

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ

В статье рассматриваются актуальные проблемы налогового стимулирования предпринимательского потенциала субъектов малого бизнеса в Республике Беларусь, представлен анализ современного состояния и динамики основных показателей предпринимательской деятельности в сфере малого бизнеса, раскрыты пути совершенствования механизма налогового стимулирования в процессе повышения их конкурентоспособности на внутреннем и мировом рынках.

The article deals with current problems of tax incentives for small business entities in the Republic of Belarus, analyzes the current state and dynamics of the main indicators of entrepreneurial activity in the field of small business, and reveals ways to improve the mechanism of tax incentives in the process of increasing their competitiveness in the domestic and global markets.

Ключевые слова: налоговое стимулирование; малый бизнес; микроорганизации; индивидуальные предприниматели; упрощенная система налогообложения; специальные режимы налогообложения.

Key words: tax incentives; small businesses; micro-organizations; individual entrepreneurs; simplified tax system; special tax regimes.

Формирование и развитие системы налогообложения субъектов малого предпринимательства является одной из главных задач при разработке налоговой политики государства. На современном этапе развития рыночной экономики налоговая политика государства должна способствовать распространению эффективных форм хозяйствования, формировать условия для роста уровня производственной деятельности и ее рентабельности. Необходимым условием развития экономики является проведение такой налоговой политики, которая будет способствовать динамичному развитию предпринимательства, повышению его деловой активности и увеличению поступлений налоговых платежей в бюджет. Суммы налоговых отчислений малых предприятий формируют государственные финансовые ресурсы и служат средством экономического влияния на общественное производство, его динамику и структуру.

Правительство уделяет внимание необходимости и важности развития малого частного бизнеса как потенциального источника экономического роста. Данные инициативы были продекларированы и зафиксированы в принятых Директиве Президента Республики Беларусь № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» от 31.12.2010 г. [1], Декрете Президента Республики Беларусь № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» от 07.05.2012 г. [2]. В 2016 г. в Республике Беларусь принята программа развития малого и среднего бизнеса на 2016–2020 гг. «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» [3].

Согласно Закону Республики Беларусь от 1 июля 2010 г. № 148-З «О поддержке малого и среднего предпринимательства» к субъектам малого предпринимательства относятся:

- индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь;
- микроорганизации – зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно;

– малые организации – зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно [4].

Рассмотрим сведения о количестве субъектов малого предпринимательства Республики Беларусь, которые представлены в таблице 1. Как свидетельствуют данные таблицы 1, количество организаций-субъектов малого предпринимательства в Республике Беларусь с 2016 г.а имеет устойчивую тенденцию к снижению – за 2016–2019 гг. их количество снизилось на 6 679 единиц и составило на 1 января 2020 г. 104 467 единиц. Снижение произошло за счет микроорганизаций: количество микроорганизаций на 1 января 2016 года составляло 99 520 единиц, на 1 января 2020 г. – 92 986 единиц (снижение составило 6 534 единицы, или 6,6%).

Таблица 1 – Сведения о количестве субъектов малого предпринимательства Республики Беларусь в 2014–2019 гг. единиц

Показатели	На 1 января							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Малые организации	10 531	10 747	12 499	11 626	10 968	10 878	11 213	11 438
2. Микроорганизации	88 607	97 834	102 244	99 520	99 059	99 228	93 634	92 986
3. Итого организации-субъекты малого предпринимательства	99 138	108 581	114 743	111 146	110 018	110 106	104 847	104 467
4. Индивидуальные предприниматели	232 851	248 546	248 952	240 781	235 995	236 138	241 300	257 000
5. Итого субъекты малого предпринимательства	331 989	357 127	363 695	351 927	346 013	346 244	346 147	361 467
Примечание – Источник [5].								

Субъектами малого и среднего бизнеса в 2019 г. в бюджет уплачено 7,1 млрд р. налогов и сборов, что в текущих ценах на 7,7%, или на 0,5 млрд р. больше уровня 2018 г. Средние организации уплатили в бюджет 2,1 млрд р., платежи выросли на 0,9 млрд р., или на 4,2%. Поступления от малых организаций сложились в размере 4,1 млрд р. и увеличились на 0,4 млрд р., или на 7,3%. От микроорганизаций поступило 2,4 млрд р., что на 0,2 млрд р., или на 10,7%, больше, чем в 2018 г. [5].

В таблице 2 представлен вклад малого бизнеса в основные макроэкономические показатели Республики Беларусь.

Таблица 2 – Удельный вес микроорганизаций и малых организаций в основных экономических показателях, %

Показатели	Годы					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Валовой внутренний продукт	14,4	14,4	13,7	14,2	14,9	14,7
2. Средняя численность работников	19,4	19,1	18,3	19,3	19,6	19,8
3. Объем промышленного производства	9,5	9,1	9,3	10,1	10,2	10,4
4. Инвестиции в основной капитал	26,7	30,7	23,5	25,8	22,6	23,9
5. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	27,7	27,8	29,0	29,7	32,5	33,2
6. Объем внешней торговли товарами	27,8	30,6	33,6	33,6	36,4	39,5
7. Экспорт товаров	26,2	32,7	41,4	37,9	40,0	43,8
8. Импорт товаров	29,3	28,7	26,7	30,0	33,3	35,7
Примечание – Источник [6].						

Как свидетельствуют данные таблицы 2, в микроорганизациях и на малых предприятиях в 2018 г. работало 19,8% от всего занятого населения, что выше уровня предыдущих лет. В соответствии с долей сектора малых и микроорганизаций в занятости до 2017 г. происходил и рост его вклада в ВВП. По сравнению с 2015 г. удельный вес малого бизнеса в ВВП возрос на 1,2 процентного пункта до 14,9%. В 2018 г. несмотря на рост удельного веса численности работников удельный вес малого бизнеса в ВВП снизился на 0,2 процентного пункта.

Таким образом, малое предпринимательство – не только существенная составляющая и массовая субъектная база рыночного хозяйства, неотъемлемый элемент присущего ему конку-

рентного механизма, но и максимально гибкая, эффективная и прозрачная в силу своих размеров форма хозяйствования. Этот предпринимательский уклад мобилизует финансовые и производственные ресурсы населения. Все это предполагает, что малый бизнес должен представлять немалый интерес как предмет государственного регулирования.

Развитие малого бизнеса происходит при организационной поддержке со стороны государства. В целом поддержка субъектов малого бизнеса имеет свои эффективные формы, которые широко применяются не только в Республике Беларусь, но и за рубежом. Определяющую роль в развитии малого бизнеса играет качество институциональной среды, одной из составляющих которой является налогообложение. Белорусский бизнес, оценивая условия функционирования, указывает на сложности в налогообложении, как один из сдерживающих развитие факторов. В современной экономике основной тенденцией развития налогообложения малого бизнеса можно считать стремление к его максимальной рационализации, упрощению, снижению расходов на налоговое администрирование, как для государства, так и налогоплательщика.

Рассмотрим особые режимы налогообложения, действующие в Республике Беларусь, которые представлены на рисунке.

Особые режимы налогообложения Республики Беларусь

Особые режимы налогообложения Республики Беларусь	Налог при упрощенной системе налогообложения
	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
	Налог на игорный бизнес
	Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности
	Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр
	Сбор за осуществление ремесленной деятельности
	Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма
	Единый налог на вмененный доход

К позитивным моментам применения специальных режимов как инструмента налогового регулирования можно отнести следующие:

- а) возможность значительного снижения налоговой нагрузки на определенные сферы экономики;
- б) повышение инвестиционной активности населения и малого бизнеса;
- в) отказ от использования схем уклонения от уплаты налогов по общей системе налогообложения с целью минимизации выплачиваемых государству средств.

Тем самым установление специальных налоговых режимов служит в конечном итоге целям укрепления и дальнейшего развития экономики Республики Беларусь и является реализацией регулирующей функции налога.

Одними из сдерживающих факторов в развитии предпринимательства, создании новых предприятий являются:

- снижение совокупного потребительского спроса на товары и услуги;
- высокий размер арендной платы за здания, сооружения и помещения, находящиеся в коммунальной собственности;
- значительные финансовые затраты субъектов малого предпринимательства при подключении объектов к инфраструктуре.

Для того, чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий, чтобы количество их росло, и они стремились вести свой бизнес в легальной, а не теневой экономике, необходима однозначность, стабильность системы налогообложения и справедливый уровень изъятия части доходов. Также должны быть предприняты меры по борьбе с предоставлением незаконных льгот и ведением неотражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и перекрытие каналов их перетока в «теневой» сектор, за рубежомными банковскими счетами юридических и физических лиц (в том числе за оффшорными счетами), а также за предприятиями, оказывающими услуги по созданию оффшорных фирм и открытию зарубежных банковских

счетов, за практикой осуществления расчетов за реализованную продукцию через счета специально создаваемых структурных подразделений.

Дальнейшее совершенствование развития предпринимательства и стимулирование деловой активности населения должно осуществляться по следующим направлениям:

- совершенствование механизма снижения налоговой нагрузки на адаптационный период начала деятельности вновь созданных субъектов хозяйствования на отдельных территориях;
- дальнейшее совершенствование упрощенной системы налогообложения;
- совершенствование механизмов налогообложения инвестиционной и инновационной деятельности субъектов малого предпринимательства;
- расширение сферы применения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- предоставление права индивидуальным предпринимателям при наличии задолженности на отчетную дату по налогам, сборам и пошлинам обращаться за взысканием денежных средств с организации-дебитора через налоговые органы;
- упрощение форм отчетности и приложений к ним, представляемых в налоговые органы и органы социального страхования;
- оптимизация отчетности путем сокращения ее количества, перечня показателей, периодичности предоставления, времени на ее заполнение и предоставление в государственные органы (организации);
- поэтапное сокращение бумажного документооборота в сфере бухгалтерского и налогового администрирования, отчетности.

Список использованной литературы

1. **О развитии** предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

2. **О стимулировании** предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности : Декрет Президента Респ. Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

3. **О Государственной** программе «Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь» на 2016–2020 годы : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 23 февр. 2016 г. № 149 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

4. **О поддержке** малого и среднего предпринимательства : Закон Респ. Беларусь от 1 июля 2010 г. № 148-З : принят Палатой представителей 26 мая 2010 г. : одобр. Советом Республики 15 июня 2010 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

5. **Малое** и среднее предпринимательство : пресс-релиз Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://www.nalog.gov.by/ru/svedeniya-predprinimatelstvo/>. – Дата доступа : 20.01.2020.

6. **Удельный** вес малых и микроорганизаций в основных экономических показателях развития Республики Беларусь : экономическая статистика [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/strukturnaja_statistika/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-mikroorganizatsiy-i-malykh-organizatsiy/. – Дата доступа : 20.01.2020.