

Секция «Юриспруденция»

Особенности налогообложения в обществах с ограниченной  
ответственностью в Республике Беларусь

*Машкало Анжелика Станиславовна*

*Студент*

*Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Юридический  
факультет, Гродно, Беларусь  
E-mail: angelika\_13a3@mail.ru*

Среди экономических и правовых рычагов, используемых государством для регулирования рыночной экономики, важное место занимают налоги, которые являются мощным инструментом воздействия государства, как на отдельные хозяйствующие субъекты, так и на экономику страны в целом. Сегодня одной из важнейших задач государственной политики является стимулирование малого и среднего бизнеса, что проявляется в упрощении процедуры создания малых предприятий, предоставлении различных льгот и стимулов для их быстрого развития, однако важнейшая роль отводится налоговому регулированию деятельности субъектов хозяйствования.

Соответственно, актуальность данной тематики определяется необходимостью научного анализа происходящих правовых преобразований в сфере налогообложения и осмысления механизмов, которые используются государством для реализации своих интересов при осуществлении налоговых изъятий с отдельных хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм осуществления предпринимательской деятельности, в том числе обществ с ограниченной ответственностью (далее – ООО).

Как отмечает С. И. Задорогин, стремление налогоплательщиков минимизировать свои налоговые платежи в бюджет и стремление государства минимизировать подобные попытки сопровождает всю историю развития теории налогообложения [3]. Однако данный дисбаланс можно урегулировать путем совершенствования национального законодательства, внедрения новых, альтернативных вариантов систем налогообложения, которые смогут использовать ООО для эффективного ведения бизнеса.

Налоговое законодательство Республики Беларусь предусматривает различные режимы налогообложения в зависимости от места осуществления деятельности, организационно-правовой формы организации-налогоплательщика, направлений финансово-хозяйственной деятельности и ряда других обстоятельств [1].

Сегодня к наиболее удобным организационно-правовым формам осуществления предпринимательской деятельности в Республике Беларусь относятся следующие: индивидуальный предприниматель; унитарное предприятие; открытое (закрытое) акционерное общество и общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью. Различий в налогообложении между данными формами практически нет и в этом аспекте, следует провести более детальный анализ особенностей налогообложения ООО как одной из самых распространенных форм функционирования малого и среднего бизнеса в Республике Беларусь.

Одной из главных целей налогового планирования любого общества является выбор наиболее выгодных, с точки зрения налоговых последствий, вариантов осуществления предпринимательской деятельности. На сегодняшний день ООО используют две наи-

более эффективные и распространенные системы налогообложения: общую либо упрощенную.

При **общей системе налогообложения** общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное на территории Республики Беларусь уплачивает ежемесячно следующие налоги, сборы и иные обязательные платежи:

- налог на добавленную стоимость (ставка – 20% от оборота по реализации товаров/работ/услуг);
- налог на прибыль (ставка – 18 % от налогооблагаемой прибыли);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование наёмных работников (ставка – 34% от фонда оплаты труда);
- сбор на развитие территорий (ставка не выше 3 % от суммы валовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после налогообложения, от суммы дохода, оставшегося в распоряжении индивидуального предпринимателя после уплаты обязательных платежей)
- обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (ставка – 0,1-2,8% от фонда оплаты труда).

Кроме обозначенных выше налогов при наличии объекта налогообложения ООО может уплачивать следующие налоги: налог на недвижимость; акцизы; земельный налог; экологический налог; налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; налог на услуги; гербовый сбор; оффшорный сбор; сбор на развитие территорий и др.

**Упрощенная система налогообложения** (далее – УСН) относится к числу особых режимов налогообложения. В Республике Беларусь две УСН применимы для общества с ограниченной ответственностью: УСН с уплатой НДС (3% с выручки; НДС 20%) и УСН без уплаты НДС (5% с выручки).

В соответствии со ст. 286 НК применять упрощенную систему вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек [2]. УСН является достаточно широко используемой ООО, так как имеет ряд преимуществ, среди которых важное место занимает уменьшение налоговой нагрузки для субъектов хозяйствования, а также упрощение администрирования налога.

Выбор обществом с ограниченной ответственностью той либо иной системы налогообложения зависит от специфики деятельности конкретного хозяйствующего субъекта, места регистрации общества, а также возможность использования налоговых льгот, установленных налоговым законодательством.

Пункт 5 ст. 43 НК предусматривает, что плательщик вправе использовать налоговые льготы с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований [2]. В Беларуси при создании субъекта хозяйствования существует законодательно закрепленная возможность выбрать регион с более низким уровнем налогообложения, чем в целом по стране. Так, например, к территории с льготным налогообложением относится сельская местность и населенные пункты с численностью не свыше 50 тысяч человек. Соответственно, выбрав данную территорию для осуществления предпринимательской деятельности, общество с ограниченной ответственностью может ориентироваться в рамках налогового планирования

на предоставление ряда льгот в данной местности при выборе той либо иной системы налогообложения для более эффективного развития бизнеса. Вместе с тем налогоплательщику следует понимать, что какие-либо льготы или льготный режим хозяйственной деятельности не являются постоянным [1]. Соответственно при выборе определенной системы налогообложения общество должно учитывать не столько налоговые льготы, сколько иные факторы, отвечающие реальным потребностям бизнеса.

Из всего вышеизложенного следует:

1. Системы налогообложения, которые могут быть использованы обществом с ограниченной ответственностью, являются отражением налогового регулирования государства, которое проводится в реальных экономических условиях и должно быть максимально эффективным. Безусловно, белорусская экономика нуждается в развитии малого и среднего бизнеса, однако данный процесс осложнен рядом проблем, для разрешения которых требуется разработка эффективной налоговой политики и построение справедливой налоговой системы, которая обеспечит единство, непротиворечивость и неизменность в течение финансового года системы налогов и платежей. На упрощенную систему налогообложения имеют право перейти не все общества с ограниченной ответственностью, так как требуется соблюдение определенных критериев, кроме того, в современных условиях налоговое бремя для плательщиков налогов в Республике Беларусь высоко, льготы несовершенны, эффективность многих из них невелика.

2. Выход в данном случае возможен только путем совершенствования самой системы налогообложения. Основным требованием, необходимым для нормального функционирования налогового механизма, является устойчивость и предсказуемость налогового законодательства, в части налогообложения, общества с ограниченной ответственностью. Соответственно совершенствование законодательства должно быть ориентировано на то, чтобы налоги по своей сущности выполняли не только фискальную функцию, но и оказывали регулирующее воздействие на расширение малого и среднего бизнеса, оживление предпринимательской инициативы. Налоговые законы в Республике Беларусь должны быть законами прямого действия и одинаково трактоваться налогоплательщиками и налоговыми органами. Для большей стабильности законодательства и упрощения налогообложения необходимо привести в порядок всю систему как законодательных, так и подзаконных нормативных актов, регулирующих налоговые вопросы общества с ограниченной ответственностью, в целях эффективной реализации конституционной обязанности субъектов хозяйствования – платить налоги.

### **Литература**

1. Налоговое планирование: использование оффшорных компаний / С. А. Литовко. Минск: Агентст-во Владимира Гревцова, 2008. С. 144
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Респ. 2 декабря 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 26 октября 2012 г. // Нац. Реестр правовых актов Респ. Беларусь. 03.11.2012. 2/1983.
3. Пилипенко А.А. Научно-доктринальное понимание пределов налогового планирования // Про-мышленно-торговое право. 2012. No. 6 (116). С. 84–89.