений указа будет способствовать улучшению условий применения упрощенной системы налогообложения, повышению ее привлекательности для представителей малого и среднего бизнеса