3. Manukyan M.M., Podbornova E.S. Prospects for oil and gas production from unconventional sources in Russia and the world // Modernization of industrial complexes of the Volga region: problems, trends, mechanisms: collection of materials of the International Scientific and Practical Conference // under total. ed. N.M. Tyukavkin. - Samara: ANO "Publishing House of SNTs", 2016. - 155-160p. (In Russ.)
4. Website Neftegaz.ru. Available at: <https://neftegaz.ru/analysis/companies/328724-ratsionalnoe-ispolzovanie-poputnogo-neftyanogo-gaza-stanovitsya-ustoychivoy-tendentsiey-v-neftegazov/> (In Russ.)
5. Website NEFTOK. Available at: <https://neftok.ru/raznoe/nefteprodukty-temnye.html> (appeal 28.10.2020) (In Russ.)
6. Website oilcapital. Available at: <https://oilcapital.ru/article/general/14-03-2019/neftyanaya-otrasl-rossii-zhdet-korreksii-posle-rekordov-2018-goda> (appeal 18.10.2020) (In Russ.)

ОПТИМИЗАЦИЯ ВЫБОРА РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ

Медведева Екатерина Викторовна¹

Поволжский государственный университет сервиса, г. Тольятти

DOI: 10.18287/978-5-6045610-1-0-73-77

Аннотация. Статья посвящена отмене с 2021 года налогового режима в виде единого налога на вмененный доход. Представлены некоторые требования, предъявляемые государством к каждому налоговому режиму, предоставляющих льготный режим налогообложения, исключая общий режим налогообложения. Предложены режимы налогообложения, которые могут выбрать субъекты малого предпринимательства ввиду отмены единого налога на вмененный доход.

Ключевые слова: налоговые режимы, объекты налогообложения, экономические субъекты.

¹Кандидат экономических наук, доцент кафедры Финансовые рынки и технологии Поволжского государственного университета сервиса

OPTIMIZING THE CHOICE OF TAX REGIMES BY BUSINESS ENTITIES

Medvedeva E. V.

Volga Region State University of Service, Togliatti

Abstract. The article is devoted to the abolition of the tax regime from 2021 in the form of the single tax on imputed income. Some of the requirements imposed by the state for each tax regime providing preferential tax treatment, excluding the standard taxation scheme, were presented. The taxation regimes that can be chosen by small businesses in view of the abolition of the single tax on imputed income were proposed.

Keywords: tax regimes, items of taxation, business entities.

Введение

В настоящее время на территории РФ действуют несколько режимов налогообложения, которые применяют экономические субъекты: общая система налогообложения (ОСН), а также несколько налоговых режимов, дающих льготы по сравнению с общей системой налогообложения, такие как: упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД).

С 01.01.2021 года единый налог на вмененный доход будет отменен, поэтому всем экономическим субъектам и индивидуальным предпринимателям придется менять налоговый режим.

Ход исследования

Экономические субъекты, применявшие ЕНВД, могут выбрать, другие действующие режимы налогообложения, как вариант, патентную систему налогообложения, суть которой в покупке разрешения на определенный вид деятельности. Также есть право перейти на упрощенную систему налогообложения (далее - УСН). Если провести сравнительную характеристику налоговых режимов, таких как ЕНВД, УСН и патентной системы налогообложения по некоторым критериям (признакам), по которым экономический субъект сможет выбрать тот или иной режим. Рассмотрим требования к экономическим субъектам, по критериям – «численность» и «размеру доходов» (таблица 1).

Данные, представленные в таблице 1, показывают, что при патентной системе налогообложения в отличие от единого налога на вмененный доход, не разрешается применять данный режим, если численность сотрудников более 15 человек, но и размер доходов до 1 млн.руб. (п. 7 ст. 346.43 НК РФ).

Утрата права при патентной системе налогообложения наступает, если доход превышает 60 млн.руб. (п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

Таблица 1 - Некоторые критерии отнесения экономического субъекта к определенному режиму налогообложения

Критерии отнесения экономического субъекта к выбору режима налогообложения	Патентная система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	Единый налог на вмененный доход
Максимальная численность	До 15 человек	До 100 человек	До 100 человек
Размер доходов	До 1 млн. руб. с начала отчетного года	До 150 млн.руб.	Нет ограничений

Патентная система налогообложения, по сравнению с системой ЕНВД, предусматривает определенные виды деятельности. Изучив разрешенный перечень видов деятельности, представленные в статье 346.43 Налогового Кодекса РФ, насчитывающих более 60 вариантов, например, розничная торговля, общественное питание, где учитывается площадь до 50 кв.метров, а при ЕНВД, если, например, это розничная торговля, учитывается площадь до 150 кв. метров [1].

Если экономический субъект является производителем сельскохозяйственной продукции, то он может перейти на ЕСХН [4]. У экономических субъектов, решивших перейти на УСН, остаточная стоимость основных должна быть не более 150 млн.руб. Индивидуальные предприниматели, при переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств не учитывают. Экономические субъекты, решившие перейти на упрощенную систему налогообложения, подают уведомление о переходе, чтобы доходы, которые определяются статьей 248 НК РФ, были не более 112,5 млн.руб. за девять месяцев прошлого года [1].

Для того, чтобы экономический субъект, находившийся на ЕНВД, перешел на другой специальный режим налогообложения, сначала он должен подать в налоговые органы следующий пакет документов (рисунок 1).

Если ИП не имеет работников, то такие экономические субъекты могут вести учет с применением налога на профессиональный доход (НПД).

Если экономические субъекты, находящиеся на ЕНВД, в установленные сроки не перейдут на другой режим налогообложения, то с 1 января 2021 года они будут вести учет на общем режиме налогообложения.

Рисунок 1 – Документы для перехода с ЕНВД на другой режим налогообложения

Также можно отметить, возможность применения патентной системы налогообложения (ПСН) Налоговым Кодексом РФ предусмотрена только для индивидуальных предпринимателей. В какой-то степени ЕНВД для экономических субъектов является неэффективным. Обосновать это можно тем, что у экономических субъектов разная величина прибыли и доходов, но они, тем самым, имеют одинаковую налоговую нагрузку. Переход на УСН предполагает небольшую налоговую нагрузку.

Полученные результаты и выводы (Заключение)

1. В работе акцент делается на отмену в РФ режима налогообложения в виде ЕНВД.

2. В связи с отменой ЕНВД и для перехода на другой режим налогообложения, экономическому субъекту следует сначала проанализировать режимы, опираясь на законодательство и выбрать подходящий для себя, ориентируясь на вид предпринимательской деятельности, численности работников, объем доходов и т.п. Также следует знать о возможности и невозможности совмещения нескольких режимов налогообложения. Естественно, при смене режима налогообложения, необходимо учитывать все запреты и ограничения, связанные с возможностью применения того или иного режима налогообложения.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 117-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г. (в ред. изм. от 31.07.2020 г. № 265-ФЗ)
// Система Гарант

2. Белокурено Н.С. Специальные режимы налогообложения РФ / Н.С. Белокурено // Международный академический вестник.- 2019.- № 2 (34). С. 75-76.
3. Изиева В.С. Единый налог на вмененный доход, как один из режимов налогообложения / В.С. Изиева // В сборнике: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей XXV Международной научно-практической конференции.- 2019. - С. 21-23.
4. Парамонова Л.А. Вариантность систем налогового учета, применяемых индивидуальными предпринимателями / Л.А. Парамонова // Наука-промышленности и сервису. – 2012. - № 7. – С.204-208.

References

1. Russian Federation. The laws. Tax Code of the Russian Federation: part two [Electronic resource]: Federal Law No. 117-FZ: adopted by the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation on July 19, 2000 (as amended by No. 265-FZ dated July 31, 2020) // Garant System (In Russ.)
2. Belokurenko NS Special regimes of taxation of the Russian Federation / ko // International academic bulletin. - 2019.- no. 2 (34).- pp. 75-76. (In Russ.)
3. Izieva V.S. Unified tax on imputed income as one of the taxation regimes / V.S. Izieva // In the collection: Modern economy: topical issues, achievements and innovations. Collection of articles of the XXV International Scientific and Practical Conference. - 2019.- pp. 21-23. (In Russ.)
4. Paramonova L.A. Variation of tax accounting systems used by individual entrepreneurs / L.A. Paramonova // Science Industry and Service. - 2012. - no. 7. - pp.204-208. (In Russ.)

ВОЗМОЖНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬЮ ТРУДА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Подольян Елена Анатольевна¹

Филиал ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический
университет» в г. Новокуйбышевске, г. Новокуйбышевск

DOI: 10.18287/978-5-6045610-1-0-77-83

Аннотация. Статья посвящена вопросам использования цифровых

¹Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент» филиала ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет» в г. Новокуйбышевске