

Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы»

Оценка изменений налогового законодательства и его влияние на систему учета и налогообложения малого бизнеса

Савенко Э.А.¹, Мавлютов Р.Р.²

*1 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, 2 - Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, Москва, Россия
E-mail: Elmira94ND@mail.ru*

Научный руководитель

к. э. н., доцент Артамонова Кира Алексеевна

Эффективность работы малого бизнеса и получение положительных социально-экономических результатов возможно при наличии регулярной поддержки государства, которое создает условия для функционирования малого бизнеса.

Малый бизнес занимает особое место в экономике, так как решает разнообразные проблемы в сфере занятости населения, предоставляет рабочие места, способствует развитию конкуренции, на небольших предприятиях инновационного характера создается уникальная наукоемкая продукция.

Все силы государства должны быть направлены на стимулирование деловой активности предпринимательства.

По мнению Н.И. Малис, кандидата экономических наук, профессора кафедры «Налоговая система и налогообложение» Финансового университета при Правительстве РФ, в настоящее время налоговая система России сформирована достаточно стабильно, и соответствует практики стран с развитой рыночной экономикой. Однако это не исключает исправление ошибок в современном налоговом законодательстве России, которое характеризуется обширным нормативным материалом и своей нестабильностью. Состояние и темпы развития малого предпринимательства зависят от сложившейся практики налогообложения.

В связи с этим, Министерство экономического развития РФ разработало свод материалов по вопросам конкуренции и развития МСП, а именно:

- Разработать законопроект о двухлетнем освобождении вновь зарегистрированных ИП от уплаты всех налогов с 1 января 2014 года;
- Продлить на 2014-2015 годы льготы по уплате страховых взносов для ИП производственной и социальной сфер (уплата не 30%, а 20% от фонда оплаты труда);
- Провести анализ патентной системы налогообложения;
- Отменить требования о порядке ведения «кассы» для ИП.

Реформы в области малого бизнеса направлены на повышение его социально-экономической результативности в жизни общества и совершенствования механизмов его налогового администрирования.

Одним из методов поддержки малого бизнеса являются специальные налоговые режимы, носящие щадящий характер налогообложения. Это положительно сказывается на субъектах малого бизнеса, потому что они имеют возможность значительно снижать налоговую нагрузку. Рассмотрим следующие виды специальных режимов налогообложения:

- упрощенную систему налогообложения (УСН);
- патентная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);

Упрощенную систему налогообложения можно считать первым налоговым режимом для субъектов малого и среднего предпринимательства, и самым значимым по объему налогоплательщиков, потому что по размерам налоговых поступлений, он занимает лидирующие позиции (67% от всех специальных налоговых режимов).

Следует подчеркнуть, что УСН может использовать не только малый, но и средний бизнес, на нее также могут перейти предприниматели, у которых, объем выручки от реализации не превышает 60 млн. руб., количество сотрудников не превышает 100 человек, а стоимость основных производственных фондов без учета нематериальных активов - не более 100 млн. руб.

В соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете организации, применяющие УСН, должны с 2013 года вести бухгалтерский учет в полном объеме. Также им следует по итогам года предоставлять бухгалтерскую отчетность в общем порядке. Формирование налоговой декларации происходит один раз в год, вместо двенадцати; способностью выбирать объект налогообложения - объектом налогообложения является доход (6%) и доход, уменьшенный на величину расходов (15%); уменьшение налоговой базы на стоимость основных средств и нематериальных активов одновременно в момент их ввода в эксплуатацию или к бухгалтерскому учету; упрощение ведения налогового учета, уменьшения налогового бремени и упрощение составления отчетности.

Предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, освобождается от уплаты следующих налогов:

- НДФЛ с доходов от своей деятельности;
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ);
- Налога на имущество физических лиц

Известно, что налогоплательщики, применяющие УСН не имеют право вычета входного НДС. При реализации продукции покупателю – НДС тоже не возмещается. По мнению авторов, необходимо предусмотреть возможность зачета НДС, так как продукция малых предприятий становится неконкурентоспособной, отношения с контрагентами, применяющими иные режимы налогообложения, становятся невыгодными, что в свою очередь становится препятствием для дальнейшего успешного ведения бизнеса.

В Российской Федерации с 1 января 2013 г. введен новый специальный налоговый режим «Патентная система налогообложения», которая заменит упрощенную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента. То есть это означает, что индивидуальный предприниматель будет уплачивать единый налог при патентной форме, вместо стоимости патента при УСН.

Переход на патентную систему индивидуальными предпринимателями является добровольным, возможно также совмещение с другими режимами налогообложения

Налоговой базой для исчисления налога, является потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход.

Основное преимущество патентной системы заключается в упрощении налогообложения, так как заранее определен размер единого налога – 6% от потенциального го-

дового дохода.

При применении данного режима индивидуальные предприниматели должны вести книгу доходов и расходов, которая предоставляется в налоговые органы при уплате стоимости патента. Если доходы от реализации превысят 60 млн. руб., то плательщик налогов утратит право на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, на который был выдан патент.

Важный момент патентной системы, заключается в невозможности ее использования организациями. На сегодняшний день не предусмотрен переход организаций на УСН на основе патента. В 2014 году планируется отмена ЕНВД и малые предприятия окажутся в плачевной ситуации, ведь патентная система окажется недоступной для организаций, и выбор останется между общим режимом налогообложения и УСН, возможности применения которой ограничены.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — довольно распространенный специальный налоговый режим, переход на него обязателен для видов деятельности, предусмотренные в НК РФ. Суть ЕНВД сводится к следующему, что организации, применяющие данный режим, освобождаются от уплаты таких налогов, как НДС, налога на имущество и налога на прибыль, а платят в бюджет единый налог. Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал. Отчетных периодов по этому налогу нет. Поэтому ЕНВД необходимо перечислить в бюджет по итогам каждого квартала.

Объект налогообложения по ЕНВД - вмененный доход налогоплательщика. Это потенциально возможный его доход, который не зависит от реальных доходов, и облагается по ставке 15%. По деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД в 2014 г., пределов дохода не установлено.

С 2013 года ЕНВД является добровольным режимом налогообложения, существует в РФ до 1 января 2018 года. В связи с этим некоторые предприниматели и организации задумались о переходе с ЕНВД на УСН.

Теперь обратим внимание на статистическую информацию. По данным Счетной палаты, количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по итогам первого полугодия 2013 года уменьшилось с 4,1 до 3,8 млн. человек. Это связано не только с увеличением размера социальных взносов, но и с законодательным запретом на реализацию алкоголя и табака в палатках. Несмотря на это, количество налоговых поступлений от малого бизнеса, наоборот, выросло. Если за весь 2012 год по УСН было собрано 188,8 млрд. рублей, то за первые шесть месяцев 2013-го - уже 117,7 млрд. рублей. По ЕНВД соотношение выглядит как 78,6 млрд. рублей против 37,6 млрд.

Вне зависимости от использования организацией специального налогового режима по законодательству каждый экономический субъект обязан уплачивать взносы во внебюджетные фонды. В 2013 году страховые взносы надо платить по следующим тарифам: в ПФР — 22%, в ФФОМС — 5,1%, в ФСС — 2,9%. Для «упрощенцев», применяющих отдельные виды деятельности, предусмотрены пониженные ставки взносов — 20% в ПФР, в остальные фонды — 0%.

В заключении необходимо показать позицию Министерства финансов РФ относительно сближения налогового и бухгалтерского учета, в частности:

- обеспечить возможность ведения единого учета запасов в бухгалтерском и налоговом учете, посредством уточнения методов списания в расходы стоимости материально-производственных запасов в целях налогообложения прибыли организаций;

- возможность амортизации в налоговом учете малоценного имущества в зависимости от применяемой налогоплательщиком учетной политики;
- признание убытков от уступки прав требования после наступления срока платежа единовременно на дату уступки права требования;
- изменение в налоговом учете порядка переоценки обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, а также учета доходов и расходов в виде суммовых разниц;
- принятие к налоговому учету безвозмездно полученного имущества по рыночной стоимости, определенной на дату получения такого имущества.

Литература

1. Гринкевич А.М. «Новая» Патентная система налогообложения: причины и последствия введения Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2013. № 1 (21). С. 89-95.
2. Малис Н.И. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2013. № 1 (15). С. 73-80.
3. Морозова Н.Г. Совершенствование специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса Вестник Университета (Государственный университет управления). 2012. Т. 3. № 3. С. 191-195.