

УДК 336.221  
ГРНТИ 06.73.15

Волкова Ольга Викторовна, старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет» Белорусско-Российского университета  
e-mail: volkova\_ov\_84@mail.ru

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Аннотация. В данной статье проводится сравнительный анализ налогообложения малого и среднего бизнеса в Российской Федерации и Республике Беларусь. Данный анализ позволяет выявить особенности развития систем налогообложения двух стран в отношении малого и среднего бизнеса и определить перспективы их развития. Он является неременной составляющей оценки налоговых систем стран в целом.

Ключевые слова: налогообложение, малый бизнес, средний бизнес, сравнительный анализ.

Volkova Olga Viktorovna, Senior Lecturer of the Department of Finance and Accounting of the Belarusian-Russian University  
e-mail: volkova\_ov\_84@mail.ru

## FEATURES OF TAXATION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE RUSSIAN FEDERATION AND THE REPUBLIC OF BELARUS: COMPARATIVE ANALYSIS

Annotation. This article provides a comparative analysis of the taxation of small and medium-sized businesses in the Russian Federation and the Republic of Belarus. This analysis allows us to identify the peculiarities of the development of the tax systems of the two countries in relation to small and medium-sized businesses and determine the prospects for their development. It is an indispensable component of the assessment of the tax systems of countries as a whole.

Key words: taxation, small business, medium business, comparative analysis.

Одним из важнейших показателей развития рыночной экономики в любом государстве является количество предприятий малого и среднего бизнеса. В развитых странах данный тип предприятий позволяет сформировать достаточно большую долю доходов государственного бюджета. Поэтому государственная политика этих стран направлена на создание благоприятной среды для развития бизнеса с учетом создания более привлекательных условий налогообложения.

В Российской Федерации, как и в Республике Беларусь деятельность субъектов мало и среднего бизнеса определена на законодательном уровне. В России

их работу регулирует Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209 - ФЗ (с изменениями и дополнениями от 30 декабря 2020 г. № 494-ФЗ). В соответствии с данным законом, категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием по средней численности работников или по выручке от реализации товаров (работ, услуг). Например, среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать от 101 до 250 человек для средних предприятий и до 100 человек для малых предприятий [2].

В Беларуси деятельность субъектов мало и среднего предпринимательства регламентируется Законом Республики Беларусь «О поддержке малого и среднего предпринимательства» от 1 июля 2010 г. № 148 – 3 (с изменениями и дополнениями от 9 января 2018 г. № 91-3). Данный нормативный правовой акт определяет, что к субъектам малого предпринимательства относятся: индивидуальные предприниматели; микроорганизации (со средней численностью работников до 15 человек); малые организации (со средней численностью работников от 16 до 100 человек). К субъектам среднего предпринимательства в Республике Беларусь относятся зарегистрированные коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно [1]. Как можно увидеть прослеживается схожесть законодательной базы и содержания критериев определения субъектов предпринимательства в обеих странах.

За последние периоды в Российской Федерации наблюдается снижение количества предприятий малого и среднего бизнеса. Так в 2020 году в России было зарегистрировано 5 684,6 тысяч малых и средних предприятий, что на 232,3 тысячи меньше, чем в 2019 г. и на 181,2 тысячи меньше 2016 года. Крупнейшее сокращение за год показала Москва (5,2 %), а уже в Московской области снижение составило всего 0,8%. [4]. В тоже время в Республике Беларусь количество зарегистрированных субъектов бизнеса в 2020 году составило 373,9 тысяч единиц, что на 10,2 тысячи больше, чем в предыдущем году и на 27,9 тысячи больше, чем в 2016 году [3].

Одним из факторов, оказывающих влияние на современный бизнес, является действующая налоговая политика государства. Маневрируя ею, любая страна может либо стимулировать экономическое развития путем установления различного рода льгот и преференций, либо сдерживать его с помощью других налоговых инструментов.

В Российской Федерации налогообложение бизнеса имеет следующие особенности. Во-первых, малому и среднему предпринимательству дается самостоятельное право выбора системы налогообложения при соблюдении определенных критериев. Во-вторых, налогообложение малого и среднего бизнеса основывается на использовании таких вариантов налогообложения, как единый налог на вмененный доход, упрощенная и патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог. Каждый из этих вариантов обладает рядом положительных и отрицательных признаков.

К преимуществам налогообложения деятельности предприятия по единому налогу относится в первую очередь освобождение от уплаты налога на прибыль для юридических лиц, налога на доходы для физических лиц; налога на имущество и на добавленную стоимость. Это позволяет значительно упростить систему учета и сократить расходы на документооборот. К тому же так как сумма единого налога не зависит от выручки предприятия, это позволяет легально вести бизнес с различными оборотами без страха перед налоговыми органами. В тоже время данный налог нерационально использовать при применении разных режимов налогообложения. В этом случае предприятия обязаны вести по всем видам деятельности раздельный учет, что значительно увеличивает трудозатраты и требует более детальный учет аналитики. Также к недостаткам налогообложения по единому налогу можно отнести обязательность его уплаты, даже в случае отсутствия выручки, что увеличивает расходы предприятия. Еще в Российской Федерации существуют определенные проблемы в исчислении единого налога в регионах из-за несовершенства механизма налогообложения малого бизнеса.

В системе налогообложения малого и среднего бизнеса в Российской Федерации наибольшее распространение получила упрощенная система налогообложения. Ее использование позволяет отказаться от уплаты всех тех же налогов, что и в случае применения единого налога на вмененный доход. К недостаткам данной системы налогообложения относятся потеря контрагентов из-за невозможности возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета; ограниченный круг лиц, имеющих право использовать данный режим; меньший состав расходов при расчете налоговой базы; обязанность уплаты. Можно сделать вывод о том, что упрощенная система налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства не всегда может быть выгодна для развития бизнеса. При этом налогообложение по данной системе осуществляется по двум объектам: общий доход предприятия (налоговый платеж – 6 % от суммы дохода); разница между доходами и расходами (налоговый платеж – 15 % от полученной разницы).

С 2014 года в Российской Федерации применяется новый налоговый режим - патентная система налогообложения. При этом общая сумма патента рассчитывается по ставке 6 % от предполагаемого годового дохода предприятия. Применение данного режима возможно только для индивидуальных предпринимателей.

С 1 января 2021 г. плательщики патентной системы налогообложения могут уменьшать сумму налога на страховые взносы. Также увеличен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться данная система, в том числе сюда включена деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств. К тому же увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

С целью государственной поддержки сельского хозяйства и стимулирования активизации деятельности малого и среднего предпринимательства в данной

отрасли в системе налогообложения Российской Федерации применяется практика использования единого сельскохозяйственного налога. К преимуществам использования данного вида платежа относится то, что при его уплате предприятие освобождается от налогообложения прибыли, доходов, имущества и добавленной стоимости. При этом доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять не менее 70 % от общей выручки, полученной предприятием. Отчетность сдается каждое полугодие, налоговым периодом является один год. Поэтому следует помнить, что перейдя на уплату единого сельскохозяйственного налога, невозможно поменять режим налогообложения до окончания налогового года.

В Республике Беларусь, как и в Российской Федерации, используется схожий механизм налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса. Так, среди вариантов налогообложения в Беларуси выделяют единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, упрощенную систему налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции. Каждый из этих вариантов обладает, как и в Российской Федерации, рядом отличительных особенностей.

Например, при применении единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц не нужно уплачивать подоходный налог с физических лиц, налог на добавленную стоимость, экологический налог, налог за добычу (изъятие) природных ресурсов, а также местные налоги и сборы. Это существенно сокращает расходы на оформление документов по данным налогам и значительно упрощает систему учета. В тоже время при использовании данного налога определяются разные объекты налогообложения для индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Базовые ставки по единому налогу также дифференцированы в зависимости от вида осуществляемой деятельности, которая подлежит налогообложению. Установление базовой ставки ведет к расширению налоговой базы, не оказывая при этом негативного воздействия на стимулы к извлечению доходов. В краткосрочном периоде оно может привести к увеличению количества налогоплательщиков путем обеспечения стимулов к повышению эффективности деятельности без увеличения налоговых обязательств. Применение единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц имеет и ряд следующих недостатков: фиксированные суммы налога не зависят от фактических результатов деятельности; отсутствуют возможности переноса убытков на будущее; данный тип налогообложения может стать регрессивным, так как, вводя одинаковые налоги для индивидуальных предпринимателей из одной категории, но с разным уровнем доходов, можно привести к нарушению принципа справедливости.

При использовании упрощенной системы налогообложения в Республике Беларусь не уплачиваются все налоги, сборы (пошлины), за исключением: тех, которые взимаются при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; государственной пошлины; патентных пошлин; консульского, оффшорного, гербового сборов; налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов; обязательных страховых взносов; налога на добавленную

стоимость. Объектом обложения при упрощенной системе является валовая выручка. Ставка налога составляет 5 % (без уплаты налога на добавленную стоимость), 3 % (с уплатой налога на добавленную стоимость) и 16 % (в отношении внереализационных доходов). Как видно размер налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения в Республике Беларусь более привлекательный, чем в Российской Федерации.

Поскольку субъекты малого предпринимательства, использующие упрощенную систему налогообложения, не платят основные налоги, им нет необходимости рассчитывать разные налоговые базы и вести налоговые регистры. В то же время для них сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и представления статистической отчетности. Существующие критерии относительно численности работников и валовой выручки сужают круг субъектов малого предпринимательства, которые могут использовать упрощенную систему налогообложения. Данные критерии являются адекватными для малых предприятий, занимающихся розничной торговлей, общественным питанием, бытовым обслуживанием населения и т.д. Тем самым, упрощенная система налогообложения создает благоприятные условия главным образом для непромышленного сектора экономики.

В Республике Беларусь, как и в Российской Федерации одной из приоритетных отраслей народного хозяйства является сельское хозяйство. Для привлечения инвестиций в данную отрасль создаются благоприятные налоговые условия. Так организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. К преимуществам использования данного вида платежа относится то, что предприятие освобождается от уплаты большого количества других налогов.

Как видно, существуют определенные особенности налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса, как в Российской Федерации, так и в Республике Беларусь, которые имеют свои схожие и отличительные черты.

#### Список литературы:

1. О поддержке малого и среднего предпринимательства: Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 148-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 9 янв. 2018 г., № 91-З // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.pravo.by>, (дата обращения: 14.04.2021).

2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон Рос. Федерации, 24 июля 2007 г., № 209-ФЗ: с изм. и доп.: текст по состоянию на 30 дек. 2020 г., № 494-ФЗ // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>, (дата обращения: 14.04.2021).

3. Статистика // Официальный сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.nalog.gov.by>,

(дата обращения: 14.04.2021).

4. Статистика // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://ofd.nalog.ru>, (дата обращения: 14.04.2021).