УДК/UDC 342.9

Налогообложение малого бизнеса

Бондаренко Владислав Григорьевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail:g1n40@yandex.ru

Чернов Юрий Иванович
кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Admfinkubsau@yandex.ru

Аннотация

В настоящей статье рассматривается и анализируется налогообложение малого бизнеса исходя из современных требований по уплате налогов, закрепленных Налоговым кодексом РФ. Приводится аналитическая статистика деятельности малых предприятий, а также выделяется ряд преимуществ и недостатков применяемых систем налогообложения субъектов налоговых правоотношений. Государственная поддержка малого бизнеса на современном этапе функционирования финансово-экономической сферы обеспечивает продвижение и стимулирование такого бизнеса, а налоговое законодательство в свою очередь позволяет субъектам малого предпринимательства обеспечивать результативную и успешную предпринимательскую деятельность. Виды налоговых систем, закрепленные в налоговом законе, призваны предоставлять помощь малым предпринимателям для легкого старта в реализации своей деятельности путем сокращения перечня налоговых взносов, обязательных для субъектов общего налогового режима. Также приведен ряд условий для перехода на упрощенную и патентную систему налогообложения и некоторые особенности единого налога на вмененный доход и единого сельскохозяйственного налога.

Ключевые слова: малый бизнес, налоги, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход.

Small Business Taxation

Bondarenko Vladislav Grigorievich
student of the faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russian Federation e-mail: g1n40@yandex.ru

Chernov Yuri Ivanovich
Assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law Kuban state agrarian University.
Krasnodar, Russia
e-mail: Admfinkubsau@yandex.ru

Abstract

This article discusses and analyzes the taxation of small businesses based on modern requirements for the payment of taxes enshrined in the Tax code. Analytical statistics of activity of small enterprises is given, and also, a number of advantages and disadvantages of the applied systems of taxation of subjects of tax legal relations is allocated. The state support of small business at the present stage of functioning of the financial and economic sphere provides promotion and stimulation of such business, in turn, the tax legislation, together with its component, allows subjects of small business to provide effective and successful business activity. The types of tax systems enshrined in the tax law are designed to provide assistance to small entrepreneurs for an easy "start"in the implementation of their activities by reducing the list of tax contributions required for the subjects of the General tax regime. There are also a number of conditions for the transition to a simplified and patent system of taxation, and some features of the single imputed income tax and the single agricultural tax.

Key words: small business, small business, taxes, simplified tax system, patent system of taxation, single agricultural tax, single tax on imputed income, general taxation system.

Современная финансово-экономическая арена насыщена большим количеством секторов предпринимательской деятельности. Одним из таких выступает малое предпринимательство, или, иначе говоря, малый бизнес.

Понятие «индивидуальный предприниматель» берет свое начало в цивилистическом законе. В соответствии со статьей 23 ГК РФ под ин-

дивидуальным предпринимателем понимается гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и зарегистрированный в таковом качестве [1].

В соответствии со ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» [2] к субъектам такой деятельности относятся хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели. При этом законодатель устанавливает ряд требований, которым должны отвечать участники предпринимательской деятельности для приобретения статуса малого бизнеса. Так, согласно ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» для признания субъекта малым предпринимателем необходимо отвечать таким критериям: участники должны владеть суммарно не более чем двадцатипятипроцентной долей в уставном капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью процентами голосующих акций акционерного общества, доход не должен превышать предельного значения, установленного Правительством Российской Федерации для средних предприятий, а также другим требованиям, закрепленным в ст. 4 указанного закона. Но самой главной характерной чертой таких организаций является наличие самостоятельного объекта налогообложения, что служит основанием для уплаты устанавливаемых государством обязательных платежей.

Как мы указали, малый бизнес наравне с другими участники налоговых правоотношений облагается рядом налогов ввиду наличия непосредственного объекта налогообложения. Однако участникам малого предпринимательства не представляется возможным осуществление такой деятельности без предоставления налоговых льгот, что может выступать приоритетным направлением при реализации государственной поддержи малого бизнеса. В 2019 году ВЦИОМ предоставил результаты опроса [3], согласно которым респонденты в качестве главных препятствий при осуществлении предпринимательского дела считают бюрократию (26%) и высокие налоги (20%), а также иные финансовые затраты

(14%) и др. Также считаем интересным выделить такой факт, что лица, осуществляющие уже к моменту проведения опроса предпринимательскую деятельность, также указывают на наличие высоких налогов (27%).

Размер налогов и их повышение связано в первую очередь с желанием государства уменьшить бюрократическую нагрузку на субъекты малого предпринимательства, ввиду чего была введена упрощенная система налогообложения. Согласно ст. 346.11 НК РФ [4] режим упрощенной системы налогообложения освобождает организации от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, а также НДС.

С момента введения такой системы она была существенно модернизирована и изменена. Хотя она была введена в том числе и для упрощения жизнедеятельности участников малого бизнеса, повышения эффективности, процессуальной экономии и т. д., тем не менее на практике возникает ряд спорных вопросов, требующих разрешения путем усовершенствования законодательной налоговой базы.

Переход на упрощенную систему считается добровольным, а осуществляется он с начала нового налогового периода, о чем подается заявление в территориальный налоговый орган для легитимации процесса. Что касается ведения кассовых операций и порядка представления статистической отчетности, то определенное налоговым законодательством правило относительно общего налогового режима распространяется и на рассматриваемую нами систему [5].

Считаем важным выделить некоторые положения относительно бухгалтерской отчетности и ее сдачи в упрощенном порядке. Во-первых, участники могут включать в бухгалтерский баланс и в отчет о прибылях и убытках показатели по группам статей, без детализации показателей по статьям [6]. Во-вторых, субъекты вправе не сдавать приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках [7]. В-третьих, субъекты малого предпринимательства вправе исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утвер-

ждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок, без ретроспективного пересчета [8]. Есть и другие плюсы, однако необходимо указать и о недостатках такого режима, например: при получении от потребителей (покупателей) авансов следует включать их в налоговую базу, необходимость уплаты минимального налога при получении убытков и др. Несмотря на определенные преимущества и недостатки, хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно выбирать, к какому налоговому режиму прибегнуть для наиболее качественной и прибыльной деятельности.

Налоговый кодекс РФ в ст. 346.12 определяет субъектный состав упрощенной системы налогообложения. Ими выступают организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на такую систему в установленном законом порядке. Для организаций закон устанавливает требование, по которому доходы от реализации работ и услуг не превышают 112,5 млн рублей по итогам девяти месяцев того года, в котором субъект подает уведомление о переходе на упрощенную систему.

Также указанная ранее статья закрепляет перечень организаций, чья деятельность не допускает перехода на упрощенный режим. К таким относятся банки, ломбарды, страховщики, инвестиционные фонды, организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр, микрофинансовые организации и другие. Перечисленный список организаций достаточно объемный, что указывает на равноправное распределение налогового бремени.

Совсем недавно Минэкономразвития предложило повысить в 2020 году налоги для малого предпринимательства. Проект такого приказа [9] содержит в себе изменения в размере применяемых к налогам коэффициентов-дефляторов (К1), что на 2020 год составит для ЕНВД 2,009, для патентной системы - 1,592, для торгового сбора - 1,382. Итого рост в среднем составит 4,9%, и такой процент показывает учет ожидаемой инфляции. Борис Титов дал комментарий на этот счет издательству «Российская газета»: «И у правительства, и в первую очередь у Минфина есть выбор. Либо механически повышать налоги, следуя за официальной

инфляцией, либо признать, что малый бизнес сильнее прочих игроков страдает от падения потребительского спроса, и наш профицитный бюджет пока как-нибудь обойдется без роста налоговой нагрузки» [10]. Что касается патента, то такая система была одобрена 17 мая 2011 года в первом чтении вместе с поэтапной отменой ЕВНД. Согласно ст. 346.43 НК РФ патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателя в отношении конкретно закрепленных видов предпринимательской деятельности, например парикмахерские и косметические услуги, ремонт, чистка и пошив обуви, ветеринарные услуги и т. д. Перечисляемые услуги до 2014 года относились и к малому бизнесу, однако новация позволила большую часть производственной деятельности перевести либо на общий налоговый режим, либо на патент и упрощенную систему. Подобные изменения улучшили условия успешного функционирования на финансовой арене малого бизнеса. Для малого бизнеса характерны и страховые взносы, то есть медицинское и пенсионное страхование.

Помимо рассмотренных ранее платежей, существует и дополнительный взнос, закрепляющий правило оплаты налога при условии, что за один календарный год предприниматель заработал свыше 300 тыс. рублей. Приведем пример: малый предприниматель заработал за 2019 год 800 тыс. рублей. Расчет производится таким образом, что из годового заработка необходимо вычесть закрепленный в законе минимум, т. е. 300 тыс. рублей и от получившейся суммы предоставить 1%. Поэтому от 500 тыс. рублей следует перечислить 5 тыс. рублей в государственную казну.

Глава НК РФ, раскрывающая регулирование патентной системы, закрепляет в себе и такое понятие, как «налоговые каникулы». Понять, что начались каникулы, очень просто: например, муниципалитет ввел такие налоговые каникулы до определенного срока, первичная регистрация в статусе ИП, деятельность попадает под перечень льготных видов деятельности, устанавливаемый регионом, и др. Применение таких каникул рассчитано на два календарных года, однако не стоит забывать об

уплате страховых взносов, от которых налоговые каникулы не освобождают.

Для перехода к системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, организации и индивидуальные предприниматели должны иметь статус сельскохозяйственного товаропроизводителя, т. е. основным видом деятельности должно выступать производство, переработка, переработка и продажа сельскохозяйственной продукции, а также доля доходов от реализации такой деятельности должна быть не меньше 70% от общей доли доходов [11].

Что касается системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, то данный режим применяется в отношении таких видов предпринимательской деятельности, как оказание бытовых услуг, ветеринарных услуг, услуг по предоставлению мест для стоянки автомобилей, общественного питания и др. Такая система удобна тем, что ее возможно совмещать с общим режимом налогообложения и упрощенной системой.

Проведя анализ специальных систем налогообложения, сделаем вывод, что для субъектов малого предпринимательства предоставлен большой выбор таких систем, подкрепленный нормативной базой и закрепляющих в себе наиболее выгодные условия для каждого малого предпринимательства в зависимости от вида осуществляемой деятельности. К сожалению, современные реалии налоговых правоотношений, в которые вступают субъекты, сведены к тому, что повышение налогов ведет к снижению качества работоспособности малых предприятий, а потому налоговая политика должна быть направлена на оптимизацию деятельности и упрощение ведения налогового бремени. По нашему мнению, необходимо обновить положения Налогового кодекса РФ, предусматривающие закрепление налоговых ставок для субъектов малого бизнеса, а также создать систему налогообложения, полностью определяющую процедуры взимания налогов только с участников малого предпринимательства.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 30.11.1994. № 32, ст. 3301.

2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ // СЗ РФ. № 31 от 30 июля 2007 года, ст. 4006.

3. Предпринимательство и самозанятость в России // ВЦИОМ.РУ. URL: https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9565 (дата обращения: 28.11.2019).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

5. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ // СЗ РФ. № 21 от 26 мая 2003 года, ст. 1957.

6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) // СПС «Консультант Плюс».

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) // СПС «Консультант Плюс».

8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н // СПС «Консультант Плюс».

9. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год // Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. URL: https://regulation.gov.ru/projects#npa=95518 (дата обращения: 28.11.2019).

10. Ставка на год. Налоги для малого бизнеса вырастут почти на пять процентов // Российская газета 07.10.2019. № 226 (7984).

11. Папоян А. А., Салова К. О., Чернов Ю. И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. № 11. С. 123–126.

References

1. The civil code of the Russian Federation (part one) "of 30.11.1994 N 51-FZ (ed. of 18.07.2019) / / Assembly of the legislation of the Russian Federation, 30.11.1994, N 32, Art. 3301.

2. Federal law No. 209-FZ of 24.07.2007 (ed. of 02.08.2019) "on the development of small and medium-sized enterprises in the Russian Federation". No. 31 of 30 July 2007, art. 4006.

3. Entrepreneurship and self-employment in Russia / / VTSIOM.RU URL: https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9565 (accessed 28.11.2019).

4. The tax code of the Russian Federation (part two) "of 05.08.2000 N 117-FZ (ed. of 29.09.2019) (with the change. and extra, of course. in force with 01.10.2019) / / NW trades abroad.2000. No. 32. 3340.

5. Federal law of 22.05.2003 N 54-FZ (ed. of 26.07.2019) "on the use of cash registers in the implementation of calculations in the Russian Federation"/ / Sz RF. No. 21 of 26 may 2003, art. 1957.

6. Order of the Ministry of Finance of Russia of 02.07.2010 N 66n (ed. of 19.04.2019) "on forms of accounting statements of organizations"(Registered in the Ministry of justice of Russia 02.08.2010 N 18023) / / SPS "ConsultantPlus".

7. Order of the Ministry of Finance of Russia of 29.07.1998 N 34n (ed. of 11.04.2018) "on approval of the Regulations on accounting and financial reporting in the Russian Federation"(Registered in the Ministry of justice of Russia 27.08.1998 N 1598) / / SPS "ConsultantPlus".

8. Order of the Ministry of Finance of Russia of 28.06.2010 N 63n (ed. of 06.04.2015) "on approval of the Regulations on accounting "Correction of errors in accounting and reporting"(PBU 22/2010)"(Registered in the Ministry of justice of Russia 30.07.2010 N 18008) / / SPS "Consultanplus".

9. About establishment of coefficients-deflators for 2020 / / the Federal portal of projects of normative legal acts URL: https://regulation.gov.ru/projects#npa=95518 (accessed 28.11.2019).

10. Rossiyskaya Gazeta-Federal issue No. 226 (7984).

11. Administrative-legal and civil-legal vectors of development of tax law; Papoyan A. sh., Salova K. O., Chernov Yu. I.; Humanitarian, socio-economic and social Sciences. 2018. No. 11. Pp. 123-126.