Единый налог при упрощённой системе налогообложения: влияние на деятельность субъектов малого предпринимательства

Кылосова Елена Алексеевна

Гуманитарный факультет/кафедра «Экономика и финансы», Пермский национально исследовательский политехнический университет, Пермь, Россия

**Аннотация**

Актуальность темы заключается в том, что все компании сейчас, в постиндустриальном обществе, переходят на упрощенную систему налогообложения, потому что она проще, удобнее, а главное – выгоднее. Целью данной работы является исследование упрощенной системы налогообложения. Задача работы – изучить упрощенную систему налогообложения, изучить, кто является налогоплательщиками, а также изучить особенности расчета налоговой базы при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную и наоборот. Малый бизнес в России – это уже реальность, и от его развития, от такого отношения общества и государства к экономической сфере зависит развитие всей России в целом.

**Ключевые слова:** Упрощенная система налогообложения, государство, налоговая база, упрощенная система.

Упрощенная система налогообложения, далее УСН – это названия наиболее популярной налоговой системы среди как малого, так и среднего бизнеса. Привлекательность упрощенной системы налогообложения можно объяснить как низкой налоговой нагрузкой, так и относительной простотой учета и отчетности, особенно для индивидуальных предпринимателей.

Государственная поддержка малого бизнеса предоставляется по следующим направлениям [1]:

1. Создание инфраструктуры для поддержки и развития малого бизнеса;
2. Создание условий для развития малого бизнеса, включая льготное налогообложение;
3. Введение упрощенного порядка регистрации субъектов малого предпринимательства, упрощенной системы налогообложения и отчетности;
4. Организация обучения, переподготовки и повышения квалификации кадров для малого бизнеса;
5. Финансовая поддержка малого бизнеса.

Помимо малого бизнеса, организации и индивидуальные предприниматели могут применять определенные налоговые системы в зависимости от характера своей деятельности.

Целью данной работы является исследование упрощенной системы налогообложения.

Задача работы – изучить упрощенную систему налогообложения, изучить, кто является налогоплательщиками, а также изучить особенности расчета налоговой базы при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную и наоборот.

Актуальность темы заключается в том, что все компании сейчас, в постиндустриальном обществе, переходят на упрощенную систему налогообложения, потому что она проще, удобнее, а главное – выгоднее.

Фиксированный налог заменяет уплату ряда налогов: подоходного налога, налога на имущество и налога с продаж для предприятий. Конечно, это правило не без исключения: при ввозе товаров в Российскую Федерацию налогоплательщики по упрощенному налогу получают НДС [2].

В рамках упрощенной системы налогообложения компании также должны платить налог на имущество, если недвижимость оценивается в соответствии с кадастровым законодательством. В частности, с 2014 года такой налог взимается с компаний, владеющих торговыми и офисными помещениями, но пока только в тех регионах, где приняты соответствующие законы.

Для индивидуальных предпринимателей единый налог заменяет налог на прибыль от предпринимательской деятельности, НДС (без НДС при ввозе на территорию Российской Федерации) и налог на имущество. Индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от уплаты налогов на коммерческую недвижимость, если они обратятся в налоговую инспекцию с соответствующей декларацией.

# 1. Упрощенная система налогообложения

# 1.1. Описание упрощенной системы налогообложения

Упрощенная налоговая система (далее – УСН) введена Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ, который регулируется главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [3] и применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения. В праве использовать упрощенную систему налогообложения организации, это предусматривает освобождение их от обязанности по уплате таких налогов, как: корпоративного налога и единого социального налога. Организации, которые используют или перешли на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС), но есть и исключения, например, НДС, который обязаны платить при импорте товаров на таможенную территорию Российской Федерации. При этом, уплату страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию никто не отменял.

Упрощенная система в отличие от общей системы налогообложения предполагает, что отсутствуют определенные обязанности, касающихся уплаты налогов индивидуальными предпринимателями. Данные контрагенты экономической системы освобождаются от уплаты следующих налогов:

1. Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), в данном случае налог касается доходов от предпринимательской деятельности.
2. Налог на имущество физических лиц, применяющийся в отношении активов, используемых в коммерческих целях
3. Социальный налог, данный налог имеет связь с такими льготами, как: корпоративный доходом и платежей, а также другими льготами, которые они предоставляют от имени физических лиц.

Организации и индивидуальные предприниматели, использующие УСН, не освобождаются от обязанностей по использовании налоговых консультантов, которые предусмотрены НК РФ. Для данных налогоплательщиков сохраняется порядок по предоставлению отчетности статистическим органам, а также порядок проведения кассовых операций.

# 1.2. Налогоплательщик

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, также признаются налогоплательщиками.

Рассмотрим критерии, по которым налогоплательщики имею право перейти на УСН: Если организация по результатам девяти месяцев года, когда было подано заявление, доход не превысил размер 15 миллионов рублей. Доход определяется в соответствии с статьей 249 НК РФ. Величина максимального дохода как правильно задекларирована и индексируется благодаря коэффициенту-дефлятору. За предыдущий календарный год, как правило, рассматривается динамика потребительских цен на товары РФ, а также, ежегодно, на каждый последующий календарный год.

Не разрешается использовать упрощенную систему налогообложения следующим контрагентам [3]:

1. Организациям с филиалами и (или) представительствами;
2. Банкам;
3. Страховщикам;
4. Негосударственным пенсионным фондам;
5. Паевым инвестиционным фондам;
6. Профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
7. Ломбардам;
8. Организациям и индивидуальным предпринимателям, занимающимся производством подакцизных товаров, а также добычей и продажей полезных ископаемых;
9. Организациям и индивидуальным предпринимателям, занимающимся игорным бизнесом;
10. Частным нотариусам, поверенным, учредившим юридические фирмы и другим юр. лицам;
11. Организациям и индивидуальным предпринимателям, будучи переведенными в систему налогообложения сельскохозяйственных производителей.
12. Организациям, которые являются участниками соглашений о разделе продукции;
13. Организациям, в которых доля других организаций составляет более 25%;
14. Организациям и индивидуальным предпринимателям, среднесписочная численность которых в налоговом (отчетном) периоде более 100 человек;
15. Организациям, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, являющихся амортизируемыми, более 100 миллионов рублей.
16. Бюджетным учреждениям;
17. Иностранным организациям, имеющим филиалы, представительства и другие обособленные подразделения на территории Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые должны платить единый налог на вмененный доход для определенных видов бизнеса в одном или нескольких видах бизнеса, имеют право применять упрощенную систему налогообложения к другим видам бизнеса, которые они осуществляют. При этом ограничения по количеству сотрудников и стоимости основных средств и нематериальных активов устанавливаются исходя из всей их деятельности.

Предметом налогообложения являются:

Во-первых, доходы;

Во-вторых, доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Налогоплательщик имеет право сам выбирать объект налогообложения; налогоплательщики, являющиеся сторонами договора простого товарищества (соглашения о совместном предприятии) или договора доверительного управления, используют доход, уменьшенный на сумму расходов, как объект налога.

Объект налогообложения не может быть изменен через три года после начала применения упрощенной системы налогообложения.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

1. Реализация, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации;
2. Нерабочий результат, согласно ст. 250 Налогового кодекса РФ.

При определении объекта налогообложения используются объекты, указанные в статье 252 Налогового кодекса Российской Федерации.

Кроме того, доход в виде полученных дивидендов не включается в доход при налогообложении налоговым консультантом.

# 1.3. Особенности расчета налоговой базы при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную и наоборот.

Организации, ранее использовавшие единую систему разграничения при переходе на упрощенную систему налогообложения, должны придерживаться правил, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – правила при переходе на УСН

|  |  |
| --- | --- |
| Налоговая база | Здесь учитывается определенная сумма денег, которые были получены как платежи при УСН. В этих платежах на основе договора, заключенного до перехода на УСН. |
| Полученные средства | Данные средства не относятся к налоговой базе при условии их соответствия определенным правилам расчета показателей, используемых при расчете баланса (налогового). |
| Расходы | На расходы денежные средства берутся из налоговой базы, при условии, что они были по факту уплачены до использования УСН или непосредственно в сам момент. Оплата производиться после перехода на УСН. |
| Оплата | Если до того, как организация или ИП перешла на УСН уже была произведена оплата, то она уже не будет уменьшать налоговую базу после перехода. Это объясняет корпоративный подоходный налог, описанный в ст. 25 НК РФ. |

Организации, использующие упрощенную систему налогообложения, придерживаются следующих правил при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления:

1. Доходами признаются такие платежи, которые получают в результате экономической деятельности.

2. Признаются расходами такие платежи, которые совершает налогоплательщик, так называемые погашаемые долговые обязательства, как платежи за приобретение различных товаров, за пользование услугами, за произведенные работы. Все это во время использования УСН.

Для налога на прибыль доходы, как и расходы, обязательно признаются в том периоде, в котором они были получены.

Когда предприятие переходит на «договорный» налоговый режим, остаточная стоимость приобретенных (построенных, изготовленных) основных средств и приобретенных (самостоятельно созданных) нематериальных активов, за которые были ранее оплачены, будет признана в налоговом балансе по время перехода. Примирение к упрощенной системе налогообложения в виде разницы между покупной ценой (строительство, изготовление, создание самой организацией) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации [4].

При переходе на упрощенную систему налогообложения для организации, применяющей систему налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), остаточная стоимость приобретенных (построенных, изготовленных) основных средств и приобретенных нематериальных активов (созданных самой организацией) равна к уплаченной сумме. при переходе на налоговый баланс применяется упрощенная система налогообложения, разница между ценой приобретения (строительства, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности [5].

# 2. Анализ применения упрощенной системы налогообложения в РФ

# 2.1 Анализ количества и структуры налогоплательщиков, применяющих Упрощенную Систему Налогообложения

Проанализируем количество и структуру налогоплательщиков, применяющих УСН.

Таблица 2 – Количество налогоплательщиков, применяющих УСН в РФ [6]

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель / Период** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **Всего н/о (тыс.)** | 830,1 | 1 059,0 | 1 341,4 | 1 602,1 | 1 804,3 |
| Процент к предыдущему году | 120,0 | 127,6 | 126,7 | 119,4 | 112,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| объектом являются доходы (тыс.) | 528,3 | 655,2 | 832,9 | 1 002,1 | 1 124,5 |
| Процент | 63,6 | 61,9 | 62,1 | 62,5 | 62,3 |
| Объектом являются доходы минус расходы (тыс.) | 301,8 | 403,8 | 508,5 | 600,0 | 679,8 |
| Процент | 36,4 | 38,1 | 37,9 | 37,5 | 37,7 |
| **организации (тыс.)** | 364,2 | 491,2 | 648,0 | 773,4 | 823,0 |
| Процент к предыдущему году | 144,2 | 134,9 | 131,9 | 119,4 | 106,4 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| объектом являются доходы (тыс.) | 182,0 | 240,4 | 316,2 | 372,8 | 402,4 |
| Процент | 50,0 | 48,9 | 48,8 | 48,2 | 48,9 |
| Объектом являются доходы минус расходы (тыс.) | 182,2 | 250,8 | 331,8 | 400,6 | 420,6 |
| Процент | 50,0 | 51,1 | 51,2 | 51,8 | 51,1 |
| **индивидуальные предприниматели (тыс.)** | 465,9 | 567,8 | 693,4 | 828,7 | 981,3 |
| Процент к предыдущему году | 106,1 | 121,9 | 122,1 | 119,5 | 118,4 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| объектом являются доходы (тыс.) | 346,3 | 420,9 | 516,7 | 622,1 | 744,1 |
| Процент | 74,3 | 74,1 | 74,5 | 75,1 | 75,8 |
| Объектом являются доходы минус расходы (тыс.) | 119,6 | 146,9 | 176,7 | 206,6 | 237,2 |
| Процент | 25,7 | 25,9 | 25,5 | 24,9 | 24,2 |

Из таблицы 2 видно, что количество налогоплательщиков, пользующихся упрощенной системой налогообложения, с каждым годом растет, это характерно как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей. Но темпы роста за последние два года замедлились. Это связано с установленным лимитом дохода в УСН в размере 20 млн. руб. в год с учетом коэффициента дефлятора, а также в неблагоприятных экономических условиях в 2019-2020 гг.

Если оценивать структуру налогоплательщиков, то в ней преобладают индивидуальные предприниматели. Это подтверждает тот факт, что малый бизнес в России развит недостаточно, потому что основную его часть должны составлять индивидуальные предприниматели с меньшей оборачиваемостью средств в год, а не организации.

Также из таблицы 2, можно отметить, что организации одинаково выбирают в качестве объекта налогообложения как доход, так и прибыль, уменьшенную на сумму расходов. Тогда как индивидуальные предприниматели в 75% случаев выбрали доход в качестве объекта налогообложения сроком на 5 лет. Это связано с тем, что индивидуальные предприниматели, выбрав доход, ведут учет доходов только для расчета налоговой базы в книге доходов и расходов. Таким образом, они не обременяют себя бухгалтерской отчетностью и не тратят дополнительные деньги на содержание бухгалтера.

Рисунок 1 – Динамика объектов налогообложения доходы, доходы минус расходы из всех налогоплательщиков

Из рисунка 1 видно, что величина доходов превышает величину доходов, за вычетом расходов на протяжении 5 лет. Величина доходов с 2016 по 2020 снизилась на 1,3%. величина доходов, уменьшенных на величину расходов, растет, с 2016 по 2020 год показатель увеличился на 1,3%.

Рисунок 2 – Динамика объектов налогообложения доходы, доходы минус расходы из индивидуальных предпринимателей

На рисунке 2 видно, что число индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве объекта налогообложения доходы, с каждым годом увеличивается, так, с 2016 года по 2020 год их число увеличилось на 397,8 тыс. руб. число предпринимателей, использующих в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, с каждым годом также увеличивается, с 2016 года по 2020 год их число увеличилось на 117,6 тыс. руб.

Рисунок 3 – Динамика объектов налогообложения доходы, доходы минус расходы из числа организаций

Рисунок 3 показывает, что число организаций, использующих в качестве объекта налогообложения доходы, достаточно схоже с организациями, использующими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

# 2.2 Анализ динамики поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН

Оценим динамику поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН (табл. 3).

Таблица 3 – Поступления налогов [6]

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020 1 полугодие** |
| Поступления налогов (млн. руб.) | 38,8 | 56,0 | 84,1 | 124,2 | 65,3 |
| % к предыдущему году | 142,6 | 144,3 | 150,2 | 147,7 | - |
| В том числе УСН на патенте | - | 2,9 | 6,6 | 15,4 | 9,2 |
| % к предыдущему году | - | - | 227,6 | 233,3 | - |

Рисунок 4 – динамика поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением УСН

Рисунок 4 показывает, что налоговые поступления ежегодно растут как в абсолютном, так и в относительном выражении. Можно предположить, что собираемость налогов к концу 2020 года также увеличится, несмотря на экономический кризис.

Таблица 4 – Приток налогов по УСН в консолидированный бюджет [6]

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 | 2014 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Приток платежей в консолидированный бюджет, тыс. руб. | 212318747 | 387463526 | 440353546 | 556908780 | 7415667502 |
| В т.ч. налоги, от специальными налоговыми режимами, тыс. руб. | 6857598 | 6857598 | 8158667 | 9369906 | 10860324 |
| Доля налоговых доходов от специальных режимов, % | 3,2 | 1,77 | 1,85 | 1,68 | 1,46 |

Рисунок 5 – Приток платежей в консолидированный бюджет

На рисунке 5 видно, что поступления на протяжении восьми лет достаточно спокойно росли, а начиная с 2017 года резко стали увеличиваться и составили 7415667502 тыс. руб.

Рисунок 6 – Доля налоговых доходов от специальных режимов, в %

Рисунок 6 показывает, какую долю составляли налоговые доходы за период с 2014 по 2018 годы. Наиболее высокая доля приходиться на 2016 год, тогда она составила 1,85%. Самая низкая доля пришлась на 2018 год, тогда она составила 1,45%.

Также увеличиваются налоговые поступления от патента USN. Дело в том, что перечень видов деятельности, разрешенных к налогообложению по данной системе, включает в основном виды малого частного предпринимательства. Патент не такой уж и дорогой, да и его владельцы практически не знают главного с налоговой отчетностью и прочими необходимыми вычетами.

Но рост количества организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения, и, как следствие, рост налоговых поступлений от упрощенной системы налогообложения объясняется не только обычной популярностью среди реальных организаций малых предприятий. Сектор. но также «популярны» среди организаций, желающих минимизировать налогообложение. Более подробно об этом будет сказано в третьей главе.

# Заключение

Если подойти к этому этапу развития упрощенной системы налогообложения с точки зрения предпринимателя, то у него есть ряд преимуществ. В настоящее время единый налог в упрощенной системе налогообложения заменяет четыре основных налога, что снижает налоговую нагрузку на организацию и, как следствие, дополнительную прибыль. В этом случае предприниматель может сам выбрать объект налогообложения.

Подтверждение расходов, тогда, пожалуйста, он может выбрать СТС с доходом. Причем в этом случае он еще может уменьшить размер исчисленного налога на сумму перечисленных пенсионных взносов и предоставленного пособия по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%.

Если предприниматель хочет максимально снизить налоговую базу (то есть произведенные сопоставимы с доходами, например, в торговых организациях), то он должен быть в объекте доходов за вычетом расходов. Это особенно выгодно тем, для кого региональным законодательством введены дифференцированные налоговые ставки.

При упрощенной системе налогообложения предприниматель платит налоговым органам гораздо меньше. Выбирая доход, предприниматель может вести налоговый учет доходов и расходов только в отношении дохода и не беспокоиться о документах, подтверждающих понесенные расходы.

Законодательство также значительно расширило круг организаций и индивидуальных предпринимателей, которые могут перейти на упрощенную систему налогообложения.

С точки зрения государства, а точнее бюджета, оно несет неоправданные убытки при действующей системе упрощенного налогообложения. Сегодня существует множество схем, позволяющих минимизировать налогообложение крупного предприятия с помощью упрощенной системы налогообложения.

# Следовательно, реформа упрощенной системы налогообложения необходима ежегодно, чтобы в конечном итоге создать правовую базу, которая разумно поддерживает малый бизнес и исключает возможность использования малого бизнеса крупными предприятиями.

# Подводя итоги, можно сказать, что малый бизнес в России – это уже реальность, и от его развития, от такого отношения общества и государства к экономической сфере зависит развитие всей России в целом.

Для наглядного представления и сравнения в таблице 5 представлены специальные налоговые режимы.

Таблица 5 – Сравнительная таблица применения специальных налоговых режимов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Критерии | УСНО | Патентная система н/о | ЕСХН |
| 1. Объект н/о | * Доходы * Доходы, уменьшенные на величину расходов | Потенциально возможный к получению годового дохода по соответствующему виду деятельности | Доходы, уменьшенные на величину расходов |
| 1. Налоговые ставки | * Доходы – 6% * Доходы, уменьшенные на величину расходов – 15% | 6% (могут быть уменьшены отдельных регионах) | 6% (могут быть уменьшены в отдельных регионах) |
| 1. Налоговый период | Календарный год | Календарный год | Календарный год |
| 1. Сроки уплаты налогов | ИП: Не позднее 31 марта.  Организации: не позднее 30 апреля. | Не позднее срока окончания действия патента. | Не позднее 25-ти календарных дней |
| 1. Количество человек | Не более 100 человек | 15 человек | Не более 300 человек |
| 1. Применение контрольно-кассовой техники | Обязательно, но есть исключения | Обязательно | Обязательно |
| 1. Предоставление налоговых деклараций | ИП: не позднее 30 апреля.  Организации: не позднее 31 марта. | Не предусмотрено | Не позднее 31 марта |
| 1. Лимит доходов | Не более 150 млн. руб. | ИП: не более 60 млн. руб.  Нескл. Патентов: общая выручка. | Более 70% |

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аладышева К.Н. Индивидуальный предприниматель и системы налогобложения//«Упрощенка». - 2020.-(№10).
2. Михайлов П.С. Применение УСН в 2020 году: оцениваем преимущества и риски//«Упрощенка». – 2019.
3. Налоговый кодекс РФ URL: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_19671/ (дата обращения: 10.10.2021).
4. Официальный сайт Налоговой РФ URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/usn/> (дата обращения: 12.10.2021).
5. Официальный сайт Совета Федерации URL: www.council.gov.ru (дата обращения: 11.10.2021).
6. Федеральная служба государственной статистики URL: https://rosstat.gov.ru/ (дата обращения: 11.10.2021).