

Управление налогообложением субъектов малого и среднего бизнеса

Бондарь Егор Юрьевич, студент кафедры

«Экономика»

«Владивостокский государственный

университет экономики и сервиса»

e-mail: erop_96_15@mail.ru

Россия, Владивосток

Аннотация: Развитие сфер малого и среднего бизнеса в значительной степени влияет на социально-экономическое развитие государства. С другой стороны, результативность работы предприятий малого и среднего предпринимательства зависит от принятой в государстве системы налогообложения. Следовательно, малое и среднее предпринимательство теснейшим образом связано через налогообложение с экономическим благополучием страны. Каждое государство имеет свои особенности управления налогообложением малого и среднего бизнеса. Они сформированы для того, чтобы способствовать развитию деятельности таких предприятий через предоставление особых налоговых ставок и создание условий, которые отличны от общепринятых налоговых норм в целом по стране. Рассмотрению некоторых таких особенностей в Российской Федерации посвящена данная статья.

Ключевые слова: налогообложение, предпринимательство, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения.

Management of taxation of subjects of small and medium-sized business

Bondar EgorYurievich

Vladivostok State University

of Economics and Service

e-mail: erop_96_15@mail.ru

Russia, Vladivostok

Annotation: The development of the spheres of small and medium business largely influences the social and economic development of the state. On the other hand, the effectiveness of small and medium-sized enterprises depends on the system of taxation adopted in the state. Consequently, small and medium-sized businesses are closely connected through taxation with the economic well-being of the country. Each state has its own peculiarities of tax management of small and medium-sized businesses. They are formed in order to promote the

development of the activities of such enterprises through the provision of special tax rates and the creation of conditions that are different from the generally accepted tax norms in the whole country. Consideration of some of these features in the Russian Federation is devoted to this article.

Keywords: taxation, entrepreneurship, simplified taxation system, unified tax on imputed income, patent system of taxation.

На развитие российского малого и среднего предпринимательства большое влияние оказывает система налогообложения, принятая в нашей стране. Взяв с субъектов малого и среднего бизнеса налоги, государство, таким образом, регулирует количество финансовых ресурсов, которые эти субъекты используют, уровень трудовой занятости населения, количество налоговых поступлений в бюджет.

Прежде чем приступить к рассмотрению управления налогообложением малого и среднего бизнеса, считаю необходимым уточнить, какие предприятия относятся к данным категориям.

К субъектам малого предпринимательства относят индивидуальных предпринимателей, фермерские хозяйства и иные предприятия, которые имеют максимальный размер выручки от реализации товаров без учета НДС до 400 млн. руб., численность их работников до 100 человек, и доля участия учредителей-юридических лиц не более 25%.

К субъектам среднего предпринимательства относят предприятия с численностью работников от 100 до 200 человек, с выручкой от 1000 млн. руб. и долей участия учредителей-юридических лиц – не более 25%.

Малые и средние предприятия могут уплачивать следующие виды налоговых сборов: налог на прибыль; НДФЛ; НДС; единый социальный налог; акцизы; водный налог, налоги на добычу полезных ископаемых, за пользование природными ресурсами (объекты животного мира и водных биологических ресурсов). Индивидуальный предприниматель на общей системе налогообложения может платить такие федеральные налоги, как: НДФЛ (13%) за себя и работников (если есть); НДС (размер зависит от вида товара или услуги, 10% или 18%); страховые взносы за работников (26% от суммы зарплаты работников); фиксированные взносы за себя [2, с.11].

Кроме федеральных налогов, существуют еще налоги региональные, такие, например, как налог на имущество, транспортный налог, налог на игорный бизнес. Помимо этого, существуют также местные земельные налоги и налоги на имущество физических лиц. Полный перечень налогов указан в статьях 13,14,15 Налогового Кодекса Российской Федерации. Такие же взносы выплачиваются и при использовании специальных режимов налогообложения.

Про специальные режимы налогообложения можно сказать следующее: их используют свыше половины российских субъектов малого и среднего

предпринимательства. К таким режимам относят упрощенную систему налогообложения (УСН), систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД), систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН), патентную систему налогообложения (ПСН). Их привлекательность заключается в низкой налоговой нагрузке по сравнению с общим налогообложением и более простой бухгалтерский учет.

В соответствии со ст.18 НК РФ специальными режимами налогообложения являются следующие:

1. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 26.1 НК РФ); – упрощенная система налогообложения (УСН) (глава 26.2 НК РФ);
2. Налогообложение в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (глава 26.3 НК РФ);
3. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции (глава 26.4 НК РФ);
4. Патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ) [1].

Регулирование специальных режимов налогообложения отражено в разделе VIII.1 Налогового кодекса РФ, а именно: ЕСХН – в главе 26.1, УСН – в главе 26.2, ЕНВД – в главе 26.3 и ПСН – в главе 26.5 Кодекса. Эти особенные режимы налогообложения не статичны и непрерывно совершенствуются.

Выбрав самую оптимальную для себя систему налогообложения, каждое малое или среднее предприятие снижает свою налоговую нагрузку, ведь специальные налоговые режимы призваны сделать более простым исчисление и уплату налогов и для отдельных категорий плательщиков налогов, и для отдельных видов деятельности. Рассмотрим некоторые наиболее распространенные системы специального налогообложения.

Наиболее распространенной в нашей стране среди предприятий малого и среднего предпринимательства является упрощенная система налогообложения. Настоящая система действует на всей территории РФ на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ. За налоговый период считается один год. Упрощенная система налогообложения не содержит льготы для налогоплательщиков. Она предусматривает только упрощение бухгалтерского учета. Единый налог перечисляют в виде авансовых платежей. Налоги платят ежеквартально до 25-го числа месяца, который идет следующим за истекшим отчетным периодом.

В законодательстве перед предпринимателями, работающими по УСН, предусмотрена возможность выбора объекта налогообложения:

1. Доходы, ставка налога при этом равна 6 %. В том случае, когда у предпринимателя нет наемных работников, то он имеет право снизить

объем единого налога УСН на сумму выплаченных за себя страховых взносов;

2. Доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом варианте ставке составляет 15%. В конце налогового периода плательщик налогов, который избрал базой «Доходы за минусом расходов», считает объем минимального налога как 1% от выручки [3].

В той ситуации, когда налог, который исчислен по второй системе меньше, чем минимальный налог, то уплачивают сумму минимального налога. Далее налогоплательщик может включить разницу между минимальным налогом и налогом, исчисленным в общем порядке, в расходы по УСН. Упрощенную систему налогообложения в РФ разрешено применять только предприятиям с доходами не свыше 20 млн. руб. в год и количеством работников не свыше 100, а также имеющим стоимость имущества не более чем 100 млн.

УСН призван заменить налог на добавленную стоимость, налог на имущество и налог на прибыль одним общим налогом. Главной проблемой при использовании УСН является проблема выбора объекта налогообложения единого налога. В Налоговом Кодексе нашей страны указаны такие ставки по единому налогу:

1. 6%, если объектом обложения являются доходы;
2. 15%, если объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.20 НК РФ) [1].

Организации, использующие специальные режимы налогообложения не платят налоги на прибыль. Исключение составляет налог, который необходимо платить с дивидендов и некоторых видов долговых обязательств. Если предприятие работает в спецрежиме, то это не означает, что она освобождена от исчисления, удержания и перечисления НДФЛ с зарплаты своих работников.

До 2014 года предприятия, работающие в спецрежиме, не платили налог на имущество для организаций. Однако, Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» изменил порядок исчисления налоговой базы по имущественному налогу предприятий.

В 2015 году предприятия, использующие специальные режимы налогообложения, обязаны платить налог на имущество в отношении объектов недвижимости. Здесь налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Перечень имущества, по которым налоговую базу исчисляют как кадастровую стоимость, утвержден уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ и размещается на сайте указанного органа власти или на сайте субъекта РФ [5, с.76].

Закон об уплате налога на имущество заметно усиливает налоговую нагрузку на предприятия, работающие в специальном налоговом режиме.

Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» две статьи Налогового кодекса – ст. 346.20 и ст. 346.50 – дополнены положениями, согласно которым законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0% (так называемые налоговые каникулы) для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих соответственно УСН и ПСН и впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной или научной сферах

на основании Общероссийского классификатора услуг населению или Общероссийского классификатора видов экономической деятельности. При этом предусмотрены своеобразные налоговые каникулы, которые длятся два года. Каникулы могут быть использованы в течение 2015-2020 годов. Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»» направлен на введение «надзорных каникул» для субъектов малого предпринимательства. Он подразумевает установление запрета в течение 2016-2018 годов на проведение плановых проверок органами государственного и муниципального контроля в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом каникулы не затрагивают основные налоговые проверки и проверки страховых фондов. Они касаются только проверок, проводимых Роспотребнадзором, МЧС, трудинспекцией и другими органами. Иными словами, упомянутый Закон подразумевает риск-ориентированный подход при реализации контроля. Сущность данного подхода заключается в том, что выбор формы и периодичности контролируемых мероприятий определен отнесением деятельности плательщика к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности. В принципе, представляется вполне обоснованным применять риск-ориентированный подход и другими контролирующими органами, помимо ФНС [4, с.122].

Вторая система налогообложения, которую мы рассмотрим – это единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Это специальный налоговый режим, предусмотренный Налоговым Кодексом РФ. Его суть заключается в том, что происходит обложение налогом не реального дохода налогоплательщика, а вмененного налога. Вмененный налог согласно ст. 346.27 НК РФ, является потенциально возможным доходом налогоплательщика, который исчисляется с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого по установленной ставке. Какие же преимущества дает использование этой системы налогообложения? ЕНВД избавляет предприятия и индивидуальных

предпринимателей от уплаты нескольких налогов, которые перечислены в п. 4 ст. 346.26 НК РФ. Использование ЕНВД возможно только при осуществлении таких видов предпринимательства, как:

1. оказание бытовых услуг и (или) отдельных бытовых услуг;
2. оказание ветеринарных услуг;
3. оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;
4. оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомототранспортных средств;
5. и др. согласно п. 2 ст. 346.26 НК РФ [3].

Те предприниматели, которые уплачивают ЕНВД, должны вести полноценный бухгалтерский учет операций, своевременно предоставлять отчетность в налоговые органы, соблюдать регламент ведения кассовых операций.

После того, как в силу вступил Федеральный закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», его основные поправки стали заключаться во введении специального режима «Патентная система налогообложения». Патентная система налогообложения является еще одним налоговым режимом, принятым в РФ. Если предприниматель использует патент, то он освобождается от уплаты НДС (п. 11 ст. 346.43 НК РФ), НДФЛ и налога на имущество в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (п. 10 ст. 346.43 НК РФ). Предприниматель не сдает налоговую декларацию по тем видам деятельности, на которые имеет патент. При этом учет доходов и расходов ведется в «Патентной книге». Эта необходимость все-таки не позволяет полностью избавиться от первички и затрудняет ведение документации тем предпринимателям, которые мало знакомы с бухгалтерским учетом. Также определен ряд ограничений при переходе на данный вид налогообложения.

Сущностью патентной системы является то, что уплата налога производится не с фактического полученного дохода, а с потенциально возможного дохода за год. Размер потенциально возможного годового дохода расположен в рамках от 100 тыс. до 1 млн руб. Срок уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зависит от срока, на который получен патент:

- 1) на срок до 6 месяцев — в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;
- 2) на срок от 6 месяцев до календарного года — в размере одной трети суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. Налогоплательщики производят уплату

налога в указанные сроки по месту постановки на учет в налоговом органе [3].

При патентной системе налогообложения проводится политика «налоговых каникул». Согласно налоговому законодательству РФ, налоговая ставка может быть установлена в районе 0% для тех налогоплательщиков, которые впервые произвели свою регистрацию как индивидуальный предприниматель после вступления в силу упомянутых законов. Эти индивидуальные предприниматели должны осуществлять свою деятельность в сфере производства, в социальной сфере или в сфере науки. Пользоваться данными льготами можно до 2020 года. Как видим, патентная система налогообложения направлена на содействие развитию малого и среднего предпринимательства в высоко технологичных областях бизнеса [5, с.76].

Таким образом, из представленного здесь материала следует вывод, что предприниматели, работающие в малом и среднем бизнесе, имеют право управлять своим налогообложением. Они имеют право выбрать наиболее выгодную для них систему налогообложения. Кроме того, система «налоговых каникул» призвана облегчить начинающим предпринимателям начало их деятельности. По сравнению с общим режимом, рассмотренные в данной статье системы налогообложения способны снизить налоговое бремя и упростить ведение бухгалтерского учета на объектах малого и среднего предпринимательства. Эти факторы должны способствовать развитию малого бизнеса в нашей стране. В этом заключается смысл управления налогообложением малых и средних предприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ - [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ - (дата обращения: 22.04.2018 г.)
- 2 Бугрова М.А., Почекаев О.В. Оптимизация налогообложения малых предприятий // Молодежный научный вестник. 2017. №3. - С. 110-116.
- 3 Ворожейкина И. В. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса // Молодой ученый. — 2017. — №51. — С. 148-151. — [Электронный ресурс] – URL: <https://moluch.ru/archive/185/47384/> - (дата обращения: 21.04.2018).
- 4 Касьянова Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и индивидуальными предпринимателями. М.: АБАК, 2016. - 352 с.
- 5 Меркулова Е.Ю., Логвин Д.Д. Проблемы выбора налогового режима на предприятиях малого бизнеса // Социально-экономические явления и процессы. 2017. Т. 12. №2. С. 74-81.

Контактный телефон: +79146865949