РАЗДЕЛ XV. ЭКОНОМИКА

Александрова Ж.П., Молчанова А.А., Токарева Д.А.
Специальные налоговые режимы как форма стимулирования малого
предпринимательства

Кубанский государственный технологический университет
(Россия, Краснодар)

doi: 10.18411/lj-04-2021-112

Аннотация

В статье представлены специальные налоговые режимы, как форма стимулирования малого предпринимательства, так как они занимают особое место в экономической системе любой страны, при этом не только обеспечивая рост занятости и снижение социальной напряженности, но и являясь важнейшим фактором обеспечения устойчивости и инновационного характера экономического роста. Рассмотрены особенности, плюсы и минусы каждого из них. Проведен анализ структуры поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, малое предпринимательство, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения, малый бизнес, средний бизнес.

Abstract

The article presents special tax regimes as a form of stimulating small business, since they occupy a special place in the economic system of any country, while not only providing employment growth and reducing social tension, but also being an important factor in ensuring the sustainability and innovative nature of economic growth. The features, pros and cons of each of them are considered. The analysis of the structure of revenues under special tax regimes to the consolidated budget of the Russian Federation is carried out.

Keywords: special tax regimes, small business, simplified taxation system, unified agricultural tax, patent taxation system, small business, medium business.

Государственное регулирование и поддержка малого предпринимательства осуществляются во всех странах с развитой рыночной экономикой. Специально созданные общественные организации защищают интересы малых предприятий и осуществляют контроль за выполнением запланированных государственных программ. Государственная помощь малому предпринимательству базируется на законодательной, правовой и финансовой базе, системе организационно-методических систем и системе различных исследований.

В настоящее время в России существуют две налоговые системы для малого бизнеса: общий режим и специальные режимы налогообложения.

Под общим налоговым режимом понимается совокупность налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами.

Специальные режимы налогообложения рассматриваются как особая форма налогообложения малых предприятий. Под специальным налоговым режимом законодатель признает особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный период, который применяется в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним федеральными законами. Специальный режим налогообложения был создан в рамках специальной, не

обязательно льготной налоговой системы для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности.

Специальные налоговые режимы призваны обеспечить эффективность стимулирующей функции налогообложения малого бизнеса. Режимы отличаются от льгот и вычетов своей долговечностью, универсальностью, территориальной привязкой. Специальные налоговые режимы являются наиболее привлекательными для бизнеса, поскольку они призваны облегчить работу малого бизнеса. Они упрощают порядок и учет налогообложения.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ на территории РФ установлены следующие специальные налоговые режимы:

- 1) единый сельскохозяйственный налог;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 4) патентная система налогообложения;
- 5) налог на профессиональный доход.

Специальные налоговые режимы применяются не ко всем категориям налогоплательщиков, существуют ограничения на их осуществление, такие как осуществляемый вид деятельности, численность работников, структура и размер доходов и т.д. С момента введения, т.е. в течение последних 10 лет, специальные налоговые режимы дорабатывались и редактировались с учетом практики их применения с целью стимулирования субъектов предпринимательской деятельности к их применению, выхода из сферы «теневого» бизнеса, а также для исключения возможности ухода от налогообложения и снижения поступлений налогов в бюджетную систему.

Из наиболее значимых корректировок, произошедших в последнее время в НК РФ, касающиеся специальных налоговых режимов, является отмена единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД), так с 2021 г. данный специальный режим перестал существовать по всей России. В настоящий момент, полноценного аналога режиму ЕНВД не имеется, но по многим параметрам патентная система налогообложения может быть ее аналогом только для индивидуальных предпринимателей.

Рассмотрим подробнее возможности выбора системы налогообложения. Для организаций есть два варианта: упрощенная система налогообложения или общая. Также есть еще единый сельскохозяйственный налог, но применять его могут только сельскохозяйственные товаропроизводители. На общей системе налогообложения организациям, обязательно нужно будет отчитываться по таким налогам как: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций.

Индивидуальным предпринимателям выбрать более выгодную систему налогообложения немного сложнее, чем организациям. Так как перед ними больше вариантов применения специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и налог на профессиональный доход. Также индивидуальные предприниматели могут перейти на общий режим.

Далее хотелось бы сравнить основные условия применения специальных налоговых режимов в таблице 1.

Таблица 1

Основные условия применения специальных налоговых режимов

Показатели	Упрощенная система налогообложения	Патентная система налогообложения	Налог на профессиональный доход
Представление налоговой декларации	По итогам налогового периода	-	-
Возможный доход	<150 млн руб <200 млн руб	<60 млн. руб	<2,4 млн. руб

Средняя численность работников	<100 чел. <130 чел.	<15 чел.	-
Налоговая ставка	6 % - объект «доходы»; 15 % - объект «доходы минус расходы»	6 %	4 % - при работе с физическими лицами 6 % - при работе с юридическими лицами
Организационно-правовая форма	Юридические лица, индивидуальные предприниматели	Индивидуальные предприниматели	Физические лица, индивидуальные предприниматели

Исходя из выше изложенного можно увидеть и сравнить, что каждый специальный налоговый режим имеет свои особенности и преимущества перед другими налогами. Но при выборе более выгодной системы налогообложения необходимо основываться на особенностях каждого вида деятельности, организационно-правовой формы, количества работников, планируемого дохода.

Также следует рассмотреть динамику специальных налоговых режимов, для этого следует обратиться к таблице 2.

Таблица 2

Динамика специальных налоговых режимов в целом по России.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение 2019 г. от 2017 г.	Темпы роста, %
Налог, взимаемый в связи с применением УСН, млрд. руб	345,2	422,2	492,9	147,7	142,79
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, млрд. руб	70,6	64,5	65,0	-5,6	92,07
Единый сельскохозяйственный налог, млрд. руб	11,9	13,6	15,7	3,8	131,93
Налог, взимаемый в виде стоимости патента, млрд. руб	11,2	12,5	13,9	2,7	124,11
Всего поступлений по специальным налоговым режимам, млрд. руб	438,9	512,8	587,5	148,6	133,86

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что основную часть поступлений формируют поступления по УСН, в 2017 году поступило по УСН 345, млрд. руб, в 2018 году можно наблюдать рост и поступления составили 422,2 млрд. руб, в 2019 году продолжается рост и поступления составляют уже 492,9 млрд. руб. Прирост УСН в 2019 году по сравнению с 2017 годом 147, 7 млрд. руб, темп роста составляет 142,79 %.

Рассматривая ЕНВД в данной динамике, можно сказать, что в 2017 году поступления составили 70,6 млрд. руб, в 2018 году происходит уменьшение поступлений 64,5 млрд. руб, а за 2019 год ЕНВД составил 65, 0 млрд. руб. Таким образом, в 2019 году по сравнению с 2017 годом наблюдается отрицательное значение прироста – 5,6 млрд. руб или уменьшение на 7,93 %.

Поступления по ЕСХН в 2017 году составили 11,9 млрд. руб, в 2018 они возросли до 13,6 млрд. руб, тенденция роста сохранилась и в 2019 году поступления по ЕСХН составили 15,7 млрд. руб. Абсолютное отклонение ЕСХН 2019 года от 2017 года равно 3,8 млрд. руб, прирост на 31,93 %.

Наименьшие поступления по специальным налоговым режимам имеет налог, взимаемый в виде стоимости патента, так в 2017 году он составил 11,2 млрд. руб, в 2018 году возрос до 12,5 млрд. руб, а в 2019 году составил уже 13,9 млрд. руб. Таким образом, прирост по данному налоговому режиму, сравнивая 2019 и 2017 года, равен 2,7 млрд. руб, или 24,11 %

Таким образом, поступления от всех четырех специальных налоговых режимов в 2017 году составили 438,9 млрд. руб, в 2018 году видна положительная динамика (512,8 млрд. руб) и в 2019 году сумма достигла 587,5 млрд. руб, что на 148,6 млрд. руб больше чем в 2017 году. За анализируемый период темп прироста составил 33,86 %.

Подводя итог, можно сказать, что налоговые поступления по специальным налоговым режимам в бюджетную систему России формируют существенную часть налоговых доходов государства и играют важную роль в развитии экономики.

Как показывает мировой и отечественный опыт малое предпринимательство способствует быстрому развитию сбалансированной экономики, повышению эффективности производства, гибкости хозяйственной стратегии и тактики, скорости и качеству принятия и реализации управленческих решений, повышению уровня компетентности и ответственности предпринимателя за конечные результаты производства. Именно поэтому государственное регулирование и поддержка малого предпринимательства является одним из важных аспектов.

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Кольчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 391 с.
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. – М. : ИНФРА-М, 2019 – 249 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. (действующая редакция).
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (действующая редакция)
5. Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 федерального закона «о банках и банковской деятельности»»
6. Налоговое регулирование малого предпринимательства - Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_25098291_31008279.pdf (дата обращения 06.04.2021 г.).

Андреева Е.А., Сафина З.З.

Актуальные вопросы бухгалтерского учета и отчетности

*ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»
(Россия, Уфа)*

doi: 10.18411/lj-04-2021-113

Аннотация

В статье рассмотрены основные нововведения, вступающие в силу с 1 января 2021 г. сделан вывод, что нововведения – это часть работы бухгалтера, которая, несомненно, важна в его работе в целях достоверного отражения учетной информации.

Ключевые слова: бухгалтерия, бухгалтерский учет, отчетность, налоговый учет, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, контрольно-кассовая техника.

Abstract

The article examines the main innovations that come into force on January 1, 2021, it is concluded that innovations are part of the accountant's work, which is undoubtedly important in his work in order to accurately reflect accounting information.

Key words: accounting, accounting, reporting, tax accounting, single tax on imputed income, simplified taxation system, cash register equipment.

Некоторые ошибочно считают, что бухгалтерия – самая консервативная и невосприимчивая к изменениям область. Возможно, так и было раньше. Но на самом деле в настоящее время актуальность данной темы имеет место быть. Практически ежегодно в повседневную жизнь бухгалтера проникают различные нововведения,