

Павлова М.С.,

студент

2 курс, факультет «Юриспруденция»

Московский финансово-юридический университет МФЮА

Россия, г. Москва

Научный руководитель: Садовская О.В.,

кандидат юридических наук, доцент

**ПРОБЛЕМЫ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
ПОРЯДКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ
УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

***Аннотация:** Статья посвящена проблемам нормативно-правового регулирования порядка определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Рассматриваются достоинства и недостатки применения упрощенной системы налогообложения налогоплательщиками, а также государственное регулирование. Актуальность статьи состоит в том, что применение УСН в настоящее время является одной из популярных систем в условиях рыночной экономики, применение УСН предоставляет возможность предприятиям малого и среднего бизнеса оставаться на плаву, для чего система должна постоянно пересматриваться, и соответствовать тем требованиям, которые удовлетворяли бы потребности государства и нужды субъектов малого предпринимательства.*

***Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения, специальный налоговый режим, государственное регулирование, налоговая политика.*

***Annotation:** The article is devoted to the problems of legal regulation of the procedure for determining the tax base with a simplified tax system. The advantages and disadvantages of using a simplified taxation system by taxpayers, as well as*

state regulation are considered. The relevance of the article lies in the fact that the application of the simplified tax system is currently one of the most popular systems in a market economy, the application of the simplified tax system provides the opportunity for small and medium-sized enterprises to stay afloat, for which the system should be constantly reviewed and meet those requirements that would satisfy the needs of the state and the needs of small businesses.

Key words: *simplified tax system, special tax treatment, government regulation, tax policy.*

В Российской Федерации государственная поддержка малого бизнеса не всегда является целенаправленной и поэтому недостаточно эффективная.

В сфере развития малого бизнеса в России существует много финансовых, экономических и организационных проблем, которые можно решить путем эффективного использования всего спектра государственного регулирования, включая налоги.

Специальные режимы налогообложения являются эффективным инструментом налоговой политики. Однако практика применения специальных налоговых режимов показала ряд негативных тенденций, которые негативно влияют на доходы бюджета.

Однако следует иметь в виду такой недостаток УСН, который заключается в необходимости возврата к общему режиму в случае превышения правовых ограничений. Налоговый закон предусматривает требование возврата к общему режиму в случае нарушения этих ограничений, начиная с квартала, в котором нарушение произошло.

В этой ситуации налогоплательщик сталкивается с трудностями восстановления бухгалтерского и налогового учета за относительно длительный период (от нескольких дней до более двух месяцев). Однако такой риск можно устранить, если плательщик фиксирует сумму дохода и остаточную стоимость основных средств и в случае приближения этих

значений, своевременно организует налоги и учет в соответствии с правилами, установленными для плательщиков, применяющих общий налоговый режим УСН.

Существующая нормативно-правовая база не определяет правила, которые вводят ограничения на то, что разрешено при оптимизации налогов. Подобная ситуация дает возможность некоторым налогоплательщикам сделать вывод: все, что не запрещено налоговым кодексом, разрешено. При этом оптимизация может быть различной по своему характеру: справедливое использование налоговых льгот, вычетов, снижение налоговых ставок или использование различных полулегальных схем, которые формально юридически подчиняются букве закона, но фактически предназначены для получения необоснованных налоговых льгот.

В НК РФ в августе 2017 года введена ст. 54.1, исходя из положений которой не допускается уменьшение налогоплательщиком размера налогооблагаемой суммы и (или) налоговую задолженность из-за искажения информации об экономических фактах состояния предприятия, об объектах налогообложения, отраженных в налогоплательщике и (или) бухгалтерской или налоговой отчетности налогоплательщика.

Федеральная налоговая служба России поясняет, что норма Налогового кодекса фактически устанавливает условия, выстраивающие преграды созданию налоговых схем, ориентированных на противозаконное снижение размера налоговых обязательств. При доказательстве фактов несоблюдения обязательства по уплате налогов или необоснованно полученного права на их компенсацию налогоплательщикам следует убедиться, что доказательства, свидетельствующие о преднамеренном участии, проверены при намеренном создании агрессивных условий, направленных на получение необоснованных налоговых льгот.

Факты правового, экономического и иного контроля, в том числе посредством взаимозависимости спорных контрагентов, транзитных операций

между взаимозависимыми или связанными сторонами с взаимосвязанными экономическими операциями, в том числе через посредников, могут быть продемонстрированы преднамеренными действиями экономического оператора, в том числе посредством использования конкретных форм расчета и условий оплаты, а также фактов о соответствии действий участников и т. д.

В Письме ФНС России от 31.10.2017 дано более широкое толкование п. 1 ст. 54.1 НК РФ, где в качестве примеров «искажений» приведено, в частности, «дробление» бизнеса, чтобы пользоваться спецрежимами.¹ Применение спецрежимов в группе компаний налоговики рассматривают как схему, направленную на занижение налогов, а группу компаний в целях налогообложения считают единым налогоплательщиком.

В Рекомендациях от ФНС России и Следственного комитета Российской Федерации по выявлению умысла на неуплату налога у должностных лиц - налогоплательщиков особое внимание уделено вопросам, связанным с получением необоснованной налоговой выгоды при дроблении бизнеса.²

Для целей проведения идентификации применения юридическим лицом налоговых схем необходимым может быть названо использование специальных правил, которые устанавливают границы правомерных действий со стороны юридических и физических лиц и дают возможность выявлять правонарушения, охватываемые налоговой системой, между всеми операциями и операциями налогоплательщика. Налоговые схемы применяются для удобства, но они не всегда являются результатом налоговых схем, так как они также могут создаваться в соответствии с налоговым законодательством.

¹ Письмо ФНС России от 31 октября 2017 г. N ЕД-4-9/22123@ "О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации". // «Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение) 2017, № 43.

² Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ <О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц> // «Нормативные акты для бухгалтера», № 19, 26.09.2017 (Извлечения).

В соответствии с концепцией необоснованной налоговой выгоды, необоснованность подразумевает отсутствие в соглашении самостоятельной коммерческой цели, что означает разумные экономические или иные причины для проведения определенных экономических операций. То есть, если операция проводится исключительно ради получения налоговых льгот, то выгоды от непризнания государства не признаются экономически обоснованными. Классический пример - воображаемый и виртуальный бизнес. Признание налогового преимущества неприемлемым ведет к пересмотру налоговых обязательств налогоплательщика путем отказа от применения налоговых льгот и / или согласования итогов соглашения с его фактической экономической направленностью.

Концепция необоснованной налоговой выгоды, сформулированная Пленумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, использовалась на практике до тех пор, пока не была преобразована в концепцию предела прав по уменьшению налоговой базы и суммы налога. Новая концепция была разработана на законодательном уровне в ст. 54.1 Налогового кодекса в 2017 году фактически, приняв (удержав) категории бизнес-целей в качестве основного критерия, на котором строился порядок определения налоговых преступлений. Законодательный орган приобщил новый признак незаконного сокращения налоговых обязательств: замена лица в обязательстве на договорной основе. Таким образом, налоговые последствия таких соглашений, которые являются не только коммерческой целью, но и осуществляются лицом, являющимся стороной договора, теперь признаются законными. Этот подход предназначен для предотвращения незаконного уклонения от уплаты НДС, часто основанного на формальном потоке документов.

Помимо нормативно-правовой базы по борьбе с уклонением от налогов в России, осуществляются практические меры межведомственного сотрудничества для более эффективного выявления налоговых преступлений.

Кроме того, кредитные организации активно участвуют в процессе контроля денежных потоков.

Использованные источники

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // «Собрание законодательства РФ», N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Письмо ФНС России от 31 октября 2017 г. N ЕД-4-9/22123@ "О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации". // «Экономика и жизнь» (Бухгалтерское приложение) 2017, № 43.
3. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ <О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц> // «Нормативные акты для бухгалтера», № 19, 26.09.2017 (Извлечения).
4. Косоножкина Д.В. Упрощенная система налогообложения: особенности последние изменения // Социально-экономические и естественно-научные парадигмы современности.2018.С. 602-603.