

Особенности исчисления и уплаты специальных налоговых режимов субъектами малого бизнеса в Краснодарском крае

*Полинская М.В.
к.э.н., доцент кафедры
налогов и налогообложения КубГАУ
e-mail: krovldom@mail.ru
Россия, Краснодар*

Функционирование специальных налоговых режимов, установленных для малого бизнеса, в Краснодарском крае и муниципальном образовании г. Краснодар, осуществляется в соответствии с НК РФ, региональным законодательством и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах, по УСН установлена налоговая ставка в размере 0% для впервые зарегистрированных в налоговом органе ИП [1]. Данные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку 0% со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов (двух лет). Устанавливаются следующие ограничения на применение 0% по итогам налогового периода: 1) доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка 0%, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70%; 2) средняя численность работников не должна превышать 15 человек; 3) размер доходов от реализации от деятельности в социальной и научной сферах, в отношении которых применяется налоговая ставка 0%, не должен превышать 150 млн. рублей, уменьшенных в 4 раза (т.е. 37,5 млн. руб.) за налоговый период.

Налоговая ставка в размере 5% устанавливается для категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, то есть осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в приложении к Закону Краснодарского края «Об упрощенной системе налогообложения»:

1) организации, зарегистрированные в установленном порядке, у которых доля доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученных от осуществления установленных видов деятельности, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70% и средняя численность работников которых не превышает 15 человек;

2) индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке до вступления в силу настоящего Закона, у которых доля доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученных от

осуществления установленных видов деятельности, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70% и средняя численность работников которых не превышает 15 человек.

Устанавливается налоговая ставка в размере 3% для категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы и осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в приложении к настоящему Закону: 1) организации, зарегистрированные в установленном порядке, у которых доля доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученных от осуществления установленных видов деятельности, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70% и средняя численность работников которых не превышает 15 человек; 2) индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке до вступления в силу настоящего Закона, у которых доля доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученных от осуществления установленных видов деятельности, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70% и средняя численность работников которых не превышает 15 человек [2]. На рисунке 1, представим наглядно специфику применения УСН в Краснодарском крае и критерии применения льготных ставок по УСН.



Рисунок 1 - Специфика применения УСН в Краснодарском крае

Виды предпринимательской деятельности, по которым установлены льготные налоговые ставки: в производственной сфере это овощеводство, выращивание винограда, выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов, выращивание рассады, выращивание семян овощных культур, за исключением семян сахарной свеклы, животноводство, рыбоводство, производство мяса и мясопродуктов, переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции, переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков, производство фруктовых и овощных соков, переработка и консервирование фруктов и овощей, производство готовых кормов для животных, производство текстильных изделий, производство одежды; выделка и крашение меха, производство кожи, изделий из кожи, производство изделий народных художественных промыслов. В социальной сфере это дошкольное образование в области культуры, предоставление социальных услуг с обеспечением проживания, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания. В научной сфере это научные исследования и разработки в области естественных и технических наук, научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук [3].

Ниже рассмотрим специфику ЕНВД на примере муниципального образования г. Краснодар, так как ЕНВД вводится в действие нормативными правовыми актами муниципальных образований. Проанализируем Решение Городской Думы Краснодара «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности». В решении нет дифференциации ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Однако, в Приложении к Решению установлены размеры корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 в отношении видов деятельности и в зависимости от численности населения в районах муниципального образования. Как видим, чем меньше численность населения в районе МО г. Краснодар, тем меньше значение корректирующего коэффициента. Также значение коэффициента дифференцировано по виду предпринимательской деятельности. При этом такой вид деятельности, как оказание бытовых услуг, дифференцирован по подвидам деятельности согласно «Общероссийского классификатора услуг населению».

Специфику патентной системы налогообложения будем рассматривать на примере Краснодарского края [4]. Закон Краснодарского края от 16 ноября 2012 г. N 2601-КЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» установил налоговую ставку в размере 0 % для налогоплательщиков, осуществляющих следующие виды предпринимательской деятельности в производственной и социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;

- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 4) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 5) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 6) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- 7) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей и т.д.

Налоговая ставка в размере 0% устанавливается для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных в налоговом органе не ранее 1 января 2016 года [5].

Налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0% со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Устанавливаются следующие ограничения на применение налогоплательщиками налоговой ставки в размере 0% в течение налогового периода: 1) предпринимательская деятельность должна осуществляться без привлечения наемных работников; 2) размер доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, полученных индивидуальным предпринимателем по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 процентов, не должен превышать предельного размера дохода, предусмотренного подпунктом 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ, уменьшенного в 10 раз (т.е. 15 млн.руб.). На рисунке 2 представлены специфические черты функционирования ПСН в Краснодарском крае [6].



Рисунок 2 – Особенности применения ПСН в Краснодарском крае

Размер ПВГД зависит от населенного пункта Краснодарского края, от вида деятельности и физического показателя (в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, количества обособленных объектов (площадей). Мы считаем, что показатели базовой доходности в ЕНВД, а также ПВГД и его максимально возможного размера по ПСН занижены по сравнению с фактическими доходами налогоплательщиков.

Список литературы

1. Полинская М.В. Идентификация налоговой политики РФ и направления ее реформирования / М.В.Полинская, О.А.Левшукова, Н.А.Гончарова // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-4 (89-4). С. 95-103.
2. Гончарова Н.А. Актуальные проблемы налогообложения, перспективы и последствия / В сб. Итоги научно-исследовательской работы за 2017 год: материалы 73-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2017 г., 2018. С. 481-482.
3. Гущин Д.С. Основные проблемы механизма государственного налогового контроля в Российской Федерации и пути их решения / Д.С.Гущин, Н.А.Гончарова, О.С.Зиниша // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2017. № 68. С. 11-18.
4. Углова И.А. Меры воздействия за нарушение норм Налогового кодекса в части НДФЛ / И.А. Углова, Н.А.Гончарова, // В сб. Научное обеспечение агропромышленного комплекса: материалы 72-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016 г., 2017. С. 347.
5. М.С. Кожевников О проблемах внутриведомственного контроля в налоговых органах / М.С.Кожевников, В.П.Зайков, Н.А.Гончарова // Сборник Международной научно-практической конференции по актуальным вопросам экономики и гуманитарных наук. 2015. С. 142-148.
6. Гончарова Н.А. Страхование в системе обеспечения экономической безопасности субъектов предпринимательства в условиях модернизации / П.И.Ламанов, Г.В.Руденко Н.А.Гончарова // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2010. № 2. С. 27.