

УДК 336.221



Каменских Евгения Александровна
студент,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Российская Федерация,
e-mail: kamenskihzhanya@list.ru

К ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Аннотация. Целью исследования является анализ эффективности ведения специального налогового режима – упрощенной системы налогообложения для субъектов малого бизнеса. Для заслуги обозначенной цели были использованы статистические данные ФНС, а также научные статьи по теме исследования. В результате проведенного исследования было доказано, что такой режим налогообложения, как УСН эффективно работает и отвечает возложенным на него задачам о поддержке и развития малого бизнеса в Российской Федерации.

Ключевые слова: налогообложение, малый бизнес, упрощенная система налогообложения, единый налог, объект налогообложения, налоговая база, налоговая нагрузка.

Evgenia A. Kamenskikh
Student,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: kamenskihzhanya@list.ru

TO THE QUESTION OF APPLICATION OF A SIMPLIFIED SYSTEM OF TAXATION FOR SUBJECTS OF SMALL BUSINESS

Abstract. The aim of the study is to analyze the effectiveness of maintaining a special tax regime – a simplified taxation system for small businesses. To achieve this goal, we used the statistics of the Federal Tax Service, as well as scientific articles on the topic of research. As a result of the study, it was proved that such a taxation regime as the simplified tax system works effectively and meets the tasks assigned to it about supporting and developing small business in the Russian Federation.

Keywords: taxation, small business, simplified taxation system, single tax, object of taxation, tax base, tax burden.

Упрощенная система налогообложения применяется с 01.01.2003 года. Введения данного специального режима налогообложения было направлено на поддержку субъектов малого бизнеса и уже много лет остается самым популярным льготным налоговым режимом в России. По данным ФНС, упрощенную систему налогообложения выбрали больше трех миллионов налогоплательщиков в 2020 году: 1,47 млн. организаций и 1,58 млн. индивидуальных предпринимателей работает по данному варианту налогообложения.

Деятельность каждой коммерческой организации направлена на получение прибыли и снижение налоговой нагрузки. Применение упрощенной системы налогообложения освобождает организации и индивидуальных предпринимателей от уплаты НДС, налога на прибыль организаций, а также от налога на имущество, заменив уплату данных налогов единым налогом.

В соответствии с налоговым законодательством предусмотрено несколько специальных налоговых режимов, которые при применении могут снизить суммы налоговых отчислений и упростить ведение бухгалтерского и налогового учета, и формирование отчетности, но именно упрощенная система налогообложения нашла наибольшее применение у субъектов малого бизнеса.

Целью данной статьи является исследование применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в РФ. Дать ответ на вопрос, а насколько использование УСН является эффективным и прибыльным для индивидуальных предпринимателей и организаций или же данная система не работает так, как было задумано при ее разработке?

Решает ли она такие задачи, как уменьшение налогового бремени, упрощение бухгалтерского и налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. Служит ли для достижения основной цели, способствовать развитию в России малого бизнеса и росту эффективности экономики страны в целом или же наоборот создает трудности и неразбериху при ведении малого бизнеса.

Цель исследования обусловила постановку и решение конкретных задач:

- 1) Рассмотреть, что такое упрощенная система налогообложения в малом бизнесе, какие предприятия имеют право ее применять, и какие налоговые ставки к ней применяются;
- 2) Оценить налоговую нагрузку при переходе на упрощенную систему налогообложения и проанализировать преимущества такого перехода с точки зрения авторов различных методик;
- 3) Проанализировать недостатки, которые возникают при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

Что понимается под упрощенной системой налогообложения, и какие предприятия могут ее применять?

О том, что малый бизнес в России вправе работать на пониженных налоговых ставках, знают многие начинающие предприниматели. Условия и новые критерии выбора УСН пересматриваются ежегодно. Не стал исключением и

2020 год. Вместе с тем основные условия перехода и применения УСН практически не изменялись. Положительным является то, что изменения направлены на расширение возможностей применения данного режима налогообложения, в частности увеличение предельной суммы доходов от реализации товаров (работ, услуг) и среднесписочной численности и сохранение добровольного перехода на УСН и перехода на иные режимы налогообложения. При переходе на УСН и при ее применении у налогоплательщика есть и сохраняется право выбора объекта налогообложения «доходы» или «доходы минус расходы». В зависимости от выбора объекта налогообложения установлен порядок исчисления налоговой базы и ставки единого налога 6% с доходов и с 5 до 15 процентов с доходов за минусом расходов. Субъектам РФ дано право снижать ставки налога, установленные налоговым кодексом РФ.

Для перехода на УСН, необходимо выполнить условия, установленные главой 26.2 НК РФ:

- Среднесписочная численность работников – не более 100 человек;
- Доход за налоговый период не должен превышать 150 млн. руб.;
- Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.;
- Организация не может открыть филиал;
- Доля участия, принадлежащая другим организациям, не должна превышать 25%. Кроме того, установлен перечень видов экономической деятельности, не позволяющих применять УСН.

Начиная, с 2020 года для плательщиков УСН введены новые лимиты по доходам и среднесписочной численности работников. Организации и индивидуальные предприниматели, получившие за 2020 год доходы свыше 150 млн. руб., но не более 200 млн. руб., и (или) среднесписочная численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, сохранили право применять УСН. При этом установлены более высокие ставки налога, вместо 6 процентов 8 процентов или вместо 15 процентов 20 процентов, в зависимости от объекта налогообложения при наличии превышения ранее установленных предельных доходов и среднесписочной численности.

Для налогового учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей Приказом Министерства финансов РФ от 22.10.2012 №135н утверждена форма регистра налогового учета и порядок его заполнения. Данный порядок определен главой 26.2 Налогового кодекса РФ и единый как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей, при этом бухгалтерский учет и отчетность для организаций сохраняется, а также сохраняется учет кассовых операций для организаций и для индивидуальных предпринимателей и предоставление статистической отчетности.

На основании вышеизложенного, можно утверждать, что основной льготой УСН является низкая налоговая ставка, зависящая от выбора объекта налогообложения, которая значительно ниже ставок, действующих в рамках общей системы налогообложения. Вместе с тем, УСН имеет недостатки, так индивидуальный предприниматель даже при отсутствии доходов от предпринима-

тельской деятельности обязан уплатить минимальную сумму страховых взносов, которая ежегодно увеличивается. Для организаций, выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы» при получении убытка от предпринимательской деятельности установлена уплата минимальной суммы налога в размере 1 процента от суммы полученного дохода.

Для оценки налоговой нагрузки на налогоплательщика многие авторы научных статей предлагают различные методики определения снижения налоговой нагрузки при переходе с общей системы на УСН.

Вот примеры некоторых из них:

Методика В.Д. Новодворского и Р.Л. Сабанина – определяет долю налогов в предлагаемых доходах и может применяться для оценки налоговой нагрузки, которую можно рассчитать по формуле:

$$НН = \frac{Н+УпВ}{Д} * 100\%,$$

где: НН – налоговая нагрузка;

Н – налоговые расходы без учета НДС;

УпВ – сумма выручки, без НДС;

Д – доход по УСН [4].

Методика О.С. Салькова – сравнивает уровень налоговой нагрузки при переходе с общего режима на УСН, рассчитав ее по формуле:

$$НН = \frac{Н}{П} * 100\%,$$

где: НН – налоговая нагрузка;

Н – налоговые расходы без учета НДС;

П – прибыль организации [4].

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", все организации, включая, применяющие УСН обязаны вести бухгалтерский учет и составлять отчетность.

Вместе с тем, ФНС России предложила, перевести индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и выбравших объект налогообложения доходы, перевести на начисление единого налога налоговым органом, используя данные о доходах через кассы-онлайн. Налоговый орган будет направлять уведомление на уплату налога, такая система применяется в отношении физических лиц-плательщиков налога на профессиональный доход. Как следствие, индивидуальные предприниматели и малый бизнес освобождаются от обязанности ведения книги учета доходов и расходов, а также от предоставления налоговой декларации. При ведении законопроекта УСН становится абсолютно простой и доступной системой налогообложения, не требующей специальных знаний ведения бухгалтерского и налогового учета

Применение УСН ограничивается не только налоговым законодательством, но и условиями ведения предпринимательской деятельности. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость, не заинтересованы заключать договора на покупку товаров, работ, услуг с организациями и индивидуальными предпринимателями на УСН, так как они освобождены от НДС и соответственно не

могут предоставить своим контрагентам налоговый вычет по НДС. В этом случае НДС у организаций контрагентов преобразуется в налог с оборота. В итоге этих сделок, налогоплательщик НДС, приобретающий продукт (работу, услугу) у налогоплательщика, оказавшегося на УСН, уплачивает его не только за себя, но и за организации, участвующие последовательно в сделке. В результате мы видим, что складывающаяся ситуация при сотрудничестве с организацией плательщика НДС предпочтет иметь дело с контрагентом, налогоплательщиком НДС, что делает первых менее конкурентоспособными [2].

Отрицательно и то, что расчет единого налога при УСН «Доходы минус расходы» не представляет возможности учесть все расходы, так как их перечень регламентирован статьей 346.16 НК РФ. И этот перечень не позволяет учесть некоторые расходы, связанные с предпринимательской деятельностью несмотря на то, что по налогу на прибыль организаций эти расходы учитываются [3].

На основании проведенного исследования можно сделать вывод, что, несмотря на имеющиеся недостатки, упрощенная система налогообложения – эффективный льготный налоговый режим, динамично развивающийся и полностью отвечающий задачам его введения. Данные статистики показывают, что с каждым годом число субъектов малых предприятий в России, предпочитающих данный режим неуклонно растет. Это еще раз доказывает, что применение УСН удобно и практично для ведения малого бизнеса.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ / СПС «Консультант Плюс».
2. Водопьянова В. А. Проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации / В. А. Водопьянова // Территория возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. — 2010. — С. 109–114.
3. Касьянова Г. Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и ИП / Г. Ю. Касьянова. — М.: АБАК, 2016. — 352 с.
4. Чиканова Ю. А. Сравнительный анализ методик расчета налоговой нагрузки / Ю. А. Чиканова // Молодой ученый. — 2018. — № 44 (230). — С. 94–97.