

*Болбочан Ксения Эдуардовна, студентка
2 курса заочной формы обучения (магистратура)
Волго-Вятского института (филиала)
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), г. Киров
Научный руководитель: Хоменко Елена Георгиевна,
доктор юридических наук, профессор*

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ОДИН ИЗ ВИДОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В настоящее время в центре внимания органов государственной власти продолжают оставаться актуальные вопросы высокоэффективной поддержки развития малого и среднего бизнеса, поскольку от решения этих вопросов зависят повышение качества жизни населения страны. В Налоговом кодексе РФ содержатся несколько специальных режимов налогообложения, которые созданы в целях поддержки малого бизнеса. Одним из таких спец.режимов является упрощенная система налогообложения. Актуальность исследования данного налогового режима обусловлена и тем, что его использует большинство субъектов малого бизнеса и микропредприятий, включая индивидуальных предпринимателей.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, упрощенная система налогообложения, налоговая ставка, специальные режимы.

SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM AS ONE OF THE TYPES OF TAXATION OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS IN THE RUSSIAN FEDERATION

***Annotation.** Currently, the focus of public authorities continue to be topical issues of highly effective support for the development of small and medium-sized businesses, since the solution of these issues depends on improving the quality of life of the population. The Tax code of the Russian Federation contains several special tax regimes that are created to support small businesses. One of these special regimes is a simplified tax system. The relevance of the study of this tax regime is due to the fact that it is used by the majority of small businesses and microenterprises, including individual entrepreneurs.*

***Keywords:** individual entrepreneur, simplified taxation system, tax rate, special regimes.*

Малый и средний бизнес не без основания рассматривается в качестве важнейшего стратегического ресурса, который активно влияет на экономический рост и обеспечивает устойчивость социально-экономического развития.

В связи с этим, в качестве приоритетных государственных задач является построение эффективной фискальной политики, которая бы стимулировала субъектов предпринимательства легально вести свой бизнес, уплачивая в бюджет установленные налоги и сборы.

Необходимо отметить, что государство по праву считает малый бизнес основой экономики государства, посвящая налогообложению данных субъектов большую часть статей Налогового кодекса. При этом выработаны механизмы поддержки и защиты субъектов малого предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, основу которых составляют специальные режимы налогообложения. Так, возможность установления специальных режимов предусмотрена п. 7 ст. 12 НК РФ [1].

В настоящее время в перечне специальных налоговых режимов содержатся следующие системы:

- для сельхозпроизводителей (ЕСХН);

- упрощенная (УСН);
- вмененного налога (ЕНВД);
- соглашений о разделе продукции (СРП);
- патентная (ПСН).

При этом, упрощенная система налогообложения (УСН) является наиболее распространенным специальным режимом из используемых в малой предпринимательской деятельности в РФ. Так, согласно статистическим данным, из 6 млн. лиц, зарегистрированных в едином реестре МСП (включая организации и ИП), половина применяет этот налоговый режим [10].

Впервые упрощенная система налогообложения появилась в российской налоговой системе в 1996 г. [6], однако в своем современном формате применяется с 2003 г., т.е. после включения гл. 26.2 во вторую часть НК РФ [4].

Рассматриваемый налоговый режим изначально имел цель упростить финансовую отчетность для субъектов именно малого бизнеса в российской экономике, что впоследствии должно было создать благоприятные условия для их роста. То есть, введение упрощенной системы налогообложения должно было несколько уравнивать конкурентные позиции малых и микропредприятий, индивидуальных предпринимателей, с одной стороны, и среднего бизнеса с другой, поскольку «далеко не каждому хозяйствующему субъекту из числа малых организаций по силам организовать с помощью высококвалифицированных бухгалтерских кадров ведение бухгалтерского и налогового учета, представлять бухгалтерскую отчетность и всевозможные налоговые декларации без ошибок», за которые предусмотрена ответственность [11; с. 41].

С 2010 г. упрощенная система налогообложения стала изменяться. В частности, были значительно увеличены предельные значения выручки, дающие право переходить на этот налоговый режим и применять его, с 15-20 млн до 45-60 млн руб. Данный шаг законодателя был обусловлен финансово-

экономическим кризисом и усилившимися темпами инфляции; на практике это объективно расширило круг налогоплательщиков данного налога. Необходимо подчеркнуть, что данная мера планировалась законодателем как временная на период до 2013 г. [3; ст. 4], и имела цель оказать поддержку малому бизнесу, оказавшемуся на грани выживания.

Однако, как показало дальнейшее развитие, увеличенные финансовые налоги УСН, остались по-прежнему в качестве одного из главных инструментов поддержки малого бизнеса. В значительной степени этому способствовало двукратное - с 60 млн до 120 млн руб. - увеличение доходов, при которых компания формально считалась микропредприятием [7]. В связи с этим, с 2017 г. на «упрощенку» можно перейти было при выручке до 112,5-150 млн руб. [5].

В настоящее время УСН может применяться, если за подотчетный период компания соответствует таким критериям:

- 1) не более 150 млн руб. дохода за календарный год;
- 2) остаточная суммарная цена всех активов компании - менее 150 млн руб.;
- 3) количество сотрудников компании - не более 100.

При этом, достаточно жестко законодатель ограничивает и сферы деятельности предпринимателей, которые желают применять упрощенную систему налогообложения. Так, например, ни при каких условиях на нее не могут претендовать компании, основной доход которых получается за счет банковских операций, инвестирования в другие компании, страхования, изготовления товаров, которые являются подакцизными, недропользователи, представители игорного бизнеса и др. (ч. 3 ст. 346.12 НК РФ).

При подаче заявки на УСН индивидуальным предпринимателям необходимо выбрать, какой именно финансовый показатель будет использован для расчета отчислений в ФНС: для первого варианта (доход)

применяется ставка в 6%, второй же (разница доходов и расходов) предусматривает уже 15%.

Безусловно, что являясь специальным налоговым режимом, упрощенная система налогообложения имеет ряд преимуществ:

- индивидуальные предприниматели освобождены от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС;
- упрощена система ведения учета;
- сокращен документооборот;
- наличие региональных льгот для отдельных отраслей производства.

В то же время, отметим и ряд недостатков:

- постоянный контроль над предельно допустимым размером выручки;
- сложность работы с контрагентами-плательщиками НДС;
- необходимость уплаты минимального налога;
- обязанность применения ККТ и др.

Индивидуальные предприниматели, которые хотят применять упрощенную систему налогообложения, могут выразить это при создании (в течение 30 дней с даты постановки на учет в налоговом органе) или написать заявление о переходе на данную форму налогообложения не позднее 31 декабря предшествующего года, в котором они будут применять эту систему.

Необходимо обратить внимание, что отношение к упрощенной системе налогообложения в научной литературе неоднозначное. Так, например, некоторые авторы полагают, что максимальные пороги возможности применения УСН чересчур завышены [9; с. 15]. По мнению Громова В.В. и Милоголова Н.С., учитывая вышеизложенную цель введения рассматриваемой системы налогообложения, более чем спорной представляется возможность получения выручки в 150 млн руб., поскольку такие цифры, учитывая нынешние доходы россиян, характеризуют не малый, а скорее средний бизнес. Таким предприятиям, которые имеют подобные

цифры оборота, нецелесообразно предоставлять рассматриваемый льготный режим налогообложения, который должен быть сохранен только для субъектов малого бизнеса, включая индивидуальных предпринимателей.

Кроме этого, в качестве аргумента своей позиции Громов В.В. и Милоголов Н.С. приводят цифры, свидетельствующие о снижении числа микропредприятий, которые используют УСН. Действительно, рост популярности УСН совпал с ростом числа микропредприятий лишь до 2017 г., а затем ситуация изменилась: по данным ФНС России, число микропредприятий (на которые в первую очередь ориентирована УСН) по итогам января 2019 г. сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2017 г. почти на 108 тыс. ед., хотя именно в этот период финансовые пороги выросли более чем вдвое [9; с. 20].

Однако необходимо в данном случае отметить, что в нынешних условиях на малый бизнес существенно влияют иные, неналоговые факторы - как внешние (международные санкции, экономическая неопределенность), так и внутренние (доступность инфраструктуры, источники финансирования, вопросы собственности, изменчивое законодательство). В связи с этим сокращение численности малых предприятий нельзя связывать только с налоговой политикой государства.

В противоположность вышеизложенной позиции, другие авторы полагают необходимым расширить пороговые лимиты для применения УСН [8; с. 262]. В частности, Гасиева З.П. и Кайтмазов В.А. полагают необходимым упразднить ограничения по остаточной стоимости основных средств в размере 150 млн руб., поскольку данная норма оказывает отрицательное воздействие на развитие малого бизнеса, не позволяя обновлять парк основных средств.

При этом, необходимо отметить, что такой подход имеет законодательное подкрепление. Так, в соответствии Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для

каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»[5] максимальный показатель годового дохода для налогоплательщиков УСН для малых и средних предприятий установлен в размере 800 млн руб.

Полагаем, что в связи с Постановлением Правительства РФ № 265 предельные показатели дохода по УСН, содержащиеся в НК РФ, подлежат изменению.

Это, в свою очередь, позволит предприятиям малого бизнеса воспользоваться данной системой налогообложения, будет способствовать росту их реального количества.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // СПС КонсультантПлюс.
2. Федеральный закон № 401-ФЗ от 30 ноября 2016 г. «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс
3. Федеральный закон № 204-ФЗ от 19 июля 2009 г «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.1Ст. 4
4. Федеральный закон № 104-ФЗ от 24 июля 2002 г. «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» // СПС КонсультантПлюс.
5. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской

- деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // СПС КонсультантПлюс.
6. Федеральный закон № 222-ФЗ от 29 декабря 1995 г. «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» (утратил силу)// СПС КонсультантПлюс.
 7. Постановление Правительства РФ № 702 от 13 июля 2015 г. «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (утратило силу) // СПС КонсультантПлюс.
 8. Гасиева З.П., Кайтмазов В.А. Налогообложение малого и среднего бизнеса: современное состояние и перспективы развития. Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 4. С. 262-266.
 9. Громов В.В., Милоголов Н.С. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход: цели, проблемы, перспективы // Финансовый журнал. 2019. № 2. С. 9-21.
 10. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства / ФНС России. URL: <https://rmsp.nalog.ru/>.
 11. Земляченко С.В. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для организаций // Налоговый вестник. 1999. № 6. С. 41.
 12. Официальный сайт ФНС РФ. URL: <https://www.nalog.ru/css/ul2018/img/logo.svg> (Дата обращения: 28.11.2019).