

Осокин Максим Алексеевич

магистрант

Садыкова Лилия Гайсаевна

канд. экон. наук, доцент

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В ОТНОШЕНИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

***Аннотация:** несмотря на достаточно непродолжительный период рыночных отношений, законодательство Российской Федерации содержит меры по поддержке субъектов малого бизнеса. Налогообложение не является исключением. Современная налоговая система адаптирована под малый бизнес, сосредоточенный в различных отраслях национальной экономики. Актуальность статьи обусловлена тем, что в различные периоды развития системы налогообложения одни меры поддержки субъектов малого бизнеса заменяются другими и не всегда данные мероприятия несут в себе благоприятные последствия. Изучение авторами статьи развития нормативно-правового законодательства позволяет выявить наиболее благоприятные меры по поддержке малого бизнеса и скорректировать действующие нормативно-правовые акты.*

***Ключевые слова:** малый бизнес, МСП, специальные налоговые режимы, УСН, ЕНВД.*

До введения в действие в 1996 году налоговое законодательство в области налогообложения малого бизнеса было крайне неразвито – налогообложение прибыли субъектов малого бизнеса осуществлялось наравне с прочими предприятиями в соответствии с Законом РФ от 27.12.1991 №2116–1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» [3].

Законом предусмотрены налоговые каникулы для предприятий (при условии, что предприятие соответствует критерию, указанному в Постановлении

Совмина РСФСР от 18.07.1991 №406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР») по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, производству товаров народного потребления, строительные, ремонтно-строительные и по производству строительных материалов. В редакции закона от 31.12.1995 предусмотрено помимо освобождения от налога на прибыль на первые два года после регистрации предприятия уплата налога в меньших размерах 3 и 4 год с момента регистрации предприятия.

С принятием Федерального закона от 29.12.1995 №222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» начались в системе налогообложения субъектов малого бизнеса. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривало замену уплаты части налогов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности одним налогом. Организациям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, предоставляется право оформления первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов по упрощенной форме. Однако воспользоваться правом на применение упрощенной системы налогообложения могли только предприятия с предельной численностью до 15 человек, что существенно ограничило количество субъектов, имеющих право на ее применение.

Организациям также разрешалось иметь филиалы с соблюдением предельной численности работников. Субъектам, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, предоставлялась возможность самостоятельного выбора одного из двух объектов налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Для индивидуальных предпринимателей был предусмотрен разовый годовой платеж уплата которого осуществлялась ежеквартально равными долями. Размер платежа зависел от сферы деятельности индивидуального предпринимателя.

Ввод в действие главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» с 01.01.2003 определил дальнейший вектор реформирования налогообложения и учета на большинстве предприятий малого бизнеса [1].

Существенным нововведением стало упразднение ранее действующего порядка расчета и уплаты единого налога индивидуальными предпринимателями. Ранее, как отмечалось выше, УСН для индивидуальных предпринимателей имел признаки патентной системы налогообложения, сумма которого не зависит от фактически полученной выручки и понесенных затрат. Однако со вступлением в силу главы 26.2 НК РФ порядок расчета единого налога для индивидуальных предпринимателей стал идентичным с порядком определения налоговой базы организациями с правом выбора объекта налогообложения. Однако стоит отметить что Федеральным законом от 21.07.2005 №101-ФЗ индивидуальные предприниматели имеют право применять упрощенную систему налогообложения в виде патента – фактически реализованы нормы, применяемые до вступления в силу главы 26.3 НК РФ.

В первой редакции перейти на упрощенную систему налогообложения не могли плательщики, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, однако вскоре указанное ограничение было снято и совмещение ЕНВД и УСН стало возможным, при условии ведения раздельного учета. На уровне налогового кодекса закреплен минимальный налог, выплачиваемый налогоплательщиками, определяющим налоговую базу как «доходы – расходы».

Ставки налога установлены налоговым кодексом и не подлежат изменению региональным законодательством как это было ранее. Ставки налога составили 6% (объект налогообложения – доходы) и 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

Помимо упрощенной системы налогообложения в 1998 году была введена система налогообложения, использующая в качестве объекта вмененный доход, определяемый для отдельных видов деятельности [2]. Помимо явных плюсов имеющих и данной системы налогообложения она в своем «не реформированном» виде являлась обязательной для тех видов деятельности, в отношении которых она введена. Данное положение уменьшало возможности налоговой оптимизации путем выбора оптимального налогового режима для организации или индивидуального предпринимателя. В случае если налогоплательщиком налога

на вмененный доход (в случае если деятельность налогоплательщика подлежала налогообложению налогом на вмененный доход, то выбрать иной режим налогообложения было невозможно) осуществляется параллельно вид деятельности не попадающий под действие ЕНВД, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций отдельно с применением в отношении последней иного режима налогообложения. Изначально ставка налога составляла 20%, но в последствии была снижена до 15%.

Налоговый период точно законом не определен и зависит от срока, на который приобретено свидетельство об оплате единого налога. Уплата налога производилась ежемесячным авансовым платежом. Также была предусмотрена возможность выплаты авансового платежа за 3, 6, 9, 12 месяцев в виде единого платежа (в случае оплаты единовременным платежом за несколько периодов общая сумма платежа уменьшалась на 2, 5, 8 и 11 процентов соответственно).

Начиная с 2003 года отношения связанные ЕНВД регулируются 26.3 главой НК РФ [1]. С 2003 по 2005 год единый налог применялся на территории субъектов Российской Федерации, принявших решение о введении налога на подведомственной территории. Начиная с 2006 года налог вводится в действие по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении видов деятельности, определенных НК РФ.

Определены размеры базовой доходности в отношении всех возможных видов деятельности, предусмотренных главой 26.3 НК РФ.

Изменениям также подвергся порядок расчета и уплаты налога. Ранее уплата ЕНВД осуществлялась ежемесячно авансовыми платежами размер, которых определялся путем деления размера исчисленного налога на количество месяцев в налоговом периоде. Новый же порядок расчета исключал авансовые платежи по налогу и исчисленные суммы уплачивались в течение месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по итогам деятельности организации или индивидуального предпринимателя.

Плательщикам ЕНВД также дана возможность уменьшения сумм налога к уплате на расходы по социальному страхованию работников организации, занятых в облагаемой ЕНВД деятельностью. Предельный размер уменьшения налога к уплате на величину страховых взносов составляет 50%.

В редакции Налогового кодекса от 30.12.2008 (изменения вступили в силу с 01.01.2009) добавлены категории плательщиков, которые не переводятся на уплату единого налога. В частности, на уплату ЕНВД не переводились организации и индивидуальные предприниматели среднесписочная численность работников, которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек. Таким образом начинают прослеживаться тенденции по отмене беспрекословного перевода налогоплательщика на единый.

С 2013 года ЕНВД стал добровольным и применяется налогоплательщиками в отношении определенных видов деятельности на основании заявления о постановке в налоговом органе в качестве плательщиков единого налога в отношении видов деятельности введенных на территории муниципального образования.

Также с 2013 года в НК РФ введена глава 26.5 «Патентная система налогообложения». Как было отмечено, ранее элементы патентной системы налогообложения уже присутствовали в налоговом законодательстве начиная с 1995 года. Таким образом, в 2013 году произведено обособление патентной системы налогообложения от остальных упрощенных налоговых режимов, имеющих разную экономическую и юридическую природу.

Патентная система налогообложение вводится законами субъектов Российской Федерации и может применяться индивидуальными предпринимателями добровольно. Статьей установлены предельные показатели для применения ПСН. Налоговым кодексом установлены виды деятельности, в отношении которых может вводиться.

Налоговая ставка по ПНС составляет 6% от потенциально возможно дохода налогоплательщика за год. Налоговый период для ПНС составляет календарный

год, однако законом предусмотрено получение патента на срок не более одного года (данное правило также действует в отношении ИП, зарегистрировавшихся не с начала календарного года).

Система налогообложения субъектов малого бизнеса до 1996 года была слабо адаптирована под субъекты малого бизнеса и носила фрагментарный характер. Упрощенная система налогообложения, введенная в 1996 году, определила дальнейший вектор развития налогообложения субъектов малого бизнеса. Реформирование системы налогообложения субъектов малого бизнеса с 1996 года по настоящее время осуществляется преимущественно путем реформирования специальных налоговых режимов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2): Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=200297&div=LAW&dst=8426%2C0&rnd=0.6617918284154103#07628450489543113/> (дата обращения: 25.05.2019).

2. О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности: Федеральный закон от 31.07.1998 №148-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19613/ (дата обращения: 25.05.2019).

3. О налоге на прибыль предприятий и организаций: Федеральный закон от 27.12.1991 №2116–1 (ред. от 01.01.1992) // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=32930&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5124684163289104#05982616152913114/> (дата обращения: 25.05.2019).

4. Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства: Федеральный закон от 29.12.1995 №222-ФЗ // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8795/ (дата обращения: 25.05.2019).