

Петровский Дмитрий Анатольевич

студент

Краснодарский филиал

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация: в данной статье рассматриваются теоретические подходы к оценке эффективности и обоснованности использования субъектами малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения. На материалах действующей организации ООО «Автоплюс» проведена оценка налоговой нагрузки при использовании альтернативных режимов налогообложения.

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

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].

Говоря об эффективности использования той или иной системы налогообложения, первоначально необходимо сопоставить их между собой по основным критериям (таблица 1). Для этого рассмотрим, чем принципиально отличаются процедура использования организацией обычной системы налогообложения, системы налогообложения с освобождением от уплаты НДС и упрощенной системы.

Сравнительная характеристика общеустановленной
и упрощенной системы налогообложения

Показатель	Общеустановленная система	Упрощенная система
Лимит выручки	Нет	60 млн руб. в год x коэффициент
НДС	Да	Нет
Налог на прибыль	Да	Нет
Взносы в Пенсионный фонд	Да	Да
Взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев	Да	Да
Налог на имущество организаций	Да	Нет
Единый налог	Нет	Да

Как видно из данных таблицы, безусловно, упрощенная система – это льготный режим. Но у него есть недостатки, которые порой перекрывают достоинства. Остановимся на них подробнее.

1. Покупатели могут отказаться работать с поставщиком, выставляющим счета без НДС.

Обычно компании после перехода на специальный режим не снижают цены, хотя из них исключается НДС. Фактически для покупателя – юридического лица товар дорожает на сумму НДС, так как к вычету эту сумму предъявить уже нельзя. Поэтому контрагент оказывается перед выбором: продолжать работать с «упрощенцем» или искать нового поставщика. Как показывает практика, если компания, применяющая спецрежим, не снижает цену на сумму НДС, то она теряет покупателей – юридических лиц.

2. Придется восстановить входной НДС.

Перед переходом на «упрощенку» компании должны восстановить ранее зачтенный НДС по товарам, основным средствам и прочим активам, которые перестали использоваться для деятельности, облагаемой НДС (п. 3 ст. 170 НК РФ). Если на конец года эта сумма налога на добавленную стоимость окажется для

компании существенной (например, было приобретено здание, а НДС по нему был принят к вычету), то, возможно, имеет смысл отложить переход на спецрежим.

3. Часть расходов не будет уменьшать налоговую базу.

Если компания планирует платить единый налог с доходов за минусом расходов (то есть по ставке 15 процентов), то ей нужно учесть, что перечень расходов, учитываемых при расчете единого налога, является закрытым (ст. 346.16 НК РФ). Поэтому часть расходов, которые организация признавала для налога на прибыль до перехода на «упрощенку», станут затратами, не уменьшающими налоговую базу. В частности, к таковым относятся:

- стоимость консультационных и информационных услуг;
- представительские расходы;
- потери от брака;
- расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка;
- расходы по подбору работников;
- расходы на ликвидацию основных средств.

4. Все полученные авансы будут облагаться единым налогом.

Компании, работающие по предоплате, будут платить налог раньше, чем произойдет сама реализация. Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ еще в конце 2005 г. указал, что при кассовом методе учета доходов и расходов, который обязаны применять «упрощенцы», полученная предоплата является доходом. В то же время предоплату, перечисленную поставщикам, чиновники не признают расходом (Письмо Минфина России от 04.10.2005 N 03–11–04/2/94).

5. Стоимость товаров можно учитывать в расходах только после реализации

При перепродаже стоимость товара уменьшает налоговую базу (если единый налог платится с доходов за минусом расходов) только после его реализации. При этом стоимость списываемых товаров должна быть оплачена поставщикам (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.07.2006 №03–11–04/2/140).

Если же эти основания не существенны для организации, и она решила использовать упрощенную систему налогообложения, встает вопрос о выборе объекта налогообложения. Выгодность того или иного объекта налогообложения определяется структурой доходов и расходов налогоплательщика. Иными словами, если у организации большие расходы, то ей выгоднее применять систему «доходы минус расходы», а если рентабельность деятельности организации высока, то эффективнее будет применение системы, при которой объектом налогообложения будут «доходы» [3].

По расчетам экономистов [2], при низких показателях рентабельности (менее 6,7%) выгоднее уплачивать налог на доходы за минусом расходов (точнее – будет уплачиваться минимальный налог), при средних (от 6,7 до 40%) – также налог на доходы за минусом расходов, а при высокой рентабельности (более 40%) выбор в качестве объекта налогообложения доходов без вычета расходов предпочтительнее (таблица 2). Следует учесть, что вариант уплаты 6% налога с доходов удобнее, поскольку не придется вести сложный налоговый учет расходов. Кроме того, сумма налога в этом случае будет уменьшаться на сумму пенсионных взносов.

Таблица 2

Показатели эффективности использования УСН
в зависимости от рентабельности организации

Рентабельность (доходы-расходы)/ доходы	Сумма налога при системе «налог на доходы», в % от общего дохода	Сумма налога при системе «налог на доходы минус расходы», в % от общего дохода
Менее 6,7%	6%	1% дохода (минимальный налог)
6,7–40%	6%	От 1 до 6% дохода
Более 40%	6%	Более 6% дохода

Определим эффективность применения упрощенной системы налогообложения для ООО «Автоплюс», используя данные о результатах деятельности за

2013г. применительно к различным налоговым системам. Для этого необходимо построить аналитический бюджет налогов организации (таблица 3). Бюджет налогов составляется для дальнейшего расчета финансовых показателей компании и определения влияния на них налогового бремени, оптимизации налогов [1].

Таблица 3

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	–	–	–	59872,5	–	–

внебюджетные фонды						
Итого налогов	–	276103	–	124974,5	–	98585

Исходя из анализа показателей таблицы, 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]. Показатели налоговой нагрузки ООО «Автоплюс» при использовании альтернативных режимов налогообложения представлены на рисунке 1.

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.

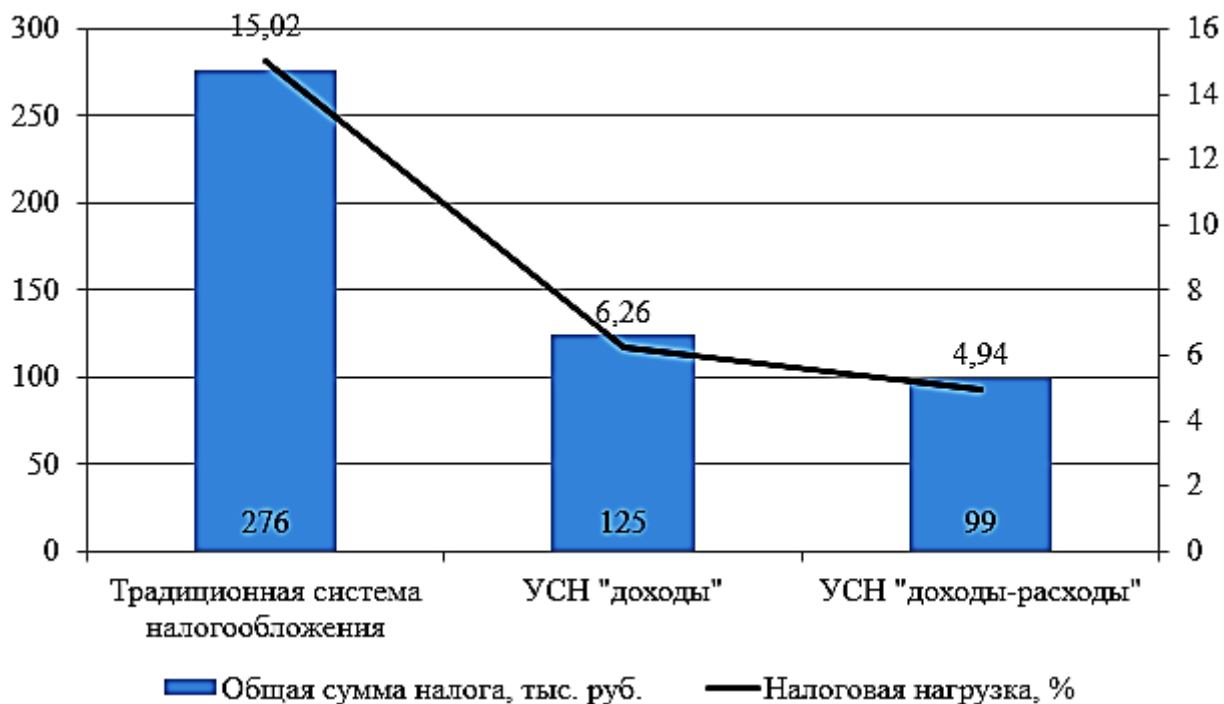


Рис. 1. Показатели налоговых обязательств и налоговой нагрузки

ООО «Автоплюс» при использовании
альтернативных режимов налогообложения
(на основании данных 2013 года)

Список литературы

1. Баладыга Э.Г. Особенности внедрения системы бюджетирования малыми предприятиями / Э.Г. Баладыга // 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 / Л.Н. Дробышевская // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №10–1 (63–1). – С. 465–471.
3. Наливкина В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства / В.В. Наливкина // 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.

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

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