

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ю. Н. Кульбеда¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студент, Белорусский государственный университет, г. Минск, Беларусь,
e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет, г. Минск,
Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В статье рассмотрены основные принципы налогообложения предпринимательской деятельности в Республике Беларусь. Основное внимание акцентируется на налогообложении деятельности индивидуальных предпринимателей, особых режимах налогообложения.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность; налоговое регулирование; налог при упрощенной системе налогообложения; подоходный налог; налоговая ставка; критерии по валовой выручке.

TAX REGULATION OF BUSINESS ACTIVITY IN THE REPUBLIC OF BELARUS

J. N. Kulbeda¹⁾, N. A. Melnikova²⁾

¹⁾ student, Belarusian State University, Minsk, Belarus, e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ PhD in economics, associate professor, Belarusian State University, Minsk, Belarus,
e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

The article discusses the basic principles of taxation of entrepreneurial activity in the Republic of Belarus. The main attention is focused on the taxation of the activities of individual entrepreneurs and the nominal taxation regimes allowed for application.

Keywords: entrepreneurial activity; tax regulation; tax under the simplified taxation system; income tax; tax rate; gross revenue criteria.

Формирование доходной части бюджета Республики Беларусь в большей степени осуществляется за счет налоговых поступлений населения. Субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) выделяются как отдельная категория налогоплательщиков. В последние годы наблюдается тенденция к их уменьшению, о чем свидетельствуют данные Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь: на начало периода зарегистрированных организаций-субъектов МСП составило 362,7 тыс. руб., однако к маю 2022 г их число снизилось на 5,7 % [1]. В структуре МСП отдельно выделяются индивидуальные предприниматели (далее – ИП), что объясняется их наибольшей долей в рассматриваемой категории плательщиков. Таким образом, число ИП на начало 2022 г составило 270,8 тыс., однако уже на начало 2023 года данное значение снизилось до 263 тыс. плательщиков, что на 2,9 % меньше по сравнению с прошлым периодом [1]. При общей тенденции к снижению числа МСП, доля налоговых поступлений, составляющих бюджет, наоборот увеличивается, что связано с упрощением налогового законодательства и исключением множественности режимов налогообложения в отношении малого предпринимательства, что позволило создать более благоприятную среду

для ведения предпринимательской деятельности, а также уменьшить количество схем, связанных с уклонением от уплаты налогов. Таким образом, 2022 год характеризовался увеличением налоговых поступлений на 12 %, по сравнению с прошедшим периодом, а 2023 год ростом поступлений до 26 % от ВВП страны. Также следует отметить экономическую эффективность малого предпринимательства в кризисные периоды. Например, во время пандемии COVID-19: был отмечен рост доли налоговых поступлений в общей структуре доходов бюджета на более чем 4 %. Это позволяет сделать вывод о том, что малый и средний бизнес является более устойчивым и гибким как в стабильные, так и в кризисные периоды развития государства и экономики в целом. Резюмируя вышесказанное, очевидно, что для Беларуси является необходимым развивать систему налогообложения таким образом, чтобы обеспечить наиболее благоприятные условия для ведения бизнеса и получения достаточных налоговых платежей в бюджет страны.

Ранее, до 2022 г, Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК РБ) предусматривал 2 специальных режима (налог при упрощенной системе налогообложения – далее УСН, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц – далее единый налог) и общий режим налогообложения (уплата походного налога с физических лиц или налога на прибыль – для юридических лиц) для субъектов МСП. Наиболее предпочтительным среди ИП являлся налог при УСН. Для его применения необходимо было соблюдать ряд критериев, основными из которых являются вид деятельности, разрешающих использование данного режима налогообложения, критерии по валовой выручке и т. д. Данный режим налогообложения предоставляет ряд льгот плательщикам в отношении полного освобождения от уплаты ряда налоговых платежей, что делает его достаточно востребованным среди субъектов хозяйствования. В Республике Беларусь к таковым относятся подоходный налог с физических лиц, налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налог на недвижимость, экологический налог и сбор с изготовителей. По мимо освобождения от некоторых налогов и сборов, плательщики УСН имеют право не иметь форм обязательной бухгалтерской отчетности, вместо нее достаточно вести книгу учета доходов и расходов.

Переход или применение УСН возможно при условии соблюдения ряда критериев, которыми являются предельные размеры валовой выручки хозяйствующих субъектов, а также среднесписочная численность работников. Допустимые значения валовой выручки при осуществлении предпринимательской деятельности, которые позволяют перейти или применять налог при УСН, за 2018–2024 гг. позволяют увидеть положительную динамику по максимально допустимым значениям по валовой выручке: с одной стороны, это объясняется попыткой стимулировать субъектов осуществлять предпринимательскую деятельность, с другой стороны – индексация на величину ожидаемой инфляции. Таким образом, по состоянию на 2024 г, плательщиками налога при УСН могут быть только организации, которые уплачивают его по единой ставке – 6 %.

На основании вышесказанного можно отметить, что 2022 год стал переломным для субъектов МСБ, в особенности для ИП. Помимо изменения критериев по применению УСН, так же были исключены виды деятельности из перечня разрешающих применять единый налог. На данный момент можно сказать, что данный режим налогообложения наиболее распространен среди физических лиц и самозанятых, так как соответствующий перечень видов деятельности гораздо шире, чем у ИП. Например, с 2024 г физические лица имеют право применять единый налог в том случае, если осуществляют деятельность по уборке территории от снега и льда.

Значительным изменением является введение специального режима налогообложения – налог на профессиональный доход (далее – НПД). Он предусмотрен для самозанятых граждан и ИП (в том случае, если виды деятельности не совпадают). Также, как и для других специаль-

ных режимов налогообложения предусмотрены критерии по переходу и применению НПД, которые в последующем влияют на налоговую ставку. Таким образом, установлены следующие значения налоговых ставок: 10 % – для доходов от физических лиц (как резидентов, так и нерезидентов) и организаций – нерезидентов Республики Беларусь; 10 % – для доходов ИП и организаций – нерезидентов Республики Беларусь в размере до 60 000 бел. руб. в пределах календарного года; 20 % – для доходов ИП и организаций – резидентов Республики Беларусь, превышающих 60 000 бел. руб. в пределах календарного года [2].

Как было отмечено ранее, данный режим налогообложения предусмотрен для самозанятых граждан, т. е. ИП необходимо сменить свою организационно-правовую форму, чтобы применять НПД, что является препятствием для данного круга плательщиков. Однако НПД имеет ряд преимуществ, что может явиться стимулом для перехода ИП на данный режим налогообложения. Среди них можно выделить: широкий перечень видов деятельности, позволяющий применять НПД; регистрация, взаимодействие с налоговым органом, начисление и уплата осуществляется через специально разработанное приложение; в том случае, если физическое лицо регистрируется в качестве самозанятого, то предоставляется возможность работать по найму; использование данного режима налогообложения позволяет не вести налоговую отчетность и соответственно не предоставлять ее в налоговые органы [1].

На данный момент наиболее доступным режимом налогообложения для ИП является общий, который предусматривает уплату подоходного налога с физических лиц, т. к. для его применения нет необходимости менять свою организационно-правовую форму и регистрироваться в качестве самозанятого или коммерческой организации. Однако необходимо учитывать годовой доход, т. к. в случае превышения нормативного значения плательщик утрачивает право осуществлять свою деятельность в статусе ИП. Данное значение в 2024 г. установлено в размере 500 тыс. руб. Так, если доход индивидуального предпринимателя в течение 2024 г. превысит 500 тыс. руб., то со следующего календарного года такой гражданин вправе продолжить осуществление предпринимательской деятельности только в статусе коммерческой организации. Дальнейшее осуществление предпринимательской деятельности в статусе индивидуального предпринимателя запрещается.

Одновременно предусмотрено повышенное налогообложение подоходным налогом по ставке в размере 30 % всех доходов, полученных индивидуальным предпринимателем с начала 2024 г., если размер таких доходов превысил 500,0 тыс. руб. Стандартная ставка по подоходному налогу для ИП установлена в размере 20 %. Также с 2024 г. отменено разделение доходов на доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы, а также исключено понятие внереализационных расходов, что упростит порядок ведения учета доходов и расходов. Предусмотрено, что не участвуют в определении налоговой базы подоходного налога разницы, возникающие при переоценке иностранной валюты на счетах. Помимо этого, ИП вправе применять социальный и имущественный вычеты в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, независимо от наличия у них места основной работы (службы, учебы) [6].

На основании проведенного исследования можно сделать следующий вывод: в Республике Беларусь осуществляется налоговое реформирование, которое направлено на устранение множественности режимов налогообложения для субъектов МСБ с целью повышения доли налоговых поступлений в бюджет от данной категории плательщиков, а также создания легкого для понимания налогового законодательства.

Библиографические ссылки

1. Кульбеда Ю. Н. Налогообложение малого бизнеса в Республике Беларусь и Российской Федерации: преимущества и недостатки // Сборник статей лауреатов и авторов научных работ, получивших первую категорию: XXIX Республиканский конкурс научных работ студентов. Минск : БГУ, 2022. 301 с.

2. Закон Республики Беларусь №141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» от 31.12.2021 [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100141> (дата обращения: 29.01.2024).

3. Кульбеда Ю. Н., Мельникова Н. А. Налогообложение предпринимательской деятельности: анализ использования упрощенной системы налогообложения (на примере Беларуси и России) // Тенденции экономического развития в XXI веке : материалы IV Междунар. науч. конф., Минск, 1 марта 2022 г. / Белорус. гос. ун-т ; редкол.: А. А. Королёва (гл. ред.) [и др.]. Минск : БГУ, 2022. С. 267–271.

4. Кульбеда Ю. Н. Налог на профессиональный доход в сфере малого бизнеса: элементы налогообложения и порядок исчисления // 79-я научная конференция студентов и аспирантов Белорусского государственного университета [Электронный ресурс] : материалы конф. Минск, 10–21 мая 2022 г. / Белорус. гос. ун-т ; Минск : БГУ, 2022.

5. Комментарий к Закону Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части налога при упрощенной системе налогообложения» [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республик Беларусь. URL: <https://nalog.gov.by/clarifications/comments/21289/> (дата обращения: 29.01.2024).

6. Комментарий к Закону Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (в части налогообложения доходов от предпринимательской деятельности) [Электронный ресурс] // Эталон ONLINE.. URL: https://etalonline.by/document/?regnum=u02400076&q_id (дата обращения: 29.01.2024).

УДК 336.02

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Ю. Н. Кульбеда¹⁾, Н. А. Мельникова²⁾

¹⁾ студент, Белорусский государственный университет, г. Минск, Беларусь,
e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет, г. Минск,
Беларусь, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

В статье рассмотрены основные формы государственной финансовой поддержки, оказываемой субъектам малого предпринимательства в Республике Беларусь. Основное внимание акцентируется на критериях, которые необходимо соблюсти, для получения различных видов финансовой поддержки.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность; государственная финансовая поддержка; кредит; лизинг; субсидия.

STATE FINANCIAL SUPPORT FOR SMALL BUSINESSES IN THE REPUBLIC OF BELARUS

J. N. Kulbeda¹⁾, N. A. Melnikova²⁾

¹⁾ student, Belarusian State University, Minsk, Belarus, e-mail: julia.kylbed@gmail.com

²⁾ PhD in economics, associate professor, Belarusian State University, faculty of economics, Minsk, Belarus, e-mail: m.n.a.7778@gmail.com

The article considers the main forms of state financial support provided to small business entities in the Republic of Belarus. The main focus is on the criteria that must be met in order to receive various types of financial support.

Keywords: entrepreneurial activity; state financial support; credit; leasing; subsidy.