

ФОРМИРОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ: ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Киященко Л.В., Крышка Н.А.

Алексеевский филиал «Белгородский государственный
национальный исследовательский университет»

Аннотация: В данной статье рассматривается налогообложение малого и среднего бизнеса в России. Рассматривается вступившая в силу в 2013 году патентная система налогообложения, у которой основной целью принято считать создание условий для развития малого и среднего предпринимательства.

Annotation: This article discusses the taxation small and medium business in Russia. Considered effective in 2013, the patent system of taxation, which main objective is the creation of conditions for development of small and medium-sized businesses.

Ключевые слова: малое и среднее предпринимательство, НДС, НДФЛ, патентная система налогообложения, система налогообложения, УСН.

Keywords: small and medium enterprises, VAT, personal income tax, the patent taxation system, tax system, USN.

В Российской Федерации в 2007 году был принят ФЗ от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который определил направления последующей законотворческой деятельности, итак, ежегодно последовали нормативные правовые акты, создающие благоприятные условия для построения малого среднего бизнеса в России¹.

Не случайное последовало более тщательное внимание к развитию малого и среднего бизнеса со стороны государства, т. к. развитие малых и средних предприятий дает возможность быстрому насыщению рынка товарами, работами и услугами, позволяет преодолевать монополизм, расширяет конкурентоспособность предприятий, способствует внедрению в производство современных инновационных разработок.

Малое и среднее предпринимательство становится серьезным фактором развития общества, позволяющим решать многие социально-экономические задачи, повышать уровень и качество жизни различных социальных слоев и групп населения.

Патентная система налогообложения — самая молодая из действующих систем налогообложения, поэтому это более развивающееся направление налоговой системы РФ. Основной целью введения данной упрощенной

¹ Лермонтов Ю.М. Совершенствование специальных налоговых режимов: государство стимулирует развитие малого бизнеса: Практический комментарий к Федеральному закону от 25.06.2012 N 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» / Ю.М. Лермонтов // Бухгалтер и закон. — № 6. — 2012.

системы налогообложения на основе патента является создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства и уменьшение налоговой нагрузки предприятий².

Данная система налогообложения регулируется НК РФ, главой 26.5 «Патентная система налогообложения», которая была введена Федеральным законом от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» и с 1 января 2013 г. вступила в силу. Так эта система приобрела статус самостоятельного специального налогового режима³.

Патентная система налогообложения не является обязательной к применению, а носит на данном этапе добровольный характер, тем самым предприниматель имеет право перейти на данный режим налогообложения в любом субъекте РФ, где он зарегистрирован как налогоплательщик и где действуют НПА субъектов Российской Федерации, которые регулируют порядок применения патентной системы налогообложения (ПСН). Эту систему могут применять только индивидуальные предприниматели. У данного специального режима есть ряд плюсов. На каждый из перечисленных плюсов есть и минус (порой даже более существенный, чем плюс). Рассмотрим преимущества и недостатки патентной системы налогообложения (Таблица).

Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения

Преимущества патентной системы налогообложения	Недостатки патентной системы налогообложения
1. Освобождение от уплаты налогов (НДФЛ, налога на имущество физических лиц), также ИП с патентами не признаются плательщиками НДС.	1. Основным недостатком ПСН можно назвать «авансовую» систему оплаты патента. Как уже отмечалось, ИП оплачивает патент (целиком или 1/3 его часть в зависимости от срока выдачи патента) не позднее 25 дней с момента его получения. За три с половиной недели очень трудно раскрутить бизнес и, возможно, заработанных за это время денег даже не хватит на покрытие суммы патента. Здесь ИП налог уплачивает сразу, независимо от того, какую прибыль он получит в итоге
2. Освобождение от представления налоговой декларации	2. При патентной системе налогообложения невозможно учесть никакие расходы и, следовательно, невозможно их компенсировать
3. Свободный выбор периода действия патента	3. При увеличении количества нанятых работников или объема прибыли индивидуальный предприниматель может потерять право пользования патентной системой налогообложения. При этом размер налога определяется с даты приобретения патента, а сумма, уплаченная за патент, возврату не подлежит

² Парасоцкая Н.Н. Особенности патентной системы налогообложения / Н.Н. Парасоцкая // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — № 2. — 2014.

³ Апресова Н.Г. Новый специальный налоговый режим — патентная система налогообложения / Н.Г. Апресова // Предпринимательское право. Приложение Бизнес и право в России и за рубежом. — № 2. — 2013.

Преимущества патентной системы налогообложения	Недостатки патентной системы налогообложения
4. Отсутствие ограничений на количество оформленных патентов	4. Обязанность уплатить взносы за обязательное медицинское и пенсионное страхование не снимается
5. Не нужно применять ККТ. Но только если взамен кассового чека выдавать документ, подтверждающий прием денег от покупателей и клиентов. Реквизиты выдаваемого документа приведены в пункте 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ. В частности, это номер и дата, ИНН коммерсанта, сумма оплаты и пр.	5. Патент применяется только индивидуальными предпринимателями, поэтому для всех организаций недостатком послужит невозможность применения к ним этого режима.
6. Патентную систему можно совмещать с любым другим налоговым режимом (УСН и ЕНВД).	6. При ведении разных видов деятельности или в случае работы в разных субъектах РФ придется получать несколько патентов на каждый вид деятельности или в каждом регионе соответственно.

Взяв во внимание цель введения ПСН, простоту применения, а также возможность более широкого применения, следует внести несколько поправок в уже ныне действующую редакцию НК РФ, в части введения дополнительного критерия дифференциации применения ПСН для ИП при определении размера потенциально возможного дохода, который связан с местом ведения предпринимательской деятельности. Так как территориальное расположение бизнеса индивидуального предпринимателя зачастую существенно влияет и может оказать как негативное, так и положительное влияние на величину дохода получаемого субъектом ИП в своей непосредственной деятельности⁴.

С целью совершенствования и дальнейшего применения ПНС и устранения возникающих проблем в администрировании, как один из вариантов следует пересмотреть и возможно внести небольшие поправки в п. 1 ст. 346.43 и п. 8 ст. 346.43 НК РФ в части наделения органов местного самоуправления дополнительными полномочиями по введению ПСН в соответствие с действующими нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, и т.д., по аналогии с п.1. ст. 346.26 НК РФ. Так же следует рассмотреть и оценить необходимость внесения поправки в статью 346.45 НК РФ, в целях изменения территории действия патента с территории субъекта РФ, на действие в пределах территории муниципального образования.

В заключение статьи хотелось отметить, что патентная система налогообложения, которая вступила в силу с 1 января 2013 года, является довольно «молодым» налоговым режимом и, конечно, в дальнейшем будет подвержена корректировкам, дополнениям, изменениям и усовершенствованиям. Но уже на данном этапе применения этой системы для малого и среднего бизнеса

⁴ Полубоярова Н. Выгоды перехода предпринимателя на патент / Н. Полубоярова // Арсенал предпринимателя. — № 6. — 2013.

можно говорить о несравненном преимуществе данной системы — о ее простоте, экономической эффективности применения для целого ряда индивидуальных предпринимателей, которые в своей предпринимательской деятельности применяют ПСН могут развивать свой бизнес и совершенствоваться в своей непосредственной деятельности.

НОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ОБОСНОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВА ПРИМЕНЕНИЯ

Леонтьев Е.В.

Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина
Научный руководитель:
Майбуров И.А., доктор экон. наук, проф.

Аннотация: в статье рассмотрена проблема унификации налогового учета по разным видам налогов, предложено сблизить учет налога на прибыль и налога на добавленную стоимость на примере применения вычетов по НДС при покупке основных средств.

Annotation: The article considers the problem of unification of tax accounting for various types of taxes. It is proposed to bring together accounting income tax and value added tax on the example of the application of VAT deductions when buy in fixed assets

Ключевые слова: основные производственные фонды, налог на добавленную стоимость, налоговые вычеты

Keywords: fixed assets, value added tax, tax deductions

В Российской Федерации система исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость предусматривает возможность вычета покупателем сумм налога, предъявленных продавцом. Общим правилом возможности применения вычета является отражение операции на счетах бухгалтерского учета после ее завершения (оприходование товара, ввод в эксплуатацию построенного объекта и т.п.).

По своей сущности налог на добавленную стоимость является налогом на потребление. Либо потребление товара непосредственно физическим лицом, либо потребление товара внутри производственного цикла. При этом основанием уплаты налога физическим лицом и основанием принятия к вычету сумм налога, предъявленных продавцом покупателю, является лишь намерение использовать товар. При этом фактическое использование товара может быть растянуто на достаточно продолжительный временной промежуток. В случае с приобретаемым для производства продукции сырьем данным временным промежутком можно пренебречь, но возникает вопрос, как быть с