

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Япрынцева Ирина Сергеевна

студентка

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

***Аннотация:** одной из базовых составляющих современной экономики является малый бизнес, функционирующий в форме малых предприятий в сферах производства товаров и предоставления услуг населению, новых технологий, консалтинга и т. д. Немаловажен вклад малых предприятий в создание внутреннего валового продукта страны. Поэтому на сегодняшний день государство стремится поддерживать малый бизнес путем снижения налогового бремени, а также упрощения ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. Для этого государство разрабатывает специальные налоговые режимы, которые необходимы для упрощения уплаты налогов. В статье рассмотрены эти налоги, приведены особенности их применения субъектами малого предпринимательства.*

***Ключевые слова:** предприятие, малый бизнес, ставка, налог.*

Вопрос налогообложения, особенно льготного, малого бизнеса является приоритетным направлением государственной поддержки предпринимательства. В настоящее время в России основными налоговыми режимами для субъектов малого бизнеса являются:

- 1) единый налог на вменённый доход (ЕНВД);
- 2) упрощённая система налогообложения (УСН);
- 3) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- 4) система налогообложения при разделе продукции (СРП);

5) патентная система налогообложения (ПСН), применение которой возможно только индивидуальными предпринимателями.

Выделяют следующие общие черты, изображенные в таблице 1, специальных режимов налогообложения.

Таблица 1

Общие черты специальных режимов налогообложения [3]

Показатель	Общие черты
Масштабы деятельности лиц	ЕСХН, УСН, ЕНВД и ПСН предназначены для малых предприятий, а СРП могут применять только полноценные налогоплательщики
Круг налогоплательщиков	ЕСХН, УСН и ЕНВД доступны как организациям, так и ИП. СРП можно применять только организациям, а ПСН – ИП
Объект применения	ЕСХН, ЕНВД, СРП и ПСН возможны только при определенных видах деятельности, а УСН – при большинстве (за некоторыми исключениями)
Набор налогов, вместо которых начисляется специальный налог	При ЕСХН, УСН, ЕНВД и ПСН он заменяет налог на прибыль (для ИП – НДФЛ), имущество (кроме налога, рассчитываемого от кадастровой стоимости) и НДС. Для СРП применяется система льгот по большинству существующих налогов
Совместимости друг с другом	СРП не совмещается ни с каким из режимов. ЕСХН и УСН совмещать друг с другом нельзя, но можно применять вместе с ЕНВД или ПСН. При этом ЕНВД и ПСН также совместимы

В настоящее время субъекты малого предпринимательства в РФ имеют возможность выбора из нескольких систем налогообложения: традиционной и специальных налоговых режимов.

Патентная система налогообложения – это разновидность специального налогового режима России, которая на сегодняшний день активно развивается. ПСН была введена с 2013 г. и заменила действующую до 2012 г. упрощенную систему налогообложения (УСН) на основе патента.

Данная система предполагает покупку патента (разрешение осуществления деятельности) на определенный срок, который заменяет уплату некоторых налогов. Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев с любой даты. Патентная система налогообложения не является обязательной для всех видов деятельности. Ей посвящена гл. 26.5 Налогового кодекса.

Применять патентную систему налогообложения имеют право только индивидуальные предприниматели при соблюдении ими определенных условий:

- количество наемных работников, в том числе работников по договорам гражданско-правового характера, за налоговый период по всем видам деятельности не должно превышать 15 человек;
- за налоговый период максимальный предел выручки предпринимателя по всем видам деятельности, подпадающим под патентную систему налогообложения, должен составлять не более 60 млн руб. Субъект Федерации может установить свой максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода предпринимателя, но более чем в 10 раз превышающий федеральный уровень.

Все эти ограничения установлены Налоговым кодексом РФ. Ставка налога составляет 6% от потенциально возможного годового дохода предпринимателя.

Использование УСН для индивидуального предпринимателя возможно практически для любого вида деятельности, но выручка, получаемая при использовании этого режима, не должна превышать 150 млн руб. в год.

Тем не менее имеются ограничения в видах деятельности, осуществляя которые индивидуальный предприниматель не может использовать УСН. К ним относятся производство подакцизных товаров, добыча и реализация полезных ископаемых (за исключением общераспространенных). Также не могут использовать УСН нотариусы и адвокаты. Иных ограничений для предпринимателей УСН не предусматривает.

УСН освобождает индивидуального предпринимателя от обязанности выплачивать налог на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц (за исключением особых случаев), а также НДС.

Налоговая декларация по налогу представляется один раз в год по истечении налогового периода, но авансовые платежи уплачиваются ежеквартально.

Ставка налога при использовании УСН зависит от объекта налогообложения, который налогоплательщик может выбрать по своему усмотрению. Это могут быть «доходы», и тогда ставка налога составит 6%, или «доходы минус

расходы» со ставкой 15%. Перейти на другой объект налогообложения можно с 1 января следующего года, уведомив перед этим налоговый орган до 31 декабря текущего года. При использовании объекта «доходы» исчисленная сумма налога подлежит уменьшению на суммы страховых платежей, уплаченных с фонда оплаты труда наемных работников, но не более чем на 50%.

Рассмотрим единый налог на вменённый доход – это специальный налоговый режим, который могут применять индивидуальные предприниматели, но только в отношении определённых видов деятельности. Причем этих видов меньше, чем на патентной системе налогообложения, а именно 14. В каждом муниципальном образовании местная власть сама решает, какие виды деятельности (в рамках федерального списка) будут подпадать под действие ЕНВД, а какие – нет. Каждое такое решение регламентируется местными законодательными актами.

На ЕНВД размер фактически полученного дохода значения не имеет. Налог рассчитывается, исходя из размера предполагаемого ежемесячного дохода, который устанавливает государство. Размер вмененного дохода для каждого вида деятельности установлен Налоговым кодексом (ст. 346.29).

Как и любой другой специальный режим, ЕНВД одним налогом заменяет несколько основных: НДФЛ (для ИП), налог на прибыль (для организаций), НДС (за исключением уплачиваемого в рамках пересечения товаров таможенной территории РФ) и налог на имущество (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

Количество работников при использовании ЕНВД может быть не более 100 человек, а при патентной системе налогообложения – не более 15 человек. Еще одним ограничением использования ЕНВД для индивидуального предпринимателя является запрет на использование ЕНВД при оказании услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Применение специальных налоговых режимов решает ряд важнейших задач в части налогового администрирования малых форм предпринимательства.

Сокращается налоговая нагрузка на малый бизнес, количество и периодичность представления форм отчетности. Что благотворно влияет на индивидуальных предпринимателей, поскольку большинство из них не обладают достаточной квалификацией для самостоятельного ведения налогового учета и вынуждены прибегать к услугам внешних специалистов либо нанимать специальных сотрудников.

Наличие упрощенного порядка ведения налогового учета и представления отчетности снижает нагрузку на налоговые органы, освобождает ресурсы контроля, которые могут быть перенаправлены на иные вопросы.

В то же время ряд особенностей специальных налоговых режимов создает базу для злоупотреблений и правонарушений.

Так, отсутствие прямой связи между суммой полученного дохода и величиной налоговой базы для плательщиков единого налога на вмененный доход часто ведет к участию указанных налогоплательщиков в схемах по обналичиванию денежных средств.

Также существенной проблемой, снижающей эффективность применения специальных налоговых режимов, является освобождение применяющих их налогоплательщиков от обязанности по уплате НДС.

Наличие подобных затруднений привело к необходимости реформирования применяемых в настоящее время специальных налоговых режимов.

Законодатель также намерен существенно реформировать сферу применения единого налога на вмененный доход. Реформа будет осуществлена в двух направлениях.

Первое – полное упразднение единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года.

Второе – активное внедрение патентной системы налогообложения. Как самостоятельный специальный налоговый режим патентная система налогообложения функционирует с 2016 г. В целом она по своей структуре и принципам налогообложения схожа с единым налогом на вмененный доход.

Однако предполагает более жесткие ограничения. Так, по статусу налогоплательщика патентная система налогообложения применима только индивидуальными предпринимателями.

По физическим характеристикам объекта налогообложения система также предусматривает более жесткие условия.

В целом реформирование специальных налоговых режимов в настоящее время направлено на повышение роли государства в администрировании микробизнеса.

Список литературы

1. Асадов М.И. Проблемы налогообложения организаций малого бизнеса / М.И. Асадов // Интернаука. – 2017. – №11–2. – С. 8–11.
2. Бугрова М.А. Оптимизация налогообложения малых предприятий / М.А. Бугрова, О.В. Почекаев // Молодежный научный вестник. – 2017. – №3. – С. 110–116.
3. Чепик О.В. К вопросу о государственной поддержке малого бизнеса / О.В. Чепик // Международный пенитенциарный журнал. – 2017. – Т. 3, №4. – С. 284–287.
4. Осокин М.А. Развитие системы налогообложения Российской Федерации в отношении субъектов малого бизнеса / М.А. Осокин, Л.Г. Садыкова // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: сборник материалов Международной научной конференции. – 2019. – С. 331–334.