

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ

В статье рассматриваются актуальные проблемы налогового регулирования физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в Республике Беларусь, представлен анализ современного состояния и динамики основных показателей предпринимательской деятельности, выявлены основные тенденции и проблемы в сфере налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь.

The article examines the current problems of tax regulation of individuals engaged in entrepreneurial activity in the Republic of Belarus, provides an analysis of the current state and dynamics of the main indicators of entrepreneurial activity, identifies the main trends and problems in the field of income taxation of individual entrepreneurs in the Republic of Belarus.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность; индивидуальный предприниматель; единый налог с индивидуальных предпринимателей; общая система налогообложения; перечень видов деятельности для осуществления предпринимательской деятельности.

Key words: entrepreneurial activity; individual entrepreneur; unified tax on individual entrepreneurs; general taxation system; list of types of activities for entrepreneurial activity.

Определяющая роль в формировании и становлении многоукладной рыночной экономики принадлежит индивидуальному предпринимательству, призванному без существенных инвестиций заполнять свободные зоны рыночной экономики, создавать новые производства небольших размеров, сглаживать социальные проблемы, связанные с безработицей. Именно поэтому формирование и развитие в Республике Беларусь и ее регионах достаточного слоя предпринимателей – не только условие развития рыночной экономики, но и важнейший фактор решения острейших экономических и социальных проблем переходного периода.

В Республике Беларусь создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности заложено в Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития республики [1]. Анализ ее реализации показывает, что принимаемые властью решения направлены прежде всего на разработку комплекса мер и механизмов, касающихся раскрепощения деловой инициативы и творческого потенциала экономически активных социальных субъектов. Раскрепощение деловой инициативы и творческого потенциала граждан способствует формированию развитой конкурентной среды, внедрению новых производственных и управленческих технологий, развитию инновационной деятельности, созданию новых рабочих мест, насыщению рынка товарами и услугами, увеличению налоговых поступлений в бюджет государства, повышению благосостояния и качества жизни.

Проблемы развития предпринимательства в Республике Беларусь касаются сферы взаимоотношений частного бизнеса с государством, а также связаны с экономическими условиями функционирования субъектов хозяйствования. Среди основных проблем можно выделить: институциональные условия хозяйствования, при которых организации быть в государственной собственности выгоднее, чем в частной, так как государство различными мерами облегчает существование государственных организаций, оказывая поддержку именно им; высокий уровень налогов также является серьезным барьером в развитии белорусского предпринимательства; малый бизнес не получает в достаточной степени государственной поддержки, которая предусмотрена специальным законодательством. Так, крайне недостаточная финансовая поддержка малого бизнеса не увеличивает, а, наоборот, уменьшает количество объектов инфраструктуры поддержки этого бизнеса, малый бизнес зачастую не полностью получает предусмотренные законодательством льготы.

Основной целью стратегического развития предпринимательства является увеличение его роли в развитии экономики и повышении уровня благосостояния населения. Роль малого бизнеса в рыночной экономике велика. Без него рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Становление и развитие его является одной из основных проблем экономической политики в условиях нормального функционирования рыночного механизма.

Как свидетельствуют данные, представленные на рисунке 1, количество индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь до 2021 г. увеличивалось, с 2021 г. появляется устойчивая тенденция к снижению – за 2021–2024 гг. их количество снизилось на 35 794 ед. и на 1 января 2025 г. составило 237 326 человек. Количество индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в Республике Беларусь на 1 января 2025 г., уменьшилось по сравнению с 1 января 2020 г. с 241 300 до 237 326 человек.



Рисунок 1 – Динамика количества индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь

Примечание – Источник: собственная разработка на основании статистических данных Национального статистического комитета Республики Беларусь [2–4].

Как свидетельствуют данные приведенной ниже таблицы, индивидуальные предприниматели и привлекаемые ими наемные работники в 2023 г. составляли 7,8% от всего занятого населения, при этом начиная с 2020 г. их доля снизилась на 0,2 процентного пункта. В соответствии со снижением в занятости происходит снижение вклада индивидуальных предпринимателей в валовом внутреннем продукте (ВВП), в валовой добавленной стоимости и в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Так, удельный вес индивидуальных предпринимателей в ВВП снизился за анализируемый период с 3,2% в 2019 г. до 2,2% в 2023 г., снижение составило 1 процентный пункт. Удельный вес в валовой добавленной стоимости снизился с 3,6% в 2019 г. до 2,5% в 2023 г., удельный вес в выручке от реализации продукции, товаров, работ, услуг за этот период снизился с 3,6 до 2,7%.

Удельный вес индивидуальных предпринимателей в основных экономических показателях, %

Показатели	Годы				
	2019	2020	2021	2022	2023
ВВП	3,2	3,1	2,9	2,6	2,2
Валовая добавленная стоимость	3,6	3,4	3,4	2,9	2,5
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	3,6	3,2	3,2	3,0	2,7
Объем промышленного производства	0,5	0,5	0,5	0,4	0,3
Розничный товарооборот	8,1	8,0	7,2	6,7	5,9
Оптовый товарооборот	1,0	1,1	1,0	1,1	0,9
Экспорт товаров	0,5	0,5	0,6	0,5	0,4
Импорт товаров	0,9	0,9	0,9	1,1	1,0
Средняя численность работников (индивидуальные предприниматели и привлекаемые ими наемные работники)	7,5	8,0	8,2	7,9	7,8

Примечание – Источник: собственная разработка на основании статистических данных Национального статистического комитета Республики Беларусь [2–4].

Важным индикатором, показывающим уменьшение значения индивидуальных предпринимателей для экономики Республики Беларусь, является сокращение их доли в секторе торговли и в розничном товарообороте. С 2019 по 2023 г. вклад индивидуальных предпринимате-

лей в розничный товарооборот снизился более чем на 2,2 процентного пункта. Существенная часть данного снижения связана с ужесточением законодательства, регулирующего розничную торговлю, и развитием крупных торговых сетей.

Крайне невысокое значение индивидуальное предпринимательство в Республике Беларусь имеет в оптовом товарообороте. Это объясняется использованием посреднических структур при осуществлении продаж, в особенности во внешней торговле. Следствием этого является и не высокий удельный вес в экспорте и импорте товаров.

Законом Республики Беларусь № 365-З от 22 апреля 2024 г. «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» закреплена структура бизнеса, состоящая из двух категорий:

1) юридические лица, в структуре которых выделяются малые (с численностью до 100 человек) и средние (с численностью до 250 человек) коммерческие организации;

2) физические лица, которые вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в качестве:

- индивидуального предпринимателя;
- ремесленника;
- владельца агрокоусадьбы;
- самостоятельно вести профессиональную деятельность [5].

Определяющую роль в развитии индивидуального предпринимательства 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.

Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей – это важный аспект предпринимательской деятельности, который существенно затрагивает как интересы самих предпринимателей, так и государства, поскольку предопределяет уровень доходов обоих субъектов. В 2021–2024 гг. проводилось реформирование порядка налогообложения предпринимательской деятельности. Одним из главных нововведений в налоговом законодательстве стало ограничение на применение упрощенной системы налогообложения: с 2023 г. эта система налогообложения не может применяться индивидуальными предпринимателями. С 2023 г. индивидуальные предприниматели могут использовать два режима налогообложения: единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц или подоходный налог с физических лиц, так называемая общая система налогообложения (рисунок 2).

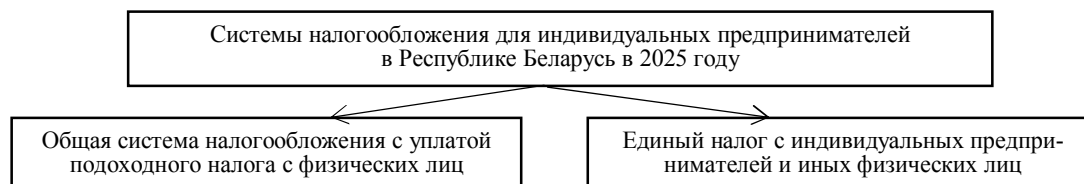


Рисунок 2 – Действующие в Республике Беларусь в 2025 г. системы налогообложения индивидуальных предпринимателей

Примечание – Источник: собственная разработка.

В 2022–2024 гг. существенно сокращен перечень видов деятельности, осуществление которых дает право на применение единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц. Таким образом, значительному количеству индивидуальных предпринимателей на данный момент этот режим уже недоступен. Кроме этого, ставки данного налога на протяжении двух лет увеличивались в 2–3 раза, что существенно увеличило налоговую нагрузку. С 2023 г. все индивидуальные предприниматели утратили возможность быть плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения. В свою очередь, ставка подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей в 2023 г. была увеличена на 4 процентных пункта и составляет на данный момент 20%.

С 2024 и 2025 гг. внесены очередные изменения в налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей. Так, в части подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей в случае, если в 2025 г. совокупный размер доходов индивидуального предпринимателя от его предпринимательской деятельности превысит 520 000 р., в отношении этих доходов действует повышенная ставка налога – 30%, причем применяться она будет

в течение всего календарного года. Это означает, что по данной ставке будет облагаться весь полученный доход, а не сумма превышения, и будет произведен перерасчет сумм уплаченного налога, начиная с начала года.

Существенным изменением в деятельности индивидуальных предпринимателей является то, что индивидуальные предприниматели, совокупный размер доходов и (или) валовой выручки которых от осуществления предпринимательской деятельности нарастающим итогом в течение календарного года превысит 520 000 р., не вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, начиная с 1 января календарного года, следующего за календарным годом, в котором образовалось такое превышение.

Исходя из проведенного исследования можно сделать вывод, что одними из главных тенденций и проблем в сфере налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь являются уменьшение количества альтернативных вариантов налогообложения доходов и рост ставок налогов. Заметна также тенденция к изменению статуса предпринимателя: создаются условия, при которых индивидуальные предприниматели будут обязаны продолжать свою деятельность уже в форме юридического лица либо при нежелании делать это прекращать данную предпринимательскую деятельность.

Таким образом, делаем вывод о том, что развитие предпринимательской деятельности и экономики в целом должно быть одним из приоритетных направлений развития государства, так как именно экономика определяет динамику, основные условия, уровень жизни общества и каждого его гражданина в отдельности. Основная задача государства в сфере предпринимательства – создать качественную систему, обеспечивающую функционирование и развитие предпринимательской среды, а также способствующую активизации предпринимательской инициативы.

Список использованной литературы

1. **Национальная стратегия** устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 2 мая 2017 г. № 10 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.03.2025).
2. **Социально-экономическое** положение Республики Беларусь за январь–декабрь 2024 года // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_143659/ (дата обращения: 02.03.2025).
3. **Социально-экономическое** положение Республики Беларусь за январь–декабрь 2023 года // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_83954/ (дата обращения: 02.03.2025).
4. **Социально-экономическое** положение Республики Беларусь за январь–декабрь 2022 года // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. – URL: https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_bulletin/index_62266/ (дата обращения: 02.03.2025).
5. **Об изменении** законов по вопросам предпринимательской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. № 365-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 февр. 2025 г. № 62-З // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 02.03.2025).