

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ

Т.И. Сокольчик

Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 года №119 “Об упрощенной системе налогообложения” расширил возможность предприятий и индивидуальных предпринимателей по переходу на упрощенную систему налогообложения. В частности, организации с численностью, не превышающей 15 человек и выручкой до 600 млн.рублей в год освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

применяющих упрощенную систему. Однако данный учет должен обеспечивать исчисления налогов, учет стоимости чистых активов, стоимости паев членов производственного кооператива, учет начисления и уплаты обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения, а также учет расходов производимых за счет средств этого Фонда (оплата листков нетрудоспособности, пособий на детей и др.). Кроме этого, предприятию с численностью до 15 человек и индивидуальному предпринимателю, с численностью персонала до 3 человек, необходимо начислять заработную плату, удерживать подоходный налог и 1% в Фонд социальной защиты населения, а также исчислять себестоимость своей продукции или услуг и формировать прибыль. Это невозможно сделать без элементарных знаний бухгалтерского учета. Только для того, чтобы определить стоимость чистых активов, необходимо составить бухгалтерский баланс, потому что чистые активы это разность между остатками основных и оборотных средств актива баланса и остатками заемных источников средств пассива баланса.

Для плательщиков, применяющих упрощенную систему и не уплачивающих налог на добавленную стоимость ставка налога – 10% валовой выручки; для плательщиков, уплачивающих НДС – ставка налога 8%, но организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, сохраняют общий порядок уплаты налогов, сборов, пошлин, взимаемых при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, государственных пошлин, регистрационных и лицензионных сборов, оффшорного и гербового сборов, налога на приобретение автотранспортных средств, обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения. Расчетным путем можно определить, что 10% это 60 млн рублей, а если уплачивать НДС и 8% налога даже с учетом зачетного метода НДС это около 100 млн рублей в год от валовой выручки не считая другие налоги (ФСЗН – 35% от фонда оплаты труда и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве).

Однако, производственные предприятия, которые в 2007 году перешли на упрощенную систему налогообложения (8% и НДС) пришли к выводу, что она выгодна только в случае 30% и выше рентабельности производства. А поскольку Департамент ценообразования не утверждает цен на продукцию, если рентабельность превышает 20%, то работать по общей системе налогообложения выгоднее (24% налога на прибыль от налогооблагаемой прибыли и все те же налоги от фонда оплаты труда).

Предприятия оказывающие несколько видов услуг, в частности, услуги фотоателье, ремонт обуви, услуги по ксерокопированию документов, парикмахерские услуги и другие, работая по упрощенной системе налогообложения и уплачивая налог от валовой выручки 10%, составляют калькуляции цен на услуги фотоателье, услуги по ксерокопированию документов и другие с учетом стоимости сырья и материалов и регистрируют их в Департаменте по ценообразованию с учетом материальных затрат. Цены на парикмахерские услуги регистрируются в Департаменте по ценообразованию без учета стоимости парфюмерии и косметических средств, применяемых для оказания данной услуги. Когда калькулируется цена на парикмахерские услуги для регистрации ее в Департаменте, исчисляется только стоимость работы, а стоимость материалов клиенты оплачивают по себестоимости приобретения, в цену включается до 30% рентабельности, но когда в конце месяца уплачивается 10% налога от валовой выручки (вместе с проданной клиентам парфюмерией), то данная услуга становится низкорентабельной (до 5%). Поэтому оказывать парикмахерские услуги, работая по упрощенной системе налогообложения не выгодно.

Необходимо пересмотреть политику Департамента по ценообразованию в части формирования цены на парикмахерские услуги: либо разрешить в стоимость материалов включать налог по упрощенной системе налогообложения, чтобы иметь возможность его оплачивать не себе в убыток, либо 10% налога уплачивать от стоимости только парикмахерских услуг (работы) без учета стоимости парфюмерно-косметических материалов, оплаченных клиентами по себестоимости приобретения. Но проблема работы по упрощенной системе налогообложения состоит еще и в том, что эту систему не вправе применять организации и индивидуальные предприниматели производящие подакцизные товары, ювелирные изделия, занимающиеся игорным бизнесом, осуществляющие лотерейную, туристическую деятельность, деятельность на рынке ценных бумаг, деятельность в рамках простого товарищества, деятельность в качестве резидентов Свободных экономических зон или Парка высоких технологий, а также осуществляющие риэлтерскую, страховую, банковскую деятельность; сельскохозяйственные предприятия, уплачивающие единый налог и индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

В целях развития малого и среднего бизнеса, целесообразно разрешить применять упрощенную систему налогообложения предприятиям производящим и реализующим ювелирные изделия (с 2007 года не являются подакцизными товарами), осуществляющим туристическую деятельность (въездной и сельский туризм), работающим в свободных экономических зонах и Парке высоких технологий.