

## АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ – СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ОБОСНОВАНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

*Домбровская Е.Н., ст. преп., Мазур К.Ю., студ.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства – организаций в Республике Беларусь. Проведен анализ налогообложения малых и микроорганизаций в разрезе видов экономической деятельности, налоговых платежей. Предложены направления совершенствования налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, налоги, субъекты малого предпринимательства-организации, налоговая нагрузка, налоговые льготы, режимы налогообложения, структура плательщиков налогов.

Исследование налогообложения субъектов малого предпринимательства – организаций (далее – СМПО) проведено на основе информации Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Витебскому району (далее – ИМНС РБ по Витебскому району). По состоянию на 01.01.2022 на учете в ИМНС РБ по Витебскому району в подреестре «Субъекты малого предпринимательства» находилось 1149 субъектов хозяйствования, в том числе 473 организации (табл. 1). За 2018–2021 гг. количество СМПО снизилось на 100 единиц за счет микроорганизаций. Основной причиной снижения количества СМПО послужила ликвидация плательщиков, которые не осуществляли деятельность, в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 1 «О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования». Структура плательщиков изменилась в сторону уменьшения удельного веса СМПО – с 45,5 % в 2020 г. до 41,2 % в 2021 г., а удельный вес индивидуальных предпринимателей возрос на 4,3 п.п. и составил 58,8 %.

Таблица 1 – Динамика количества плательщиков налогов, сборов (пошлин) – субъектов малого предпринимательства за 2018–2021 годы (на конец года)

Плательщик	Количество плательщиков, единиц				Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019/2018	2021/2020
Субъекты малого предпринимательства, всего	1131	1186	1197	1149	104,9	96,0
В том числе:						
1 Организации	573	563	544	473	98,3	86,9
Из них:						
1.1 малые организации	38	39	38	38	102,6	100,0
1.2 микроорганизации	535	524	506	435	97,9	86,0
2 Индивидуальные предприниматели	558	623	653	676	111,6	103,5

Источник: составлено по данным ИМНС по Витебскому району.

Показатели, характеризующие налоговую нагрузку СМПО в 2020–2021 гг., представлены в таблице 2. В 2020-2021 гг. снижение выручки (на 16,9 % к уровню 2020 года) происходило большими темпами, чем сокращение количества СМПО (на 14 %). В то же время налоговые поступления от СМПО за 2021 год возросли по сравнению с 2020 годом на 46 %, что привело к росту удельного веса в выручке уплаченных налогов на 2,06 п. п. Несмотря на рост показателя налоговой нагрузки в 2021 году он является относительно не высоким (4,78 %). Увеличение налоговых доходов обусловлено следующими причинами: во-первых, плательщики погасили задолженность по налогам и сборам по прошлому периоду, проведены выплаты по задолженности ликвидируемых организаций, не осуществлявших деятельность, во-вторых, повысились с учетом инфляции ставки налогов, установленные в белорусских рублях, в-третьих, увеличилась налоговая база по налогу на недвижимость и НДС.

Таблица 2 – Показатели деятельности СМПО по Витебскому району в 2020–2021 годах

Показатель	2020 год	2021 год	Темп прироста, %
1 Количество плательщиков СМПО, единиц	544	473	-14
2 Выручка (доходы) от реализации, тыс. руб.	266031,8	221176,9	-16,9
3 Выручка на одного плательщика, тыс. руб.	489,03	467,6	-4,4
4 Сумма уплаченных налогов, тыс. руб.	7233,2	10562,8	46,0
5 Удельный вес уплаченных налогов в выручке от реализации, %	2,72	4,78	75,7

Источник: составлено по данным ИМНС по Витебскому району.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений в 2021 году имели виды деятельности, составляющие более 54 % СМПО: «Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов» – 36,5 %, «Обрабатывающая промышленность» – 20,5 %, «Сельское, лесное и рыбное хозяйство» – 13,8 % (табл. 3). По этим видам деятельности произошел существенный рост налоговых поступлений, что обусловлено увеличением масштабов их деятельности в период пандемии, и другими вышеуказанными факторами.

Таблица 3 – Вклад отдельных видов деятельности в налоговые поступления от СМПО в бюджет за 2020–2021 годы

Вид экономической деятельности	Доля в налоговых поступлениях, %	
	2020 год	2021 год
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	6,2	13,8
Обрабатывающая промышленность	8,1	20,5
Строительство	3,8	8,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	29,4	36,5
Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг	2,2	6,8

Источник: рассчитано по данным ИМНС по Витебскому району.

Самой востребованной системой налогообложения в 2020–2021 гг. была упрощенная система налогообложения (УСН) с уплатой и без уплаты НДС [1], что видно из таблицы 4.

Таблица 4 – Структура налоговых поступлений в бюджет от СМПО в разрезе основных доходных источников за 2020–2021 годы

Доходный источник	2020 г.	2021 г.	В %
			Изменение, п. п.
НДС	59,5	53,3	-6,2
Налог на прибыль	10	8,7	-2,3
Налоги на доходы	0,3	0,1	-0,2
Земельный налог и арендная плата за землю	3,2	1,9	-1,3
Налог на недвижимость	4,5	4,7	+0,2
Налог при упрощенной системе налогообложения	20,6	29,1	+8,5
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	1,9	2,2	+0,3
Итого	100	100	-

Источник: составлено по данным ИМНС по Витебскому району.

За 2021 год доля налога при УСН повысилась на 8,5 п. п. и составила 29,1 % за счет роста числа плательщиков налога при УСН и их валовой выручки, и как следствие – увеличения налоговых поступлений по данному налогу на 50 %. В то же время доля поступлений НДС, налога на прибыль, налога на доходы и земельного налога уменьшилась.

Снижение налоговой нагрузки плательщиков возможно за счет применения налоговых льгот. Однако налоговые льготы касаются преимущественно общей системы налогообложения, а как было указано выше, многие СМПО до 2022 г. применяли УСН.

Поэтому число пользователей налоговых льгот среди СМПО не большое. По данным ИМНС по Витебскому району в 2020 году около 10 % СМПО (59 организаций) применили установленную Налоговым кодексом льготу по НДС «ставка 10 % при реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на территории Республики Беларусь, Евразийского экономического союза», 29 организаций применили льготу «ставка 10 % при ввозе на территорию Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей по перечню».

Налоговые льготы установлены также актами Президента страны. Декретом Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности» [2], указом Президента Республики Беларусь № 345 от 22.09.2017 г. [3] предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков, применяющих общую систему налогообложения, при условии соблюдения определенных требований. Только 5 плательщиков Витебского района воспользовались льготной ставкой 6 % по налогу на прибыль в соответствии с нормами Указа № 345, и 10 плательщиков воспользовались льготой «освобождение от налога на прибыль в течение 7 лет со дня регистрации, в части производственной деятельности в сельских населенных пунктах» согласно Декрету № 6 от 07.05.2012 г.

Проведенный анализ и результаты опроса представителей малого бизнеса показали, что основными проблемами в сфере налогообложения являются изменчивое налоговое законодательство, неоднозначность его трактовок, сложность применения на практике отдельных налоговых льгот, менее привлекательные условия налогообложения по сравнению с Россией. Введенные с 2022 г. изменения условий применения УСН в части критериев разрешенной численности работающих (не более 50 человек) и пороговой величины выручки, а также исключения варианта УСН с уплатой НДС [4] делают УСН в Беларуси не привлекательной для СМПО. В России УСН могут применять СМПО с численностью работников не более 130 чел., и при этом они могут выбрать вариант УСН: 1) уплата налога по ставке 6 % от валовой выручки, или 2) 15 % – с разницы доходов и расходов (такого варианта в Беларуси нет). Таким образом, совершенствование налогообложения малого предпринимательства должно проводиться в направлении упрощения и обеспечения стабильности налогового законодательства, а также гармонизации систем налогообложения Беларуси и России.

#### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс (Особенная часть) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=Hk0900071>.
2. О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых городских поселений, сельской местности: Декрет Президента Республики Беларусь от 07.05.2012 № 6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Pd1200006>.
3. О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания: указ Президента Республики Беларусь от 22.09.2017 № 345 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://president.gov.by/ru/documents/ukaz-345-ot-22-sentjabrja-2017-g-17158>.
4. Об изменении законов по вопросам налогообложения: закон Республики Беларусь от 31.12.2021 № 141-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100141&p1=1&p5=0>.

УДК 336.7

## ОСОБЕННОСТИ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

*Жучкевич О.Н., ст. преп., Дубкова М.Г., студ.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

*Реферат. В статье рассмотрены сущность и значение ESG-финансирования. Произведена оценка мирового рынка устойчивого финансирования в разрезе зеленых,*