

Беляева Елизавета Олеговна
студентка 1 курса бакалавриата, экономический факультет
Финансовый университет при правительстве РФ (Липецкий филиал),
Россия, г. Липецк
e-mail: aposteriorys@mail.ru

Хлынцева Юлия Юрьевна
студентка 1 курса бакалавриата, экономический факультет
Финансовый университет при правительстве РФ (Липецкий филиал),
Россия, г. Липецк

Научный руководитель: Шамрина И.В.,
кандидат экономических наук, доцент,
Финансовый университет при правительстве РФ (Липецкий филиал),
Россия, г. Липецк

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

***Аннотация:** В современных условиях развития экономической системы большое значение отводится формированию широкого круга малых форм предпринимательства. В связи с этим одним из важнейших инструментов, поддерживающих развитие малого бизнеса в стране выступает применение специальных налоговых режимов, одним из которых является упрощенная система налогообложения. Преимуществом обозначенной системы является замена уплаты ряда налогов на уплату единого налога, исчисление которого производится исходя из итоговых результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.*

***Ключевые слова:** специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения, налоги, бухгалтерский учет, субъекты малого предпринимательства, НДС.*

Belyaeva Elizaveta Olegovna
1st year bachelor student, Faculty of Economics
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch),
Russia, Lipetsk

Hlyntseva Julia Yurievna
1st year bachelor student, Faculty of Economics
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch),
Russia, Lipetsk

*Scientific adviser: Shamrina I.V.,
candidate of economic sciences, associate professor,
Financial University under the Government of the Russian Federation
(Lipetsk branch),
Russia, Lipetsk*

SIMPLIFIED SYSTEM OF TAXATION, ANALYSIS OF PRACTICE OF APPLICATION, PROBLEMS AND WAYS OF THEIR RESOLUTION

Abstract: *In modern conditions of economic system development, great importance is given to the formation of a wide range of small business forms. In this regard, one of the most important tools that support the development of small businesses in the country is the use of special tax regimes, one of which is the simplified tax system. The advantage of this system is to replace the payment of a number of taxes with the payment of a single tax, which is calculated based on the final results of financial and economic activities of an economic entity.*

Key words: special tax regime, simplified taxation system, taxes, accounting, small business entities, VAT.

В настоящее время открывается большое количество субъектов малого предпринимательства, однако, исходя из статистических данных, количество вновь созданных организаций ненамного превышает количество закрывающихся. Причины для закрытия предприятий малого бизнеса многочисленны, начиная от неудачного выбора ведения бизнеса и заканчивая неграмотным выбором системы налогообложения и схемой ее оптимизации. При этом все налогоплательщики стремятся сократить суммы налоговых платежей к уплате в бюджет, а контролирующие органы следят за данным процессом.

При ведении бизнеса организации и индивидуальные предприятия могут выбрать один из двух видов систем налогообложения: общую или упрощенную, последняя из которых относится к специальному налоговому режиму. Ее суть заключается в содействии отдельным категориям налогоплательщиков посредством замены уплаты ряда налогов одним единым налогом.

Рассмотрим основные преимущества применения УСН субъектами малого предпринимательства. Автор В.В. Рец выделяет следующие преимущества:

- в отношении процедуры ведения данного налогового режима:

1) значительно упрощается процедура ведения бухгалтерского учета, т.к. упраздняется способ ведения учета посредством двойной записи, другими словами весь учет сводится к ведению Книги доходов и расходов;

2) сокращение форм бухгалтерской отчетности, что приводит к максимальной оптимизации процедуры документооборота;

3) упорядочение порядка отражения хозяйственных операций экономического субъекта в Книге учета доходов и расходов за счет установления хронологической последовательности на основании имеющейся первичной документации.

- в отношении процедуры налогообложения:

1) для юридических лиц совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов сводится к уплате одного налога, размер которого определяется итогами финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в рамках отчетного периода;

2) субъекты РФ получают право на выбор объектов налогообложения: это может быть либо совокупный доход предприятия, либо валовая выручка;

3) юридические лица освобождаются от уплаты НДС [7, с. 5].

Среди недостатков упрощенной системы налогообложения В.В. Рец выделяет следующие:

- по процедуре ведения бухгалтерского учета будут иметься усложнения:

1) если организация или ИП занимаются несколькими видами деятельности и ведется раздельный учет. В данной ситуации достаточно проблематично отображать раздельный учет в Книге доходов и расходов;

2) если возникает необходимость отражения хозяйственных операций до момента перехода к УСН, но отсутствует ясность в отношении правильной методики отражения подобных операций в упрощенном режиме;

3) необходимость перехода к традиционному учету в связи с невозможностью отражения хозяйственных операций в новой упрощенной системе учета [4, с. 148].

Еще одной проблемой в области бухгалтерского учета является отсутствие четких инструкций в области отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов [1, с. 12].

- по сфере налогообложения могут иметься следующие усложнения:

1) для юридических лиц:

- отсутствует четкий перечень налогов, которые заменяются уплатой единого налога с совокупного дохода, либо с валовой выручки;

- если в качестве объекта налогообложения выбрана валовая выручка, то отсутствует возможность уменьшения налогооблагаемой базы;

- сумма НДС, входящая в цену товара поставщика, не предъявляется к возмещению из бюджета, а относится к издержкам организации;

- на практике часто партнерам не выгодно сотрудничать с предприятием, применяющим УСН, т.к. им приходится оплачивать не разницу между входящим НДС и общей суммой НДС, а всю сумму входящего НДС;

- утрачивается право применения льгот к выплатам в пользу работников, произведенным за счет средств, остающихся после уплаты налога на прибыль [9, с. 2].

2) для физических лиц также имеется ряд недостатков, связанных с тем, что ИП вынуждены оплачивать НДС.

Переход к УСН могут осуществить юридические лица и ИП, у которых соблюдены следующие условия:

- количество сотрудников не должно превышать 100 человек, однако, следует отметить, что с 2020 года введено условие, согласно которому, предприятие, имеющее в своем составе от 101 до 130 сотрудников, может применять УСН, но при этом, должно будет уплачивать налог по повышенной ставке [3, с. 12].

- доход ЮЛ не должен превышать 150 млн. рублей. Следует отметить, что с 1 июля 2020 года в силу должно вступить новое правило, согласно которому в случае если значение дохода находится в интервале от 150 до 200 млн. рублей, экономический субъект может остаться на упрощенной системе

налогообложения, но при этом будет обязан уплачивать налог по повышенной ставке;

- остаточная стоимость также не должна превышать 150 млн. рублей [10, с.12].

Особенности перехода для организаций в 2020 году:

- доля участия других организаций в бизнесе экономического субъекта должна быть менее 25%;

- доходы организации за 9 месяцев не должны превышать 112,5 млн. рублей [2, с. 13].

В случае выбора упрощенной налоговой системы ИП освобождаются от уплаты следующих налогов: НДФЛ, налог на имущество физических лиц, а также на НДС, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества.

Не смотря на явные преимущества использования УСН, для ИП сохраняется следующий перечень выплат: налог на доходы от предпринимательской деятельности, налог на имущество, которое используется в процессе реализации предпринимательской деятельности [6, с. 20].

В процессе перехода к УСН налогоплательщик сам выбирает один из двух объектов налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. На основании выбранного объекта налогообложения базовая ставка будет составлять 6% или 15%. [5, с. 61].

Таким образом, применение упрощенной системы налогообложения в России выгодно для предприятия только в том случае, если юридическое лицо зарегистрировано в субъекте РФ, где действует пониженная налоговая ставка.

Также среди особенностей УСН следует выделить то, что организации, которые ее применяют, обязаны вести бухгалтерскую отчетность. При этом ИП самостоятельно решает, будет он выполнять данное условие или нет. Налоговая отчетность ведется организациями и ИП в книге учета доходов и расходов. Особенность данного бухгалтерского документа заключается в том, что расходы

фиксируются исключительно в том периоде, в котором была совершена оплата, а не когда были совершены работы или отгружена продукция. Декларации по данному специальному режиму предоставляются в налоговые органы ежегодно по итогам налогового периода и не позднее 31 марта следующего года. Для ИП данный срок продлен до 30 апреля. [8, с. 55].

В случае нарушения сроков подачи декларации организации и ИП облагаются штрафом. С 1 июля 2020 года в отношении тех налогоплательщиков, которые выбрали объектом налогообложения «Доходы», и которые имеют онлайн-кассы, декларации будут отменены. Также для многих налогоплательщиков с 1 июля будет действовать УСН-онлайн.

Для Правительства РФ в последующие периоды развития остается важнейшим достижением цели в области сокращения налоговой нагрузки на экономику России. Запланировано дальнейшее постепенное применение мер налогового стимулирования инвестиционных направлений деятельности, проведение антикризисных мероприятий и повышение эффективности контрольной налоговой системы РФ. В данной ситуации необходимо также брать во внимание экономические кризисы и наличие экономических санкций против России, которые способны оказывать непосредственное влияние на формирование налоговой политики нашей страны.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Гуменная Н.С. ЕНВД и УСН: выбор на макроуровне // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 3. С.15-18.
3. Орловская Н.Ю. Правовое регулирование и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2017. № 8. С.83-87.

4. Полунина Е.В., Кожанчиков О.И. Система льготирования малого бизнеса в Орловской области в рамках упрощенной системы налогообложения // Экономика и социум. 2018. № 2 (45). С. 375-378.
5. Попова И.В. Упрощенная система налогообложения в России // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. 2016. №10. С. 94-97.
6. Проблемы применения упрощенной системы налогообложения 2020 [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <http://kuplun-edvizimost.ru/problems-primenenija-uproschennoj-sistemy-nalogooblozhenija-2019-29091/> (дата обращения: 03.06.2020 г.).
7. Рец В.В. Упрощённая система налогообложения как элемент современных методов оптимизации налогообложения предприятий // Известия Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2018. № 1 (11). С. 133-146.
8. Смекалов П.В., Нефедкина М.О. Проблемы и перспективы развития упрощенной системы налогообложения // European research. 2015. №3 (4). С.54-59.
9. Тимофеева Е.С. Проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства при работе по упрощенной системе налогообложения // Сибирская финансовая школа. 2017. № 3 (52). С. 63-67.
10. Упрощенная система налогообложения (УСН): что изменилось в «упрощенке» в 2020 году [Электронный ресурс] // Режим доступа: URL: <https://fintolk.pro/uproshhennaja-sistema-nalogooblozhenija-usn-chto-izmenilos-v-uproshhenke-v-2020-godu/> (дата обращения: 03.06.2020 г.).