

REGIMUL SPECIAL DE IMPOZITARE
PRIN PRISMA EXPERIENȚEI ÎNȚĂRII RILOR CSI

Angela TIMU , dr. conf., INCE¹
Cristina UNGUR, INCE²

Stimularea dezvoltării și susținerea micilor afaceri este prioritatea reglementatorilor din întreaga lume. Una din metodele de încurajare a procesului de lansare și dezvoltare a afacerilor este crearea regimurilor fiscale speciale pentru micii întreprinzători. Aceste regimuri nu doar susțin antreprenorii, asigură echitatea și transparența fiscală, dar și garantează venituri stabile în bugetele de stat. În lucrare sunt analizate regimurile speciale de impunere din cele mai mari țări ale CSI: Ucraina, Belarus, Federația Rusă și Kazahstan. Sunt prezentate problemele cu care s-au ciocnit aceste state pe parcursul instituirii și reformării sistemelor fiscale. Totodată, este efectuată analiza comparativă și sunt prezentate asemănările și deosebirile dintre sisteme. În rezultat, sunt date recomandări privind perfecționarea regimurilor speciale de impunere.

Cuvinte-cheie: sistem fiscal, mici antreprenori, impozit, patent

The stimulation and support of small business is the priority of regulators worldwide. One way to encourage the process of starting and developing a business is to create special tax regimes for small entrepreneurs. This kind of tax regimes supports entrepreneurs, provides fiscal equity and transparency. At the same time it is a guarantee of stable budget revenues. In this article we analyzed special tax regimes from the biggest CIS countries: Ukraine, Belarus, Russian Federation and Kazakhstan. There are shown the main problems that appeared in the process of fiscal system reformation. Also in the article is presented benchmarking, similarities and differences between systems. As a result, the authors give some recommendations for improving the special tax regimes.

În numeroase țări ale lumii există sisteme speciale de impozitare a micilor antreprenori prevăzute pentru susținerea și încurajarea acestora. Cauza principală este necesitatea stabilirii unor condiții favorabile pentru crearea și dezvoltarea afacerilor, dar și asigurarea unei echități fiscale.

Întreprinderile mici, aflate la început de cale, nu pot fi puse în aceleași condiții fiscale cu întreprinderile mari. Sunt necesare condiții fiscale facilitare pentru a susține și a încuraja mediul antreprenorial. În acest sens există câteva mecanisme. Primul este de aplicarea cotelor reduse de impunere pentru baza impozabilă calculată în condiții comune. Al doilea se referă la stabilirea unor modalități simplificate de determinare a bazei impozabile în baza rezultatelor financiare reale (impozitarea veniturilor sau a încasărilor). Un alt mecanism prevede stabilirea impozitului pe venituri estimate sau prezumtive care se presupune a fi obținute, sau instituirea unui impozit unic care înlocuiește alte impozite și taxe. Acest mecanism este utilizat pentru impunerea anumitor tipuri de activități care presupun posibilitatea unei evaziuni fiscale.

Pentru studiul nostru am selectat cele mai mari și mai dezvoltate țări din spațiul CSI: Federația Rusă, Belarus, Ucraina, Kazahstan.

Ucraina este țara care a parcurs calea unor mari reforme în ultimii 5 ani. Cauza schimbărilor majore a fost reorientarea politică a Ucrainei dinspre est spre vest, adică dorința de a se integra în Uniunea Europeană. Acestă tendință a generat conflicte armate, grave probleme economice și, drept urmare, o necesitate vitală de a reforma toate sistemele de funcționare ale statului. Printre ele se numără și sistemul fiscal, care începând cu anul 2011 a suferit schimbări radicale.

Aadar, în Ucraina, pe lângă sistemul comun de impozitare a agenților economici, există și regimuri speciale prevăzute pentru micii întreprinzători. Până în anul 2014, existau două opțiuni de impunere pentru agenții economici: impozitul unic sau impozitul fixat. Impozitul unic presupune o taxă care înlocuiește alte tipuri de impozite și permite aplicarea unui sistem simplificat de evidență contabilă și de raportare financiară. Impozitul fixat reglementa funcționarea pe bază de patent. Odată cu aprobarea noului Cod Fiscal al Ucrainei, de la 1 ianuarie 2011, impozitul fixat s-a stabilit doar pentru producătorii agricoli, iar după reforma fiscală din 2014, acesta a fost anulat, devenind parte componentă a impozitului unic.

De la 1 ianuarie 2015, în Ucraina există o singură modalitate de impunere în baza unui regim special – *impozitul unic*. Conform acestuia, întreprinzătorii sunt grupați în 4 categorii, în dependență de tipul de activitate, veniturile acumulate și numărul de angajați. Un grup aparte se referă la producătorii agricoli.

Totodată, Codul Fiscal al Ucrainei stipulează clar categoriile de întreprinzători care nu pot beneficia de sistemul simplificat de impozitare. Printre acestea se numără întreprinzătorii care își desfășoară activitatea în domeniul jocurilor de noroc, schimburilor valutare, vânzării metalelor prețioase, serviciilor de audit și de asigurare, lombarduri, companii de leasing etc.

¹ TIMU Angela, ince.timush@gmail.com

² UNGUR Cristina, cristinaungur@ymail.com

Tabelul 1. Condi ii pentru impunerea în baza impozitului unic pe categorii de întreprinz tori

	I categorie	II categorie	III categorie	IV categorie
Persoan fizic sau juridic	fizic	fizic	fizic sau juridic	
Num rul maxim de angaja i	f r angaja i	10	nelimitat	nelimitat
Venitul anual maximal, UAH	300 000	1 500 000	5 000 000	
Activit i specifice	comer cu am nuntul la pia i/sau servicii de consum acordate popula iei	servicii, inclusiv de consum, c tre pl titorii impozitului unic sau popula ie; producerea i vânzarea bunurilor; activitate în industria restaurantelor	comer /servicii cu entit i de orice form juridic	produc tori agricoli a c ror cot de produse agricole pentru anul precedent raport rii este de cel pu în 75%
Rata fix a impozitului	pân la 10% din salariul minim	pân la 20% din salariul minim	3% dac pl tesc TVA; 5% dac nu pl tesc TVA	
Procentul din venit	15% din suma ce dep e te limita stabilit de venituri pentru categoria respectiv ; din veniturile din activit i neînregistrate sau nestipulate la categoriile respective ale CF			în dependen de num rul de ha folosite
Baza de calcul	rata este fix , nu depinde de venit, acesta fiind limitat prin Codul Fiscal		venitul din activitatea de întreprinz tor	
Utilizarea caselor de marcat electronice fiscale	nu este obligatorie	obligatoriu de la 01.01.2016 Nu este obligatoriu în cazul activit ii în pie e (la tarab), precum i prin intermediul mijloacelor mobile (ma ini)	obligatoriu de la 01.07.2015 Nu este obligatoriu doar pentru vânzarea produselor proprii (cu excep ia produselor alimentare).	

Sursa: elaborat de autori în baza Codului Fiscal al Ucrainei

Întreprinz torii din Ucraina au libera op iune de a alege sistemul de impozitare, fie în regim comun sau în regim simplificat. Unica condi ie este corespunderea criteriilor stabilite de legisla ie.

În perioada form rii statului ucrainean ca ar independent au fost f cute i unele gre eli. De la instituirea sistemului special de impozitare în 1999 i pân în 2009, nu au fost modificate ratele impozitului unic, chiar dac rata infla iei se modifica. A adar, în 1998 salariul minim în Ucraina constituia 45 UAH, iar în 2010 – 869 UAH, adic a crescut de 19.3 ori, iar rata impozitului unic a r mas neschimbat ¹. Aceast stabilitate evident nu este benefic pentru bugetul statului, chiar dac este agreat de întreprinz tori.

Totodat , putem men iona avantajele sistemului special de impozitare care se manifest prin dezvoltarea re elei de întreprinderi mici i crearea locurilor de munc . Timp de 11 ani (1999-2009 inclusiv) încas rile la buget din impozitul unic au crescut de 32 de ori (de la 127 mln. UAH în 1999, pân la 4,1 mln UAH în 2009) i au fost create 1,2 mln locuri de munc ². Aceast cre tere se datoreaz ratei mici de impozitare care s-a men inut neschimbat mul i ani, ceea ce a favorizat cre terea num rului de întreprinderi.

Totu i aplicarea schemelor de evaziune fiscal a condus la necesitatea schimb rii legisla iei. Astfel, doar pe parcursul anului 2012 au fost înregistrate peste 50 de modific ri în domeniu, dup care a urmat i reforma fiscal din 2014. Ast zi, în Ucraina este una din cele mai simple, sub aspect juridic, scheme de impozitare în regim special.

În **Belarus**, Codul Fiscal con ine un compartiment aparte numit „Regimuri speciale de impozitare”³. Acest tip de impozitare presupune modalit i speciale de calcul i achitare a impozitelor i taxelor i se aplic în cazul contribuabililor care pl tesc urm toarele tipuri de impozite:

- 1) impozitul achitat în cadrul sistemului simplificat;
- 2) impozitul unic pentru întreprinz torii individuali i persoanele fizice;
- 3) impozitul unic pentru produc torii de m rfuri agricole;
- 4) impozit pentru afaceri în domeniul jocurilor de noroc;
- 5) impozit pe veniturile din activitatea de loterie;
- 6) impozit pe veniturile din jocuri electronice interactive;
- 7) tax pentru activit i me te ug re ti;

¹ i 139/2012. 42-45

² Ibidem

³ Codul Fiscal al Republicii Belarus (Partea special) din 29.12.2009 . 71- , compartimentul VII

- 8) tax pentru activit i de prestare a serviciilor în domeniul agroecoturismului;
- 9) impozit unic pe venitul prezumtiv.

Din cele enumerate mai sus, o explica ie aparte necesit primul, al doilea i al nou lea tip. Ca i toate impozitele speciale, acestea se stabilesc de autorit ile locale i depind de tipul de activitate desf urat.

Sistemul simplificat de impozitare este destinat persoanelor juridice, întreprinz torilor individuali, avoca ilor i notarilor care nu au un num r mai mare de 100 de angaja i pe parcursul ultimilor 9 luni. Iar venitul brut cumulativ nu trebuie s dep easc 1,5 mrd ruble (aproximativ 77 mii euro¹), pe parcursul a 9 luni, iar pentru întreprinz torii individuali – 1,125 mrd ruble (cca 57 mii euro).

Cotele sistemului simplificat de impozitare sunt de 5% pentru întreprinz torii i organiza iile care nu sunt pl titori de TVA i de 3% pentru pl titorii TVA.

Avantajele în cadrul acestui sistem in de posibilitatea achit rii trimestriale a impozitului, scutirea de unele taxe i impozite locale precum i posibilitatea de a evita eviden a contabil , fiind necesar doar eviden a în Cartea veniturilor i cheltuielilor.

Impozitul unic pentru întreprinz torii individuali i persoanele fizice se reglementeaz prin capitolul 35 al Codului Fiscal al Republicii Belarus. Cotele impozitului unic pentru întreprinz torii individuali i persoanele fizice sunt stabilite de autorit ile locale în limitele permise de Codul Fiscal. Acestea depind de tipul i locul desf ur rii activit ii. De exemplu, pentru activitatea de taxi în ora ele mari, cum ar fi Minsk, Brest, Gomeli, impozitul unic va constitui maxim 3 400 000 ruble (cca 174 euro) pentru o lun . Pentru p unat vite sau cultivarea de produse agricole în regiunile rurale este stabilit o cot de maxim 140 000 ruble (7 euro) lunar.

Pentru întreprinz torii individuali i persoanele fizice care pl tesc impozit unic sunt prev zute unele scutiri. Astfel, vânz torii de plante medicinale, fructe de p dure, ciuperci, nuci i alte produse s lbatice sunt scuti i de plata impozitului unic. De asemenea sunt prev zute reduceri (scutiri) procentuale pentru invalizi, familii cu mul i copii, pentru întreprinz torii înregistra i pentru prima dat , pentru b rba ii de dup 60 de ani i femeile de dup 50, indiferent de m rimea pensilor etc.

Impozitul unic pe venitul prezumtiv este prev zut, începând cu anul 2014, pentru întreprinz torii care desf oar activitatea în domeniul deservirii tehnice i repara iei auto i moto vehiculelor i care nu au mai mult de 15 angaja i. Baza impozabil o reprezint venitul presupus din prestarea serviciilor de repara ie i deservire tehnic . Acest presupus venit este stabilit de stat per fiecare angajat i reprezint actualmente 26 mln ruble. Cota impozitului este de 5% lunar de la venitul estimat i cel care dep e te venitul de baz (26 mln ruble per angajat).

De la 1 iulie 2016 se propune instituirea impozitului unic pe venitul estimat nu doar pentru întreprinz torii din domeniul deservirii tehnice i a repara iei auto i moto vehiculelor, ci i pentru activitatea frizeriilor.

Totu i, exist i unele probleme ce in de sistemul simplificat de impozitare în Belarus. Astfel, în anul 2004 doar 1% din întreprinz torii i-au folosit dreptul de a beneficia de regimuri fiscale facilitare². Cauzele unei solicit ri atât de reduse ineau de cota mare de impozitare (10% din venitul brut), plafonarea veniturilor i a num rului de angaja i precum i de mecanismul de achitare în avans a impozitului. Totodat , scutirea de TVA prezint un impediment pentru realizarea bunurilor. Întreprinderile care sunt pl titori de TVA nu vor s cumpere produse de la întreprinz torii individuali scuti i de acest tax .

Dup o serie de reforme care au avut loc în sistemul fiscal al Republicii Belarus situa ia s-a modificat semnificativ. La etapa actual , sistemul simplificat de impozitare este folosit de 32% din num rul total de organiza ii, adic 63 mii întreprinderi. Doar în primele dou luni ale anului 2016 venitul în buget de la aceste întreprinderi a constituit 1,4 trl ruble (aproximativ 71 mln euro)³.

Num rul întreprinz torilor individuali care aplic regimul simplificat de impozitare este într-o continu cre tere. La 1 martie 2016 din 238,9 mii de întreprinz torii individuali, 135 mii (56,6%) folosesc acest sistem.

În opinia unor anali ti economice⁴, în urma instituirii impozitului unic pe venitul prezumtiv, de pe pia a serviciilor de deservire tehnic i repara ie a auto i moto vehiculelor au plecat „în umbr ” (în economia tenebr) cca 30% din întreprinderi. Anterior, întreprinz torii din domeniul deservirii tehnice i repara iei autovehiculelor pl teau trimestrial 5% din venit. Actualmente este aceea i cot pentru impozitul estimat, doar c s-a schimbat baza impozabil . Pân acum se achita impozit de la venitul acumulat, iar acum – de la venitul acumulat per angajat, care constituie 26 mln ruble conform prevederilor legale. Prin urmare, întreprinz torii trebuie s achite impozit i pentru angaja ii care nu aduc venit, cum ar fi deretic toarele sau secretarele.

Conform unui studiu⁵, din totalul impozitelor pe veniturile din comercializarea bunurilor i prestarea serviciilor, 93% revine TVA, 4,6% impozitului simplificat i câte un procent altor categorii de impozitare. Aceste date

¹ <http://www.nbrb.by/> la data de 09.09.2016

²

2004 .

³Sursa: <http://www.nalog.gov.by/ru/confer/view/uproschennaja-sistema-nalogooblozhenija-novatsii-2016-goda-21709/>

⁴<http://avto.ej.by/auto-repair/2015/07/01/mns-ne-vidit-problem-s-zakrytiem-sto-ot-vvedeniya-edinogo-naloga-na.html>

⁵https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjL9C874bNAhXEwxQKHR35AukQFggMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.nalog.gov.by%2Fuploads%2Fdocuments%2FNalogNagr-MNS-2014.doc&usq=AFQjCNFcTxnVMC8ZDVRfBw7vKKJSYnmA_A&sig2=fmaTGHHTNWDNMWtJcbOnqw

ne permit să concluzionăm că impozitarea în baza sistemului simplificat nu este foarte larg utilizată în Belarus. Prioritar rămânând alegerea sistemului comun de impunere.

În Federația Rusă, regimurile speciale de impozitare sunt prevăzute în compartimentul VIII al Codului Fiscal¹, după cum urmează:

- 1) impozit unic pentru producătorii agricoli;
- 2) sistem simplificat de impozitare;
- 3) impozit unic pe venitul prezumtiv pentru anumite tipuri de activități;
- 4) sistemul de impozitare prin executarea acordurilor de partajare a producției;
- 5) sistemul de impozitare în baza de patent.

Întreprinzătorii ruși sunt liberi să-și aleagă modalitatea de impunere, cu condiția că nu depășesc plafoanele stabilite de legislație. Totodată, ei pot combina două sau mai multe sisteme de impunere.

Impozitul unic pentru producătorii agricoli și cel prin executarea acordurilor de partajare a producției sunt unele destul de specifice și clare. În studiul nostru vom analiza celelalte trei tipuri de impunere în regim special pentru a evidenția asemănările, deosebirile, dar și avantajele aplicării lor de către antreprenori.

Pentru a reflecta diferențele dintre sistemele de impozitare, în tabelul 3 sunt sintetizate principalele elemente pentru aceste trei tipuri de impunere.

Tabelul 3. Informația privind unele sisteme simplificate de impozitare în Federația Rusă

Elementele impunerii	Sistem simplificat de impozitare		Impozit unic pe venitul prezumtiv	Sistemul de impozitare pe bază de patent
Contribuabili	Organizații și întreprinderi individuale care corespund anumitor criterii		Organizații și întreprinderi individuale care desfășoară anumite activități	Întreprinderi individuale care desfășoară anumite activități
Obiectul impunerii	Cifra de afaceri (CA)	Venturi-cheltuieli	Venitul prezumtiv	Venitul potențial
Baza impunerii	CA (suma veniturului încasat)	CA net	Valoarea estimată a veniturului prezumtiv	Valoarea estimată a veniturului potențial
Cota impozitului	6%	5%-15%	15%	6%
Perioada	anual	anual	trimestrial	1 lună - an
Evidența fiscală	Da/Declarație fiscală	Da/Declarație fiscală	Da/-	Da/-

Sursa: elaborat în baza Codului Fiscal al Federației Ruse

Impozitul unic pe venitul prezumtiv este stabilit în Codul Fiscal, dar poate fi pus în aplicare doar în baza legilor locale pentru regiuni și municipii respective. Aadar, la nivel central cele mai des utilizate sunt sistemul de impozitare pe bază de patent și cel simplificat. Deosebirile și asemănările dintre ele sunt prezentate în tabelul 4.

Tabelul 4. Analiza comparativă dintre Sistemul de impozitare pe bază de patent și Sistemul simplificat de impozitare

Indicatori	Sistemul de impozitare pe bază de patent	Sistemul simplificat de impozitare
Deosebiri		
Baza impozabilă	Venitul potențial estimat (stabilit prin lege pentru fiecare tip de activitate) care nu poate depăși 1 mln ruble pentru anul 2016 (art.346.43, p.7 CF al FR)	Venitul real al contribuabilului Venitul redus la suma de cheltuieli pasibile scderii (enumerată în CF)
Reducerea impozitului prin scăderea plăților sociale	Nu se reduce	Se reduce nu mai mult de 50% (pentru întreprinzătorii care lucrează de sine stătător – nu există limite)
Rata contribuțiilor sociale	20%, iar pentru activități de comerț amănuntul, dere în arendă sau servicii în domeniul alimentației publice – 30%	30%, pentru activități preferențiale – 20%
Apartenența la regiunea geografică	Pentru activitate în altă regiune este nevoie de o nouă patent	Este necesară înregistrarea la inspectoratul fiscal pe teritoriul respectiv, avansurile plătite anterior se iau în calcul

¹ Codul Fiscal al Federației Ruse, nr. 94- din 25.06.2012

Num rul de angaja i	Nu mai mult de 15 angaja i (num rul mediu anual)	Nu mai mult de 100 angaja i (num rul mediu anual)
Procedura de achitare a impozitului	Pentru patentele cu termen de valabilitate de pân la 6 luni este prev zut achitarea integral a valorii patentei, la un termen ce nu dep e te valabilitatea patentei. Pentru patentele cu termen de valabilitate de la 6 la 12 luni este prev zut e alonarea pl ii în dou etape. O treime din valoarea total a patentei se achit în termen de 90 de zile de la începutul perioadei de valabilitate, iar restul 2/3 se achit pân în ultima zi a valabilit ii patentei.	Pl i trimestriale în avans
Aparate de marcat electronice fiscale	Nu este obligatoriu	Este obligatoriu
Declara ii fiscale	Nu se completeaz i nu se prezint	Se prezint pân la 30 aprilie a anului urm tor
Asem n ri		
Contribu ii la pensii i asigurare medical în 2013	35 664,66 ruble	35 664,66 ruble
Cota impozitului	6% Pentru Crimeea i Sevastopol poate fi mic orat pân la 0% în 2015-2016 i pân la 4% în 2017-2021	6%
Limita de venit în 2013, peste care antreprenorul î i pierde dreptul de a aplica regimuri speciale	60 mln ruble anual	60 mln ruble anual
Combinarea cu alte regimuri de impunere	Poate fi combinat, inclusiv cu sistemul simplificat de impunere	Poate fi combinat, inclusiv cu sistemul de impozitare pe baz de patent
Eviden a contabil	Nu	Nu

Sursa: elaborat în baza Codului Fiscal al Federa iei Ruse

Aparent, sistemul de impozitare pe baz de patent , instituit în Federa ia Rus în anul 2013, este unul foarte convenabil pentru întreprinz tori. Printre avantajele acestuia putem enumera facilit ile în eviden a fiscal , scutirea de alte impozite i taxe, posibilitatea de inerii mai multor patente i combin rii cu alte sisteme de impunere. Exist îns i dezavantaje printre care limitarea teritorial , plata în avans i costurile mari ale patentei. În anii 2013-2014 erau instituite acelea i costuri pentru întreaga regiune, indiferent c era vorba de ora mare sau sate lipsite de infrastructur . Din iulie 2014 acest problem a fost solu ionat . Autorit ilor locale li s-a permis mic orarea costurilor patentelor.

Faptul c patenta se elibereaz pentru un anumit teritoriu creeaz mari dificult i, de exemplu, pentru întreprinz torii din sfera transportului de m rfuri. De asemenea, sunt restric ii privind num rul de angaja i. Forma de organizare permis este doar întreprinderea individual i nu exist scutiri pentru contribu iile sociale.

Nu în ultimul rând, o problem major o constituie sanc iunea pentru întârzierea pl ii patentei. În cazul nerespect rii termenului de plat a patentei, de în torul acesteia este transferat, în mod automat, la sistemul obi nuit de impunere, cu plata TVA, a impozitului pe venit i a alor taxe. Anume din acest cauz , mai mult de jum tate dintre antreprenori î i pierd patentele i apoi înfrunt consecin ele.

Prin urmare, pe parcursul a trei ani de când a fost instituit sistemul de impozitare în baz de patent , putem constata c acesta nu a trezit mare interes din partea întreprinz torilor. În 2015 mai pu in de 3% din contribuabili au ales acest sistem de impunere. Conform statisticilor Inspectoratului Fiscal al Federa iei Ruse¹, c tre 1 ianuarie 2014 au fost eliberate 88 688 patente, iar num rul total de întreprinz tori individuali era de 3 382 063. Ceea ce înseamn c pu in peste 2% dintre antreprenori au trecut la sistemul de impunere pe baz de patent . Iar dac s lu m în considera ie c acela i antreprenor poate de ine mai multe patente, atunci num rul acestora este i mai mic.

Majoritatea utilizatorilor de patente este concentrat în Moscova, deoarece aici nu exist impozitul unic pe venitul estimat. De aici putem concluziona c impozitul unic pe venitul estimat este mult mai atr g tor pentru întreprinz tori.

Totu i, impozitarea pe baz de patent este un sistem fiscal destul de tân r în Federa ia Rus . Este evident c vor urma înc multe modific ri spre perfec ionarea acestuia. Important este ca toate aceste modific ri s urm reasc scopul de baz i anume sus inerea întreprinz torilor individuali.

¹ https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/

În **Kazahstan**, mecanismul de reglementare a regimului special de impozitare este stabilit în Codul Fiscal. Conform acestuia, se aplică 3 sisteme preferențiale (simplificate) de impozitare:

1) Regimul special de impozitare pentru subiecții businessului mic (cap.61, art.427-438) care include două forme de impozitare:

a. Impozitarea în bază de patent;

b. Impozitarea în baza declarației simplificate;

2) Regim special de impozitare pentru gospodăriile rurale și fermieri;

3) Regim special de impozitare pentru producătorii agricoli, piscicultorii și cooperativele agricole.

Contribuabilul are posibilitatea să aleagă dintre regimurile stabilite. În acest caz se depune o solicitare la autoritățile fiscale în care se indică regimul solicitat și valoarea venitului estimat.

Ca și în celelalte țări analizate, în Kazahstan există criterii pentru aplicarea regimurilor speciale de impunere. Restricțiile se referă la tipurile de activități, forma organizatorico-juridică, numărul de angajați, mărimea veniturilor. De exemplu, pentru întreprinzătorii individuali numărul de angajați nu trebuie să fie mai mare de 25, iar cifra de afaceri să nu depășească 67 618 USD/an. Pentru persoanele juridice se permite până la 50 de angajați și o cifră de afaceri în limita a 169 045 USD/an. În cazul patentei angajarea nu este admisă, iar venitul maximal pentru perioada de calcul nu trebuie să depășească 300 salarii minime.

Ratele impozitării în regim special pentru subiecții businessului mic constituie 2% din venitul prognozat (în baza salariului minim) pentru patente și 3% de la cifra de afaceri pentru declarația simplificată.

Regimurile speciale de impunere existente în Kazahstan sunt unele dintre cele mai stabile pe parcursul anilor. Modificările fiscale care au intervenit în ultimii 10 ani nu au avut un caracter radical, ceea ce oferă stabilitate și condiții favorabile pentru crearea și dezvoltarea afacerilor.

Concluzii generale. Regimurile speciale de impozitare și-au demonstrat în timp necesitatea. Crearea condițiilor favorabile pentru dezvoltarea micilor afaceri reprezintă una din cele mai importante preocupări ale reglementatorilor din întreaga lume. Reducerea poverii fiscale stimulează micii antreprenori în inițierea legală și transparentă a afacerilor, asigurând astfel venituri stabile în bugetul statului.

Țările analizate în lucrare au mecanisme diferențiate de impozitare a micilor afaceri, chiar dacă până la 26 decembrie 1991 erau printre componente ale aceluiași stat cu sistem centralizat de reglementare fiscală. Totuși, pe parcursul a 25 de ani, au intervenit multe modificări, iar astăzi s-a ajuns la regimuri adaptate specificului fiecărei țări în parte.

Din analiza efectuată, constatăm că există asemănări între regimurile speciale de impozitare. Fiecare are un mecanism preferențial de impunere a producătorilor agricoli, datorită orientării economice a acestor state spre agricultură. Totodată, menținem și liberalismul sistemelor fiscale, antreprenorii având liberă opțiune de a-și alege sistemul de impunere, în conformitate cu legislația și cu interesele sale.

Atestăm, totuși, unele diferențe. Astfel, tipurile de activități pasibile impunerii în regim special diferă de la o țară la alta, iar în unele țări chiar de la o regiune la alta. Cotele de impunere în baza de calcul sunt diferite, dar în majoritatea cazurilor sunt concordate cu salariul minim pe țară.

În concluzie, regimurile speciale de impozitare în cele mai mari țări ale CSI sunt create mai mult pentru evitarea evaziunii fiscale și a afacerilor ilegale decât pentru stimularea și motivarea antreprenorilor. Este necesară revizuirea condițiilor de impunere în ceea ce privește cotele, baza de calcul și mai ales plafoanele privind veniturile și numărul de angajați. Acestea trebuie să fie adaptate realității și convenabile nu doar autorităților ci și antreprenorilor. Or, scopul principal și accentul de bază trebuie să fie pus pe motivarea întreprinzătorilor de a dezvolta afacerile din unele mici în unele mari. Respectarea acestei formule, va conduce, în timp, la crearea unei economii puternice care va genera beneficii atât cetățenilor cât și statului pe ansamblu.

BIBLIOGRAFIE

1. Codul Fiscal al Federației Ruse, nr. 94- din 25.06.2012.
2. <http://www.nbrb.by/> la data de 09.09.2016
3. Codul Fiscal al Republicii Belarus (Partea specială) din 29.12.2009 . 71- , compartimentul VII.
4. « » -2016: <http://myfin.by/stati/view/5706-nalogovaya-uproshhenka-dlya-ip2016-tonkosti-zakona> (14.05.2016).
5. : 2016 <http://telegraf.by/2016/01/46/311279-nalog-pri-uproschennoi-sisteme-nalogooblozheniya-novovvedeniya-2016> (20.07.2016).
6. : 2016 , <http://www.nalog.gov.by/ru/confer/view/uproschennaja-sistema-nalogooblozhenija-novatsii-2016-goda-21709/>
7. 2014 , https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjLt9C874bNAhXEwxQKHR35AukQFggtMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.nalog.gov.by%2Fuploads%2Fdocuments%2FNalogNagr-MNS-2014.doc&usq=AFQjCNFCTxnVMC8ZDVRfBw7vKKJSYnMA_A&sig2=fmaTGHHTNWDNMWtJcb0nqw
8. https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/
9. . . . , 2004 .

10.
/06/04. 2004
11. , Belarus State Economic
University. www.bseu.by.
12. 10 2008 99-IV «
(.)» (. 26.07.2016 .)
13. i 139/2012. 42-45
14. : – : , 2002. – 137 .
15. //
. 2014. 5 <http://ekonomika.snauka.ru/2014/05/5161> (12.05.2016).
16. , 02.12.2010 2755-VI (. 01.05.2016).