

УДК 65.012.1

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

О. Н. ЦАРЬ

Научный руководитель И. В. ЕРМОНИНА, канд. экон. наук
УО «Гомельский государственный технический университет
им. П. О. Сухого»
Гомель, Беларусь

Аннотация

В статье рассмотрены существующие проблемы налогообложения малых и средних предприятий, вопросы применения упрощенной системы налогообложения с целью существенного снижения налоговой нагрузки на субъекты хозяйствования; действующие процедуры налогового учета и отчетности.

Ключевые слова:

Налогообложение, дебиторская задолженность, налоговое законодательство, упрощенная система налогообложения, структура налоговых изъятий.

Государственной программой «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» на 2016–2020 гг. поставлена задача обеспечить к 2020 г. долю субъектов малых и средних предприятий (МСП) в валовой добавленной стоимости страны на уровне 40 % и в общей численности занятых в экономике в размере 42,8 %. Это требует реализации комплекса мер по активизации предпринимательства, стимулированию процессов изучения его субъектами всех новых сфер и видов деятельности, инвестирования средств частных компаний в перспективные инновационные проекты.

По итогам опроса представителей 404-х субъектов частного малого и среднего бизнеса, осуществленного Исследовательским центром ИПМ в апреле–мае 2017 г. [1], более 54 % участников выявили проблему налогообложения как один из наиболее значительных барьеров для развития.

Вероятно, что субъекты МСП в зависимости от вида деятельности, численности занятых и годового объема выручки от реализации могут применять общую либо упрощенную систему налогообложения.

Исследование проблем субъектов малого предпринимательства в связи с применением общей системы налогообложения охватывает две концепции:

- во-первых, оценку влияния действующего уровня налогообложения на экономическую активность субъектов и возможности их усовершенствования;
- во-вторых, оценку уровня многосложности налогового законодательства, действующих процедур налогового администрирования, учета и отчетности.



Воздействие действующей системы налогообложения на экономическую активность субъектов малого предпринимательства определяется следующими факторами:

- общая степень фискальных изъятий;
- соответствие прямого и косвенного налогообложения в составе доходов бюджета;
- механизм взимания основных налогов и платежей.

Проанализируем каждый из названных факторов.

Уровень фискальных изъятий

Характерной чертой действующей в нашей стране налоговой системы является высокий уровень централизации финансовых ресурсов (% к ВВП). Так, доля фискальных изъятий (с учетом налогов и отчислений в ФСЗН) в общем объеме ВВП составляла в течение последних лет 36–38 %.

Как свидетельствуют опросы предпринимателей, высокая налоговая нагрузка является одним из ведущих факторов неудовлетворительного финансового состояния субъектов МСП.

В течение 2012–2016 гг. наблюдался перманентный рост числа убыточных предприятий. На начало 2017 г. 25,5 % от общего числа малых и средних организаций имели убытки, тогда как на начало 2012 г. их доля составляла 20,1 %.

Преимущественно в тяжелой финансовой ситуации оказались средние организации. Среди них удельный вес убыточных субъектов составил 25 % и увеличился за последние 5 лет почти в 4 раза (7,3 % по состоянию на 01.01.2012 г.).

Изменение финансового состояния малых и микроорганизаций осуществлялось не столь стремительными темпами: доля убыточных субъектов увеличилась с 17,3 до 26,5 % и с 23,2 до 25,1 % соответственно.

Вместе с тем, наибольшая доля убыточных субъектов МСП оказалась в г. Минске (32 % от их общего количества), а наименьшая – в Гродненской и Могилевской областях (16,3 % и 18,7 % соответственно), далее по возрастанию убыточности следуют Гомельская (19,2 %), Витебская (19,8 %), Брестская (21,5 %) и Минская (26,3 %) области.

Ограниченные финансовые возможности сектора МСП непосредственно влияют на инвестиционную активность субъектов этого сектора. По данным исследования ИПМ, в 2016 г. на сокращение инвестиций указали 28,9 % респондентов, а в 2017 г. – уже 36 % [2].

Структура налоговых изъятий

В структуре налоговых доходов бюджета Республики Беларусь наибольший удельный вес по объемам поступлений и по количеству налогов занимают косвенные налоги и платежи (почти 51 %).

Источником уплаты косвенных налогов являются доходы конечных потребителей товаров (работ, услуг), т. е. доходы населения. Но фактически вся финансовая ответственность за их сбор и уплату возлагается на их

производителей (поставщиков). Временной лаг от уплаты НДС при ввозе сырья (товара), его переработки и сбыта (продажи) готовой продукции (товара) доходит до полугода и более. Обеспечивая уплату НДС по принципу отгрузки товара, производитель (поставщик) фактически кредитует бюджет, «вымывая» собственные оборотные средства.

Ухудшает положение постоянное увеличение дебиторской задолженности (согласно результатам интервьюирования 2016 г. с проблемой увеличения дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов столкнулись 25,7 % респондентов) [2], а также действующий порядок применения нулевой ставки НДС при экспорте товаров в Российскую Федерацию, требующий наличия подтверждения налоговыми органами факта уплаты НДС российским контрагентом.

Следующим фактором актуальной системы налогообложения, выявляющим непосредственное влияние на состояние и динамику развития малого бизнеса, значится механизм начисления и взимания основных налогов.

Множество ограничений в порядке формирования налогооблагаемой базы, предусматриваемых, как правило, не актами налогового законодательства, а документами, непосредственно регулирующими иные вопросы деятельности организаций (уровень оплаты труда работников, расходы на командировки, представительские расходы и т. д.), не только усложняет учет, но и является причиной неумышленных ошибок при расчете налогов.

Сложность налогового законодательства, действующих процедур налогового учета и отчетности обуславливает высокий уровень затрат субъектов хозяйствования на осуществление расчетов и уплаты налогов и сборов и оказывает непосредственное влияние на динамику и качество развития малого предпринимательства.

По результатам исследования голландской аутсорсинговой компании TMF Group, касающегося нормативно-правового регулирования, отчетности, бухгалтерии и налогов, Беларусь заняла 16-е место по сложности налоговых и бухгалтерских правил. Это стало худшим результатом среди стран-соседей. Ближайшую к Беларуси позицию заняла Латвия (36-я строка в рейтинге), дальше всех – Украина (72-я строка).

В связи с этим, большую популярность среди субъектов МСП получила упрощенная система налогообложения (УСН).

По данным Министерства по налогам и сборам по состоянию на 1 марта 2017 г. УСН применяли свыше 70,6 тыс. организаций (более 38 % от их общего количества), а также почти 137 тыс. индивидуальных предпринимателей (58,7 % от общего количества состоящих на учете ИП).

Однако применение упрощенной системы налогообложения также не исключает целого ряда проблем для субъектов хозяйствования, а именно:

1) субъекты, применяющие УСН, обязаны вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – книга учета доходов и расходов), который включает в себя, в частности:



– учет, необходимый для исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, а также взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– учет расходов, производимых за счет средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь;

– учет, необходимый для определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов;

2) ведение книги учета доходов и расходов, не освобождает плательщиков налога при упрощенной системе от составления и хранения первичных учетных документов;

3) субъекты, применяющие упрощенную систему, при реализации товаров (работ, услуг) обязаны обеспечить ведение кассовых операций в порядке, установленном законодательством;

4) в случае привлечения наемных работников требуется ведение персонализированного учета и представление соответствующих отчетов в Фонд социальной защиты населения.

5) субъекты, работающие с применением УСН, не освобождаются от целого ряда других налогов, таких как: налог на недвижимость, налог на землю, НДС при ввозе товаров на таможенную территорию страны, налог на доходы иностранных организаций.

Такая ситуация негативно влияет на финансовое положение субъектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, а также сдерживает частные инвестиции в создание объектов недвижимости.

Таким образом, применение упрощенной системы налогообложения не обеспечивает для ее пользователей существенного снижения налоговой нагрузки, а также упрощения учета и отчетности, что не лишает их необходимости иметь в штате бухгалтера с соответствующим образованием и опытом работы либо пользоваться услугами специализированных организаций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Белорусский бизнес 2016: состояние, тенденции, перспективы. – Минск : Исследовательский центр ИПМ, 2016. – 74 с.

2. **Шиманович, Г.** Развитие сектора малого и среднего бизнеса в Беларуси в 2016 г. : дискуссионный материал Исследовательского центра ИПМ / Г. Шиманович. – Минск : Исследовательский центр ИПМ, 2017. – 21 с.