

5. Завершение возрастной пенсионной реформы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://thinktanks.by/publication/2022/01/31/zavershenie-vozzrastnoy-pensionnoy-reformy-skolko-pensionerov-ona-sokratila.html>. – Дата доступа: 06.12.2022.

6. Статистический ежегодник Республики Беларусь 2021 / Национальный статистический комитет Республики Беларусь // Ред. колл.: И. В. Медведева [и др.]. – Минск, 2021. – 140-142.

УДК 336.2

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Олешкевич Д. В., Караченко А. С.

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, г. Гродно,
Республика Беларусь*

Научный руководитель: Тарасова Л. С., к. э. н., доцент

В настоящее время в Республике Беларусь наблюдается негативная тенденция в развитии малого предпринимательства. Число субъектов снижается, а изменения в системе налогообложения – одна из главных причин данного явления. Подобные изменения негативно сказываются на экономическом развитии государства, препятствуя построению рыночной экономики. Данные обстоятельства определяют актуальность исследования.

Целью исследования данной статьи является анализ тенденций действующей системы налогообложения малого бизнеса в Республике Беларусь (далее – РБ). При написании данной статьи были использованы следующие методы исследования: метод анализа, метод индукции, метод наблюдения, метод измерения, метод сравнения.

Налогообложение в Республике Беларусь регулируется Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК РБ) [1]. Требования регулятора для субъектов предпринимательства установлены в особенной части НК РБ. С 2021 года по настоящее время в НК РБ был внесен ряд изменений в целях развития бизнеса в стране, т. к. РБ стремится к рыночной экономике, для которой необходим развитый рынок.

Для успешного развития рынка в стране важным является показатель налоговой нагрузки, который в Республике Беларусь на 2022 г. прогнозировался в размере 22,6 % к валовому внутреннему продукту (далее – ВВП) [4]. В плане социально-экономического развития страны на 2021–2023 гг. показатель налоговой нагрузки планировался не превышающим 26 %, т.е. прогнозируемая налоговая нагрузка не выходит за рамки запланированных показателей [4]. Стоит однако учитывать, что по международной методике расчета налоговой нагрузки в РБ налоговая нагрузка превышает 40 % [5].

В 2021 году в НК РБ были внесены изменения в отношении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН). Так, УСН смогли применять организации, которые предоставляют в безвозмездное пользование недвижимое имущество, не находящееся у них на праве собственности, и доверительные управляющие, сдающие в аренду недвижимость, которая передана им в доверительное управление. Также было снято ограничение на применение УСН для организаций, оказывающих услуги по техобслуживанию автомобилей и т. п. с численностью рабочих не более 15 человек, т. к. был упразднен единый налог на вмененный доход [3]. В таблице 1 приведены изменения в числе плательщиков, применяющих УСН, вызванные вышеперечисленными изменениями в УСН.

В качестве базы анализа приведены данные Лидской инспекции Министерства по налогам и сборам (далее – ИМНС) за 2020–2022 гг.

Таблица 1 – Число плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, контролируемое инспекцией МНС по Лидскому району, за январь–декабрь 2020–2021 гг.

	Количество плательщиков, единиц	
	на 1 января 2021 г.	на 1 января 2022 г.
Плательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, всего	3 910	4 238
из них:		
организации	806	837
индивидуальные предприниматели	3 104	3 401

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

Как можно заметить, число плательщиков с УСН увеличилось как среди организаций, так и среди индивидуальных предпринимателей (далее – ИП). Данное явление вызвано изменением налогового законодательства, которое расширило перечень лиц, которые могут применять УСН.

В 2021 году в НК РБ расширился перечень лиц, которые могут претендовать на уплату единого налога как среди предпринимателей, так и среди физических лиц, которые ими не являются, однако с этого же года правительство начало рассматривать вариант отмены единого налога для индивидуальных предпринимателей [2]. В указанный год различными экономическими изданиями составлялись прогнозы об увеличении налоговой нагрузки на ИП в 3–5 раз, что негативно сказалось на количестве организаций [6]. В таблице 2 представлено изменение в числе плательщиков единого налога, вызванное вышеперечисленными факторами.

Таблица 2 – Число плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, контролируемое инспекцией МНС по Лидскому району, за январь–декабрь 2019–2020 гг.

	Количество плательщиков, единиц	
	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Плательщики единого налога, всего	2 848	2 815
индивидуальные предприниматели	1 697	1 556
физические лица	1 151	1 259
из них:		
уплачивающие единый налог по заявительному принципу	1 093	1 214

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

За представленный период наблюдается общее уменьшение плательщиков единого налога, при этом число индивидуальных предпринимателей сократилось, а физических лиц – увеличилось. Также стоит отметить, что увеличилось число лиц, уплачивающих единый налог по заявительному принципу, что можно связать с расширением в законодательстве понятия деятельности, которую можно определять как «самозанятость» [5].

В 2022 году Министерство финансов сообщило о планируемой отмене единого налога для ИП с 1 января 2023 года, в связи с чем правительство начало вводить с 2022 года изменения с целью постепенного перехода к новым правилам налогообложения малого бизнеса НК РБ. Так, с 2022 года стало больше ограничений, при которых индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН (к примеру, его не могут применять ИП, оказывающие

услуги). Сократилось число видов деятельности, при которой ИП могут применять единый налог. Так, данный налог не могут применять предприниматели, деятельности которых связана с пассажирским сухопутным и речным транспортом, к единому налогу перестали относить жилищно-коммунальные услуги и т. п. Была увеличена ставка единого налога по всем видам деятельности [2]. В таблице 3 представлены сведения о субъектах малого и среднего предпринимательства по Лидскому району в период за 2020–2022 гг.

Таблица 3 – Сведения о субъектах малого и среднего предпринимательства по Лидскому району в 2020–2022 гг.

	Количество, единиц		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.06.2022
Субъекты малого предпринимательства, всего	6 228	6 400	6 372
организации-субъекты малого предпринимательства	1 270	1 243	1 196
малые организации (от 16 до 100 человек)	140	145	122
микроорганизации (до 15 человек)	1 130	1 098	1 074
индивидуальные предприниматели	4 958	5 157	5 176
Средние организации (от 101 до 250 человек)	30	30	34

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [1]

Можно заметить уменьшение субъектов малого предпринимательства по состоянию на 01.06.2022 в сравнении с началом того же года. В целом, по результатам проведенного в статье анализа, можно говорить о том, что негативным для субъектов малого бизнеса является сокращение круга критериев, позволяющих применять УСН, регистрироваться как ИП и т. п. Данные ограничения вынуждают предпринимателей подстраиваться под условия налогообложения для крупного бизнеса, что, в силу различий масштабов производства, для субъектов малого предпринимательства является проблематичным и усложняет их положение.

Изменения в НК РБ являются немаловажным фактором, т. к. УСН и единый налог значимы для деятельности малого предпринимательства. Это связано с тем, что масштабы их деятельности уступают крупным организациям и, следовательно, им проблематично уплачивать аналогичный крупному бизнесу перечень налогов. Сокращение круга лиц, который может их применять, усложняет работу организациям, в результате чего некоторым из них становится затруднительно продолжать свою деятельность. Мы полагаем, что для развития малого бизнеса необходимы УСН и единый налог, т. к. в противном случае возникают проблемы с тем, что малый бизнес оказывается неспособным уплачивать налоги по общей системе налогообложения.

Список использованных источников

1. Инспекция МНС РБ по Гродненской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://service.nalog.gov.by/ru/imns_gro_ru/. – Дата доступа: 23.11.2022.
2. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/> – Дата доступа: 03.12.2022.
3. Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. : текст по состоянию на 9 июля 2022 г. – 127 с.
4. Президент Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://president.gov.by/>. – Дата доступа: 23.12.2022.
5. Экономическая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/>. – Дата доступа: 04.12.2022.
6. SPUTNIK Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sputnik.by/>. – Дата доступа: 03.12.2022.