

*Наливкина Виктория Владимировна*

канд. экон. наук, доцент

*Петровский Дмитрий Анатольевич*

студент

Краснодарский филиал

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

**ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ  
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ  
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

*Аннотация:* специальные налоговые режимы активно используются субъектами малого бизнеса с целью оптимизации налоговой нагрузки. Наибольшее распространение на практике получила упрощенная система налогообложения. В статье дана оценка эффективности использования данного специального режима на примере действующего малого предприятия.

*Ключевые слова:* специальные режимы налогообложения, упрощенная система налогообложения, общеустановленная система налогообложения, налоговая нагрузка, малое предпринимательство.

С 01.01.2003 года Налоговым кодексом [4] в российскую практику налогообложения были введены так называемые «специальные налоговые режимы». Их введение ознаменовалось «упрощением налогообложения» для субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения стала добровольной альтернативой общей системе налогообложения. Предприниматель мог оценить эффективность этого режима, выбрать вариант определения налогооблагаемой базы и при этом законодательно освобождался от ведения бухгалтерского учета в полном объеме [5].

Финансовое законодательство не стоит на месте – сегодня организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести финансовый учет в полном объеме, взносы во внебюджетные фонды также уплачиваются в общеустановленном порядке, кроме того, ежегодно в Налоговый кодекс вводятся поправки. Так, с 01.01.2016 г. плательщики единого налога уже не полностью освобождены от уплаты налога на имущество. То есть факторы, которые были неоспоримым плюсом применения УСН, сегодня не актуальны. Вместе с тем, упрощенная система налогообложения остается одним из наиболее популярных среди предпринимателей специальных режимов налогообложения, о чем свидетельствуют показатели статистической отчетности Федеральной налоговой службы.

Для общей оценки динамики поступлений в бюджетную систему сумм налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2011–2014 гг. (таблица 1) были использованы официальные данные федеральной налоговой службы:

1. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (№1-НМ).

2. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (№5-УСН).

Как видно из данных таблицы, на протяжении всего периода наблюдается прирост абсолютных показателей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. При этом небольшой прирост отмечен в доле доходов по единому налогу (УСН) в общей сумме начисленных к уплате в текущем году налоговых доходов. Так, если в 2011–2012 гг. этот показатель составлял 2%, то в 2013–2014 гг. он вырос на 0,2 пункта.

Таблица 1

Сведения о поступлении в бюджетную систему сумм налога,  
уплачиваемого в связи с применением упрощенной  
системы налогообложения за 2011–2014 гг.

| Показатель                                                                                                  | 2011 г.   | 2012 г.   | 2013 г.   | 2014 г.   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Начислено к уплате в текущем году налоговых доходов в бюджетную систему РФ, млн.руб.                        | 7 419 935 | 8 653 843 | 8 598 890 | 9 631 626 |
| Сумма налога (УСН), подлежащая уплате за налоговый период, млн. руб.                                        | 148 698,5 | 175 284,1 | 188 993,2 | 207 571,7 |
| <i>в том числе:</i><br><i>налога с доходов</i>                                                              | 113 959,0 | 134 825,2 | 144 998,0 | 159 664,3 |
| <i>налога с доходов, уменьшенных на величину расходов</i>                                                   | 34 739,5  | 40 458,9  | 43 995,2  | 47 907,4  |
| Доля доходов по единому налогу (УСН) в общей сумме начисленных к уплате в текущем году налоговых доходов, % | 2,00      | 2,03      | 2,20      | 2,16      |
| Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации, тыс. ед.                                 | 2 334,7   | 2 427,5   | 2 478,0   | 2 511,3   |
| <i>в том числе:</i><br><i>по объекту налогообложения – доходы</i>                                           | 1 539,8   | 1 597,2   | 1 623,0   | 1 633,6   |
| <i>по объекту налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов</i>                                | 794,9     | 830,3     | 855,0     | 877,7     |

Заметен и прирост на протяжении изучаемого периода количества налогоплательщиков, представивших налоговые декларации. Для наглядности такой динамики представим проанализированные данные на рисунке 1.

Почему же предприниматели предпочитают УСН? Определим эффективность применения упрощенной системы налогообложения для ООО «Автоплюс», используя данные о результатах деятельности за 2013 г. применительно к различным налоговым системам. Для этого необходимо построить аналитический бюджет налогов организации (таблица 2). Бюджет налогов составляется для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и определения влияния на них налогового бремени, оптимизации налогов [1].



Рис. 1. Динамика количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу (УСН) за 2011–2014 гг., тыс. ед.

Исходя из анализа показателей таблицы 2, наиболее выгодной системой налогообложения для ООО «АВТОПЛЮС» является упрощенная система налогообложения с налогооблагаемой базой «доходы минус расходы», которую организация в настоящее время и использует. Используя УСН с базой налогообложения «доходы минус расходы» сумма налогов и взносов, уплачиваемых организацией за год составит 98585 руб., в то время как при использовании УСН с базой налогообложения «доходы» – 127974,5 руб., а при применении общеустановленной системы налогообложения – 276103 руб. Более информативным показателем при оценке эффективности является налоговая нагрузка. Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности организации и оборота (выручки) [6].

Таблица 2

Оценка эффективности использования альтернативных режимов  
налогообложения в ООО «Автоплюс» (за 2013 год), руб.

| Показатель                                              | Традиционная система налогообложения |        | УСН (доходы) |          | УСН (доходы – расходы) |        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|--------------|----------|------------------------|--------|
|                                                         | показатель                           | налог  | показатель   | налог    | показатель             | налог  |
| Величина наличной выручки (с НДС)                       | 2169595                              | –      | 1995750      | –        | 1995750                | –      |
| НДС 18%                                                 |                                      | 330955 |              | –        | –                      | –      |
| Выручка без налогов                                     | 1838640                              | –      | –            | –        | –                      | –      |
| Расходы по обычной деятельности, в т. ч.                | 1531247                              | –      | –            | –        | 1772533                | –      |
| <i>Заработная плата персонала</i>                       | 215568                               | –      | 215568       | –        | 215568                 | –      |
| <i>Взносы во внебюджетные фонды</i>                     | –                                    | 65102  | –            | 65102    | –                      | 65102  |
| НДС, уплаченный поставщикам                             | –                                    | 181432 | –            | –        | –                      | 181432 |
| Итого затрат /расходов, принимаемых для налогообложения | 1531247                              | –      | –            | –        | 1772533                | –      |
| Доход / прибыль для налогообложения                     | 307393                               | –      | 1995750      | –        | 223217                 | –      |
| Налог на прибыль 20%, УСН 6%, 15%                       | –                                    | 61479  | –            | 119745   | –                      | 33483  |
| Налог, уменьшенный на взносы во внебюджетные фонды      | –                                    | –      | –            | 59872,5  | –                      | –      |
| Итого налогов                                           | –                                    | 276103 | –            | 124974,5 | –                      | 98585  |

При применении УСН с базой налогообложения «доходы минус расходы» налоговая нагрузка организации составляет 4,94%, в то время как при использовании общеустановленной системы организация уплачивала бы в бюджет до 15% от выручки. Если бы организация просто изменила объект налогообложения на

доходы, ее налоговая нагрузка составила бы 6,26%, что выше чем при используемом режиме на 1,32%.

Таким образом, на примере ООО «Автоплюс», использующего упрощенную систему налогообложения, мы рассмотрели практику применения специального налогового режима и показали экономическую эффективность его использования для субъектов малого бизнеса.

Таким образом можно констатировать, что применение упрощенной системы налогообложения медленно, но уверенно занимает свои позиции в налоговой системе России и является стимулом в развитии малого предпринимательства.

### *Список литературы*

1. Баладыга Э.Г. Особенности внедрения системы бюджетирования малыми предприятиями: Сборник материалов конференции «Вопросы фундаментальной и прикладной науки». – Киров, 2015. – С. 123–130.

2. Дробышевская Л.Н. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №10–1 (63–1). – С. 465–471.

3. Наливкина В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2015. – №3. – С. 416–422.

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» (в ред. от 15.02.2016 г.) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Петровская А.В. Налоговая политика в области малого бизнеса: путь к развитию или приговор? // Экономика, государство и общество в XXI веке. – М.: Изд-во РГТЭУ, 2012. – С. 149–155.

6. Петровская А.В. Минимизация риска проведения налоговой проверки // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №8–2 (61–2). – С. 570–575.