

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Нагмедова Разият Наримановна*

*студентка*

*Научный руководитель -*

*к.э.н., доц. Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна*

*ФБГОУ ВПО Дагестанский государственный университет*

*Россия, Махачкала*

Малое предпринимательство является существенным элементом рыночной структуры, наиболее гибкой и динамичной формой предпринимательства. Развитие малого предпринимательства способствует оздоровлению экономики, создает необходимые рабочие места, устраняет лишние управленческие звенья, позволяет более полно использовать местные сырьевые ресурсы и расширяет потребительские права.

Упрощенная система налогообложения (УСН) - определяется как специальный налоговый режим, нацеленный на снижения налогового бремя на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчения и упрощения ведения налогового учета и бухгалтерского учета. Упрощённая система налогообложения была введена Федеральным законом № 104-ФЗ от 24 июля 2002 года.

До принятия Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при применении УСН предприятия малого бизнеса, были освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета. Но при этом они должны были вести налоговый учет показателей своей деятельности. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей необходима для исчисления налоговой базы и суммы единого налога. По статье 346.19 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог на прибыль, налог на имущество и НДС при применении УСН заменяются выплатой единого налога по ставке 6% или 15% в зависимости от выбранного объекта для расчета. Выплата и расчет налогов при упрощенной системе налогообложения осуществляется по итогам отчетного периода, то есть ежеквартально. Ежегодно производится сдача деклараций по земельному и транспортным налогам в случае, если фирма признается их плательщиком.

Только для индивидуальных предпринимателей (ИП) предусматривается возможность оплаты налога по упрощенной системе налогообложения (УСН) путем выкупа патента. Порядок уплаты патента по УСН фактически заимствует правовой механизм единого налога на вмененный доход, так как цена патента будет определяться на основании потенциального дохода, размер которого будут устанавливать субъекты РФ.

Порядок определения потенциального дохода в главе 26.2 НК РФ предусматривает возможность не более чем в 30 раз увеличить показатели базовой доходности, определяемые для единого налога на вмененный доход.

Решение о возможности применения ИП упрощенной системы налогообложения на основе патента на территориях субъектов Российской Федерации принимается законами соответствующих субъектов Российской Федерации. Субъекты РФ с 1 января 2009 г. потеряли право выбирать конкретные перечни видов предпринимательской деятельности, и теперь в случае принятия закона о патентной УСН, патент можно получить по всем видам, перечисленным в пункте 2 статьи 346.25.1. НК РФ.

Патент действует только на территории того субъекта где он был получен. Срок действия УСН патента: от 1 до 12 месяцев. Налоговую декларацию, индивидуальный предприниматель, по патентной УСН, не сдает. Предприниматель применяющий УСН на основе патента вправе привлекать наемных работников. При этом среднесписочная численность не должна превышать за налоговый период пять человек.

Порядок определения доходов установлен статьей 346.15 НК РФ. При этом в данной статье идет отсылка на главу 25 НК РФ «Налог на прибыль организации». Т.е. доходы определяются в соответствии с положениями по налогу на прибыль (статьи 249-251 НК РФ).

Что же касается расходов, то они определяются в соответствии со статьей 346.16 НК РФ. В пункте 1 данной статьи перечислены все расходы, которые организация может учесть при определении налоговой базы, причем данный перечень является закрытым.

С 2009 года, расходы на командировки, в частности суточные, не нормируются для целей исчисления единого налога.

Особое внимание следует уделить расходам на приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходам на приобретение нематериальных активов. Пункт 3 статьи 346.16 НК РФ устанавливает порядок учета расходов на приобретение основных средств и НМА.

Так, расходы на приобретение основных средств в период применения УСН учитываются с момента ввода в эксплуатацию, а в отношении НМА – с момента принятия данных активов к учету.

Согласно п. 3 ст. 346.16 НК РФ расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов в течение налогового периода принимаются за отчетные периоды равными долями. Указанное положение относится к основным средствам и нематериальным активам, приобретенным как до перехода на упрощенную систему налогообложения, так и в ходе применения указанного специального режима налогообложения. Сложности у налогоплательщика могут возникнуть и при реализации основных средств и НМА в период применения УСН.

При реализации данных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение, а по активам сроком полезного использования свыше 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения

налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период использования данных активов с момента их учета в составе расходов на приобретение до даты реализации с учетом положений главы 25 НК РФ.

Таким образом, в данной норме идет речь о восстановлении и пересчете расходов по основным средствам исходя из норм амортизации, рассчитанной в соответствии с 25 главой НК РФ. При этом организация должна доплатить образовавшуюся во время такого пересчета дополнительную сумму налога и пени.

Порядок признания доходов и расходов установлен статьей 346.17 НК РФ. В данной норме установлен кассовый (по оплате) метод. Однако, не все расходы можно признать в момент их оплаты. Ведь пунктом 2 статьи 346.17 установлено, что расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются по мере их реализации.

Суммы доходов и расходов налогоплательщиков, начисленные, но не оплаченные в период применения УСН, в период применения общего режима налогообложения могут быть учтены в составе внереализационных доходов и расходов по факту оплаты. Что же касается НДС по приобретенным товарам в период применения УСН, то суммы такого НДС, которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ.

### **Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 02.10.2012).
2. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. –Ростов-н/Д:Феникс, - 2009г.- 384с.
3. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»./Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.

4. Ибрагимова А.Х. Изменения в законодательстве о бухгалтерском учете.//  
Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 2