

Налоговая политика в условиях либерализации экономических отношений

Налоговая политика является неотъемлемой частью социально-экономической политики страны и, поэтому, развивается и меняется вместе с приоритетами государства.

Основной задачей налоговых органов является выполнение доходной части бюджета государства и из года в год данная задача успешно решается.

Бюджет Гродненской области в 2017 году пополняли около 394 тысяч плательщиков, в том числе почти 16,0 тысяч организаций, 24,2 тысяч индивидуальных предпринимателей и 353,7 тысяч физических лиц.

В консолидированный бюджет области за 2017 год поступило 1811,8 млн. руб., выполнение годового плана составило 101,6%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета занимали акцизы – 30,6%. На втором месте подоходный налог – 21,3%, далее налог на добавленную стоимость – 12,2%, налог на прибыль – 9,2%.

Основную часть налоговых поступлений в бюджет обеспечили юридические лица (95,3% всех платежей). Субъекты хозяйствования государственного сектора экономики обеспечили 73,7% всех налоговых поступлений и по-прежнему являются основополагающим звеном в формировании бюджета области. От организаций негосударственного сектора экономики в 2017 году в бюджет поступило 390,8 млн. руб. или 21,6% поступлений.

Среди субъектов хозяйствования выделяется особая категория плательщиков – это бюджетообразующие организации, которыми за 2017 год уплачено в бюджет 986,7 млн. руб., что занимает 54,5% в общем объеме поступлений.

Наиболее весомый вклад в бюджет внесли ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман», поступления которой занимают 35,5% в консолидированном бюджете области, ГРУПЭ «Гродноэнерго» - 3,6%, ОАО «Лидское пиво» - 3,0%, ОАО «Гродненский ликеро-водочный завод» - 2,9%, ПРУП «Гроднооблгаз» - 1,8% и др.

От индивидуальных предпринимателей поступило 39,4 млн. руб. или 2,2% в общем объеме поступлений. Физическими лицами внесено в бюджет 46,4 млн. руб. или 2,6%.

Налоговая система Беларуси за последние годы динамично совершенствовалась и реформировалась и сегодня практически не отличается от налоговых систем других государств. В сравнении с большинством стран Евросоюза мы имеем один из самых коротких перечней налогов и низкие ставки.

Проведенная за прошедшие годы работа по формированию и упорядочению законодательной базы в сфере налогообложения позволила отменить ряд налоговых платежей, упростить механизмы взимания основных налогов, увеличить периоды их уплаты, сократить количество подаваемых налоговых деклараций.

Все это нашло отражение в позитивных оценках предпринимательских кругов, росте деловой активности, улучшении позиции Беларуси в международных рейтингах.

По итогам исследования группы Всемирного банка «Ведение бизнеса 2018. Реформирование для создания рабочих мест» Беларусь заняла 38 место в общем рейтинге благоприятности ведения бизнеса среди 190 государств.

В данном мировом рейтинге Беларусь участвует с 2005 года и среди охваченных им государств занимает пятое место по количеству проведенных реформ. За последние годы авторы исследования насчитали в стране 37 прогрессивных преобразований. В республике наметилась устойчивая тенденция к улучшению условий делового климата.

Улучшению делового климата способствует и принятый в последнее время в Беларуси пакет документов Главы государства, направленных на либерализацию экономики и созданию условий для развития бизнеса.

Налоговые преференции

В целях стимулирования деловой активности субъектов хозяйствования и создания дополнительных рабочих мест для граждан, проживающих на территории сельской местности и малых городских поселений 22 сентября 2017 года подписан Указ Президента Республики Беларусь N 345 "О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания" (далее – Указ 345).

Указ 345 направлен на развитие торговли, общественного питания и бытовых услуг на указанных территориях и на упрощение порядка налогообложения ИП и организаций осуществляющих такую деятельность.

Указом 345 в течении 5 лет с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2022 г. индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам разрешено осуществлять на территории сельской местности розничную торговлю в торговых объектах, на торговых местах на рынках, на ярмарках, общественное питание в объектах общественного питания, оказание бытовых услуг, а индивидуальным предпринимателям и микроорганизациям - на территории малых городских поселений общественное питание в объектах общественного

питания, оказание бытовых услуг с применением особого порядка налогообложения.

Так, указом установлена возможность ведения перечисленных видов деятельности с уплатой налога на прибыль для организаций в размере 6 процентов, для индивидуальных предпринимателей, которые являются плательщиками подоходного налога, доходы от указанных видов деятельности на соответствующих территориях будут облагаться подоходным налогом по ставке 6 процентов.

Ставка единого налога для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиком этого налога и осуществляющих деятельность на соответствующих территориях составляет одну базовую величину в месяц.

Согласно норм указа субъекты хозяйствования освобождаются от НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), возникающих от таких видов деятельности на указанных территориях.

Кроме того, указом предусмотрено, что расположенные на вышеуказанных территориях капитальные строения (здания, сооружения), которые являются торговыми объектами, объектами общественного питания, объектами бытового обслуживания и земельные участки, на которых находятся указанные объекты, у юридических лиц освобождаются от налога на недвижимость, земельного налога и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности при условии осуществления ими в календарном месяце деятельности на этих территориях.

Перечни населенных пунктов и территорий вне населенных пунктов, относящихся к территории сельской местности и перечни малых городских поселений, для целей применения льгот по Указу 345 определены областными Советами депутатов.

На территории Гродненской области такие перечни установлены Решением Гродненского областного Совета депутатов от 20.11.2017 №296 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2017 г. № 345». В данные перечни включено свыше 4 тысяч населенных пунктов Гродненской области.

Действия Указа 345 распространяются на ИП, независимо от их места жительства и даты их регистрации, и на юридических лиц, независимо от их места нахождения и даты регистрации.

Таким образом, использовать особый режим налогообложения имеют право как вновь зарегистрированные субъекты хозяйствования, так и те, которые уже осуществляют свою деятельность, главное условие - осуществление видов деятельности, предусмотренных Указом, на территориях, определенных областными Советами депутатов и наличие раздельного учета выручки и затрат по этим видам деятельности.

Например, организация с местом регистрации в г. Гродно, осуществляет розничную торговлю через магазин в сельской местности в д. Гожа (данный

населенный пункт включен в перечень). В этом случае для применения льгот по Указу 345 организацией должен быть обеспечен отдельный учет оборотов от реализации товаров и затрат по производству и реализации товаров через данный торговый объект.

Применение особого порядка налогообложения по Указу 345 позволит существенно снизить налоговую нагрузку субъектов хозяйствования в период действия указанных преференций.

Так, например, ставка единого налога для индивидуальных предпринимателей по деятельности по производству мебели по заказам потребителей, включая монтаж, установку мебели собственного производства, в населенных пунктах Гродненского района согласно Решения Гродненского областного Совета депутатов от 27.12.2016 № 193 (по состоянию на 01.01.2018 г.) составляет 162 руб. в месяц. При применении особого порядка налогообложения по Указу 345 ИП, осуществляющий такие услуги на территории сельских советов Гродненского района, будет уплачивать единый налог – одну базовую величину в месяц (с 01.01.2018 – 24,5 руб.).

Указ Президента Республики Беларусь №337 от 19.09.2017 «О регулировании деятельности физических лиц» (далее – Указ № 337, вступивший в силу 22 октября 2017 года), существенно расширил перечень видов деятельности, которые граждане вправе осуществлять без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Целью принятия Указа №337 является стимулирование деловой активности, создание условий для самозанятости граждан путем расширения перечня видов деятельности, не относящихся к предпринимательской деятельности, и максимальное вовлечение трудоспособного населения в экономическую деятельность и, как следствие – содействие развитию предпринимательства в республике.

Перечень дополнен такими видами деятельности, как:

- реализация на торговых местах на рынках и (или) в иных установленных местными органами власти местах самостоятельно изготовленных гражданами хлебобулочных, кондитерских и кулинарных изделий;

Например, изготовление и реализация тортов и других кондитерских изделий.

- предоставление принадлежащих на праве собственности жилых помещений, садовых домиков и дач для краткосрочного проживания физических лиц;

Следует обратить внимание, что в Указе №337 говорится о том, что предоставлять принадлежащие на праве собственности жилые помещения можно для краткосрочного проживания физических лиц.

Понятие «краткосрочное проживание» оговорено в Гражданском кодексе Республики Беларусь. Это значит оказание услуг по двум и более

договорам, заключенных в течение календарного года, продолжительность каждого из которых не превышает 15 дней. До вступления в силу Указа № 337 сдачей жилья в наем на сутки занимались только индивидуальные предприниматели. Вместе с тем, предприниматели могут сдавать любую квартиру, например, взятую в аренду у соседа, а физические лица могут сдавать только свою собственную квартиру или принадлежащие им на праве собственности садовые домики, дачи.

- услуги по оформлению (украшению) машин, дизайну помещений, интерьера, мебели, одежды и обуви, графическому дизайну;

- выполнение по заказам потребителей работ по ремонту часов и обуви;

К примеру, прием наличных денежных при оказании услуг по ремонту мебели может осуществляться в свободной форме, поскольку физическое лицо не является субъектом хозяйствования, тем самым кассовый аппарат устанавливать не надо. Вместе с тем, по желанию можно заключить письменный договор с заказчиком.

- выполнение по заказам потребителей работ по ремонту мебели, включая перетяжку из материалов заказчика;

Так, к примеру, физическое лицо вправе арендовать помещение под небольшой цех для занятия ремонтом и перетяжкой мебели по заказам населения, в связи с тем, что Указом №337 разрешено оказание услуг в установленных местах, а значит, и в арендуемом в установленном законодательством порядке помещении.

- сборка мебели;

- настройка музыкальных инструментов;

- распиловке дров, погрузке грузов, кладке печей и каминов;

- пошив одежды и обуви из материалов заказчика;

Следует обратить внимание, что исходя из норм Указа № 337, услуги по пошиву должны осуществляться только из материала заказчика, что касается и пошива обуви. Следовательно, гражданин не вправе закупать ткани и шить из них одежду по заказам населения.

- выполнение отделочных работ: штукатурные, малярные, стекольные работы, работы по устройству покрытий пола и облицовке стен, оклеивание стен обоями, кладка (ремонт) печей и каминов;

Следует обратить внимание, что Указом № 337 предусмотрен закрытый перечень отделочных работ. Таким образом, другими видами деятельности гражданин может заниматься только при условии регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

- оказание гражданам услуг по разработке веб-сайтов, обслуживанию компьютерного и периферийного оборудования, обучению работе на компьютере;

- парикмахерские и косметические услуги.

К примеру, если гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя по оказанию парикмахерских услуг, он вправе дальше продолжить работать в качестве ИП, либо прекратить осуществление данного вида деятельности в рамках предпринимательской и оказывать такого рода услуги по заявительному принципу, как физическое лицо. Разница в том, что индивидуальный предприниматель при желании может взять наемных работников в количестве не более 3-х человек, а перейдя на работу по заявительному принципу, уже не сможет это сделать.

Например, гражданин вправе заниматься сразу несколькими видами деятельности, к примеру, печь торты и шить одежду. Для этого необходимо подать уведомление в налоговую инспекцию, и до начала деятельности оплатить единый налог. Причем, заплатить налог придется не по каждому виду деятельности, а только по тому, по которому установлена большая ставка налога.

Открыть свое дело граждане могут в течение одного дня, обратившись с уведомлением в налоговый орган по месту жительства, указав в нем вид деятельности, период и место его осуществления, и после уплаты единого налога, сумму которого рассчитывает налоговый инспектор, деятельность уже может быть начата. Уплата налога производится каждый месяц. В том случае, если в каком-либо из месяцев деятельность осуществляться не будет, то и уплату единого налога производить не следует.

Граждан вправе осуществлять виды деятельности, предусмотренные Указом №337, самостоятельно, т.е. без привлечения других физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам. При осуществлении деятельности в рамках Указа № 337 прием наличных денежных средств осуществляется в свободном порядке, без использования кассового оборудования, а также отсутствует обязанность ведения учета получаемых доходов.

При уплате единого налога физическим лицам предоставлено право применения льготы в виде снижения на 20 % ставки единого налога при наличии статуса многодетной семьи, достижении пенсионного возраста и (или) при наличии группы инвалидности.

К примеру, если гражданин одновременно имеет право на несколько льгот, например, он является пенсионером и инвалидом, тогда единый налог уменьшается на 45 процентов.

На территории Гродненской области ставки единого налога для физических лиц, осуществляющих деятельность, не требующую регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, утверждены решением Гродненского областного Совета депутатов от 12.10.2017 №285, с которым можно ознакомиться на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь www.nalog.gov.by, а также в налоговых инспекциях по месту жительства.

Новыми видами деятельности, предусмотренными Указом № 337, в Гродненской области уже изъявили желание заниматься 318 граждан.

Наибольшей популярностью пользуются такие виды деятельности, как парикмахерские услуги и отделочные работы.

Указ Президента Республики Беларусь № 364 от 09.10.2017 «Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности» (вступил в силу с 12 января 2018 года), основной целью принятия которого является развитие народных промыслов, сохранение и приумножение традиций ручного труда, а также вовлечение трудоспособного населения в экономическую деятельность посредством создания дополнительных условий для самозанятости граждан.

Основными нововведениями для граждан, осуществляющих ремесленную деятельность, являются:

- максимальное расширение перечня видов ремесленной деятельности. Исключением являются лишь те виды деятельности, которые не относятся к предпринимательской, при осуществлении которых уплачивается единый налог;
- предоставление права продажи своих изделий не только на рынках, ярмарках и в иных местах, определяемых местными исполнительными и распорядительными органами, но и непосредственно в мастерских, а также доставлять и пересылать свою продукцию покупателям по указанному им адресу;
- предоставление права рекламировать свою продукцию, в том числе посредством сети Интернет.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности производится гражданами до начала осуществления ремесленной деятельности и за каждый последующий календарный год - не позднее 28-го декабря календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности установлена в размере одной базовой величины за календарный год (по состоянию на 01.01.2018 базовая величина составляет 24,50 рублей).

По итогам 2017 года в Гродненской области уплату сбора за осуществление ремесленной деятельности произвели более 3500 граждан.

Указ Президента Республики Беларусь № 365 от 09.10.2017 «О развитии агроэкотуризма» (вступил в силу с 12.01.2018), основной целью принятия которого является развитие агроэкотуризма в нашей республике, что содействует повышению, как туристической привлекательности страны, так и вовлечению в экономическую деятельность населения, проживающего на территории сельской местности.

Согласно подписанному документу субъектам агроэкотуризма, дополнительно к ранее действовавшему порядку, предоставлено право оказания

более широкого ряда услуг, сопутствующих этому виду деятельности, такие как:

- проведение презентаций, юбилеев, банкетов;
- оказание услуг бань, саун и душевых;
- катание на животных, за исключением диких, и гужевом транспорте;
- предоставление инвентаря для спорта и отдыха;
- транспортное обслуживание агроэкотуристов.

Уплата сбора за осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма производится гражданами до начала ее осуществления и за каждый последующий календарный год - не позднее 28-го декабря календарного года, в котором такая деятельность осуществляется.

Ставка сбора установлена в размере одной базовой величины за календарный год (по состоянию на 01.01.2018 базовая величина составляет 24,50 рублей).

На территории Гродненской области в настоящее время зарегистрировано 327 субъектов агроэкотуризма, агроусадыбы которых посетило порядка 57000 граждан, являющихся гражданами не только Республики Беларусь, но и других стран мира.

В целях развития предпринимательской инициативы, стимулирования деловой активности 23.11.2017 принят Декрет Президента Республики Беларусь №7 «О развитии предпринимательства». Согласно нормам Декрета, с 1 января 2018 г. субъекты хозяйствования, осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин, а также оказывающие посредством информационного

ресурса в глобальной компьютерной сети Интернет услуги, связанные с размещением на ресурсе информации о субъекте торговли или о продаже им товаров, вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Также Декретом установлен запрет на повышение до 2020 года налоговых ставок и введение новых налогов (сборов, пошлин), за исключением случаев, когда соответствующие обязательства Республики Беларусь предусмотрены международными договорами, а также индексации налоговых ставок, установленных в белорусских рублях, в целях их адаптации к инфляционным процессам.

Совершенствование контрольной (надзорной) деятельности

С 1 января 2018 года вступает в силу Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2017 № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности» (далее – Указ № 376), целью

которого является снижение проверочной нагрузки на бизнес, уменьшение воздействия контролирующих органов на предпринимателей.

Так, Указом предусматривается, что контрольная (надзорная) деятельность осуществляется с использованием мер профилактического и предупредительного характера, к которым отнесены:

проведение мониторинга, направление рекомендаций по устранению и недопущению недостатков, выявленных в результате мониторинга;

проведение разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике;

информирование субъектов (включая использование средств глобальной компьютерной сети Интернет, средств массовой информации) о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок контролирующими (надзорными) органами;

проведение семинаров, круглых столов и др.

Указанные меры профилактического и предупредительного характера не заменяют проведение проверок, но смещают акцент в деятельности контролеров в сторону профилактической работы, расширения применения вместо проверок мероприятий технического (технологического, поверочного) характера, по результатам которых меры ответственности применяться не будут, если субъект устранит выявленные нарушения.

Серьезные изменения ожидают плановые и внеплановые проверки, которые доминируют в системе контрольных мероприятий. Так, на смену плановым проверкам придут выборочные. Их будут назначать с учетом критериев оценки степени риска, которые будут разработаны и утверждены в течение 2018 года.

Вводится запрет проводить в течение трех календарных лет несколько выборочных проверок одного и того же субъекта.

Сокращены основания для назначения внеплановых проверок. При этом в ходе внеплановой проверки изучению подлежат только выявленные в отношении конкретных проверяемых субъектов факты и обстоятельства, послужившие причиной для назначения данной внеплановой проверки

Одна из наиболее ожидаемых бизнес-сообществом новаций - ограничение периода проверки. Так, с 1 января 2018 г. проверки соблюдения налогового законодательства проводятся за период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, в котором принималось решение о назначении проверки, а также истекший период текущего календарного года.

Значительно сократится перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их деятельности.

Электронное взаимодействие с плательщиками

Налоговые органы Республики Беларусь с целью повышения качества обслуживания плательщиков и создания комфортных условий для

добровольного исполнения ими налоговых обязательств, продолжают внедрять и развивать различные формы электронного взаимодействия. Понятие электронного взаимодействия уже давно перестало быть просто представлением деклараций в электронном виде. Ежегодно расширяется спектр электронных услуг, оказываемых плательщикам, создаются дополнительные электронные сервисы по наиболее актуальным вопросам налогового администрирования.

Количество плательщиков, использующих электронный формат взаимодействия с налоговыми органами, в регионе неуклонно растет. По итогам 2017 года почти 30 тысяч плательщиков отчитывались в налоговые инспекции в электронном виде, что составляет более 77% от общей численности субъектов хозяйствования, состоящих на учете в налоговых органах Гродненской области. Ими было направлено 350 тысяч электронных деклараций, при этом, порядка 20% деклараций были поданы плательщиками в нерабочее время инспекций, но удобное для плательщика.

Облегчение заполнения налоговых деклараций, актуальность форм налоговой отчетности, автоматизация представления и контроль правильности их заполнения – это только малая часть того, что на сегодня могут предложить электронные сервисы налоговых органов. В налоговые инспекции можно направить в электронном виде практически любые документы, в том числе и при осуществлении административных процедур. Плательщик в электронном виде может заявить о своем желании зачесть, вернуть излишне уплаченные суммы налогов, получить от налоговых органов разъяснения налогового законодательства и многое другое. Так, помимо налоговых деклараций, на

портал Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в 2016 году поступило более 60 тысяч различных электронных документов от плательщиков Гродненской области.

Дальнейшее развитие получил электронный сервис «Личный кабинет», который представляет плательщикам ряд преимуществ. Сервис позволяет самостоятельно в автоматическом режиме получать из учетной системы налоговых органов различные сведения, такие как «Выписка из лицевых счетов» или «Справка о состоянии расчетов с бюджетом» и др. Кроме этого в «Личном кабинете» можно записаться на личный прием к руководству инспекции, заполнить и подать декларацию или заявление на осуществление административной процедуры, оплатить налоги через интернет-банкинг, работать с заявлениями о ввозе товаров и уплате косвенных налогов от покупателей резидентов государств-членов Евразийского экономического союза. Интересен «Личный кабинет» и для организаторов торгов и аукционов, т.к. реализована возможность проверки подлинности электронных документов налоговых органов, например, справки об уплаченных суммах налогов для участия в конкурсах и электронных аукционах.

Наши граждане также могут воспользоваться системой электронного взаимодействия с налоговыми органами. Для них создан «Личный кабинет физического лица», доступ в который осуществляется по идентификационному коду и паролю. Для удобства использования данного сервиса разработана и размещена на сайте МНС версия мобильного приложения «Личного кабинета физического лица», которую с легкостью можно скачать и установить на смартфон или планшет.

В «Личном кабинете» физические лица могут получать извещения на уплату земельного налога и налога на недвижимость, записываться на личный прием к руководству инспекций либо в «Центр обслуживания плательщиков», оплачивать налоги через интернет-банкинг, просматривать ранее поданные декларации.

Желающим воспользоваться этими услугами, необходимо обратиться с паспортом в любую инспекцию МНС для получения идентификационного кода и пароля. Все это осуществляется в день обращения и без взимания платы.

Внедрение новых форм обслуживания плательщиков в виде предоставления электронных налоговых услуг способствует увеличению доступной, открытой и своевременной информированности, что, в свою очередь, способствует созданию комфортных условий для добровольного исполнения налоговых обязательств.

Создание комфортных условий для добровольного исполнения плательщиками налоговых обязательств

Приняты меры по повышению качества обслуживания плательщиков.

С конца 2016 года организованы и функционируют специально оборудованные места для обслуживания плательщиков посредством использования электронной очереди – центры обслуживания плательщиков (далее – ЦОП). Как следствие, начались постепенный отход от закрепления плательщиков за конкретными инспекторами и переход на экстерриториальный принцип обслуживания. Уже в 2018 году во всех инспекциях МНС по районам г. Минска, а также во многих крупных инспекциях в областях будет организован прием плательщиков посредством ЦОП.

6 сентября 2017 г. начал свою работу Центр обслуживания плательщиков, созданный на базе инспекции МНС по Ленинскому району г. Гродно. ЦОП укомплектован современным оборудованием, для плательщиков созданы удобные места для ожидания вызова. Введены новые стандарты обслуживания плательщиков, сокращается время ожидания приема. С помощью электронной системы плательщик может оценить качество предоставленной услуги и оставить свой отзыв.

В ближайшее время планируется открытие такого центра в инспекции МНС по Лидскому району, а в перспективе и в других инспекциях области.

Создание ЦОП поднимет на совершенно новый уровень качество оказываемых плательщикам услуг и будет способствовать добросовестному исполнению ими своих обязательств перед бюджетом.

В перспективе плательщик сможет решить вопрос, относящийся к компетенции налоговых органов, в любом центре обслуживания плательщиков, созданном в республике, также появится возможность записаться на прием в инспекцию через интернет.