

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,  
АНАЛИЗА И АУДИТА**

**Сборник научных статей  
профессорско-преподавательского состава,  
аспирантов и студентов**

**Выпуск 4**

**Великий Новгород  
2015**

обслуживания. Данные операции не подлежат обложению НДС, что прописано в подпункте 13 пункте 2 статьи 149 НК РФ.

**Список использованных источников**

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.1 и ч.II) // Справочная правовая система "Консультант плюс".

2 Трудовой кодекс Российской Федерации // Справочная правовая система "Консультант плюс".

3 Российский налоговый курьер [Электронный ресурс] // URL: <http://www.rnk.ru/> (дата доступа 22.09.2015 г.).

4 Щербаков М. Н. Брак в производстве: документальное оформление. Учетные и налоговые аспекты // Консультант Бухгалтера. - №11. - 12.05.2011.

5 Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения: рекомендации по уплате налогов.: Москва. 2014. ISBN: 978-5-93094-247-7 (дата доступа 25.10.2015 г.).

*Васильева Н.Н., к.э.н., доцент,  
Васильева К.Э., Лебедева К.А.,  
студентки*

## **О ПРИМЕНЕНИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ**

**Аннотация.** Статья посвящена упрощенной системе налогообложения. В современном мире всё больше людей открывают и развивают собственный бизнес. В основном это небольшие предприятия, которые относятся к категории "малый бизнес", которые чаще всего выбирают упрощенную систему налогообложения, т.к. данная система значительно облегчает ведение бизнеса, чем общая система налогообложения.

**Ключевые слова:** упрощенная система налогообложения (УСН), налогоплательщик, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период.

Упрощенная система налогообложения относится к налогам, которые образуют систему специальных режимов налогообложения, позволяющих предприятиям и индивидуальным предпринимателям (ИП) перейти на более щадящий режим налогообложения.

**Упрощенная система налогообложения (УСН)** - это режим налогообложения, установленный главой 26.2 Налогового кодекса РФ, который позволяет сократить налоговую нагрузку для бизнеса, чаще всего это относится к малому предпринимательству.

УСН может применяться организациями и ИП по собственному желанию, в случае соблюдения установленных законом норм.

Налогоплательщиками выступают организации и ИП, которые вправе выбрать один из двух возможных вариантов уплаты налогов:

- а) с величины полученного дохода;
- б) с разницы между доходами и расходами [1].

УСН занимает важное место среди других специальных налоговых режи-

мов, таких как единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), единый налог на вменённый налог (ЕНВД) и патент.

УСН заменяет собой ряд налогов.

Таблица 1 – Виды налогов, которые заменяет УСН

Организация	Индивидуальный предприниматель
Налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным пп. 3 и 4 ст. 284 НК РФ)	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в отношении доходов от предпринимательской деятельности (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным пп. 2,4 5 ст. 224 НК РФ)
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности).
Налог на добавленную стоимость (кроме НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне или при выполнении договоров простого товарищества (совместной деятельности)).	

Иные налоги уплачиваются организациями и ИП, применяющими УСН, в соответствии с законодательством о налогах и сборах [2].

Переход на УСН возможен с начала налогового периода – календарного года. О переходе на УСН необходимо сообщить в налоговый орган по месту нахождения / жительства. Организации или ИП указывают выбранный объект налогообложения, остаточную стоимость основных средств (ОС) и размер доходов на 1 октября текущего года.

Возможен переход на другой режим налогообложения с начала налогового периода, при условии, что налогоплательщик уведомит налоговый орган об этом не позднее 15 января года, в котором он предполагает это сделать.

Если он перешёл на иной режим налогообложения, то ровно через год, он вновь сможет перейти на УСН.

Поскольку применять УСН может не любая организация или ИП, существуют определенные условия и ограничения, установленные НК РФ:

- средняя численность работников за налоговый (отчетный) период
- не должна превышать 100 человек;
- доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация
- подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 45 млн. руб.;
- доходы за год должны быть не более 60 млн. руб.;
- остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих амортизации, – не выше 100 млн. руб.;
- доля непосредственного участия других организаций в Уставном
- капитале фирмы – не более 25%;
- отсутствие филиалов и представительств.

Если предприниматель при применении УСН вышел за рамки данных критериев, то необходимо в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода уведомить налоговые органы о переходе на общую систе-

му налогообложения.

Организации и ИП, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей, налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Существуют организации, которые вообще не вправе применять УСН, к ним относятся:

- организации, имеющие филиалы;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и ИП, которые производят подакцизные товары или добычу и реализацию полезных ископаемых;
- организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- организации и ИП, перешедшие на ЕСХН;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- микрофинансовые организации;
- организации и ИП, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки.

Данная система имеет наряду с положительными сторонами, облегчающими налоговую нагрузку на предприятия, и недостатки.

Таблица 2 – Преимущества и недостатки УСН для организаций и ИП

Преимущества		Недостатки	
Организации	ИП	Организации	ИП
Снижает налоговую нагрузку		Не выдаются счета-фактуры	
	Не ведут бухгалтерский учет	Используется кассовый метод учёта доходов	
Освобождение от уплаты НДС		Перечень расходов ограничен	
Освобождение от уплаты налога на прибыль	Освобождение от уплаты НДФЛ		
Поддержка государства для выхода из теневой экономики малого бизнеса			

Отразить предложения по уровню расходов в целях оптимизации уровня налогового бремени на предприятия, автор рекомендует хозяйственному субъекту при выборе налоговой базы "доходы" или "доходы минус расходы" правильно рассчитать оптимальный процент расходов. Например, при доходе предприятия в 1 млн. руб. расчёт показывает, что размер расхода 60% и более делает выгодным налоговую базу "доходы минус расходы". Также рекомендуется рассчитывать налоговые риски, которые могут возникнуть в процессе хозяйственной дея-

тельности предприятия.

Согласно НК РФ при УСН применяются следующие налоговые ставки:

а) объект налогообложения – доходы, ставка 6%;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов – ставка 15%.

В 2015 году произошли изменения налогового законодательства, такие как:

- организации не освобождаются от уплаты налога на имущество;

- не применяется метод ЛИФО;

- ИП не освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц [3].

База по налогу на имущество физических лиц рассчитывается как кадастровая стоимость с применением налоговой ставки в размере, не превышающем двух процентов, что закреплено в нормативно-правовых актах [4].

Так же следует отметить изменения, которые произойдут в 2016 году.

Эти изменения касаются размера ставок налога и расширения круга лиц, которым предоставлено право применять УСН.

У местных органов власти с 2016 года появится возможность самостоятельно устанавливать размер ставки в пределах от 1 до 6 процентов.

С начала нового 2016 года организации, имеющие представительства, смогут воспользоваться льготным налогообложением, в связи с тем, что они исключаются из списка субъектов предпринимательской деятельности.

Что касается регионального законодательства, то оно наделяется полномочиями самостоятельно определять виды деятельности, попадающие под УСН; применять ограничение на использование специального режима; устанавливать налоговые ставки ко всем объектам налогообложения и льготы; вносить изменения в налоговую базу.

В связи с планируемыми изменениями, организации будут использовать обновлённый бланк декларации, в котором предусмотрена возможность указания необходимого значения ставки налога. Как предпринимателям, так и организациям, находящимся на УСН будет предоставлено право на уменьшение налога на сумму торгового оборота [5].

Для ИП в области бытовых услуг, будет применяться нулевая ставка.

Возможность применения патента появится в следующих сферах деятельности:

- услуги общепита (без зала обслуживания);
- рыболовство и лесоводство;
- переработка фруктов и овощей;
- производство кондитерских и хлебобулочных изделий;
- уход за престарелыми.

Стоит отметить, что предстоящие изменения увеличивают долю риска для предпринимателей. Прежде всего, это связано с наценкой на товары, размер которой ограничен. Вводится запрет о плановых проверках на три года, однако это изменение не коснётся налоговых органов.

Увеличивается штраф за нарушение сроков предоставления отчётности в Федеральную службу государственной статистики (Росстат):

- для ИП от 10 000 до 20 000 руб.;
- для юридических лиц от 20 000 до 70 000 руб.

За нарушение кассовой дисциплины также предусмотрены санкции. Для ИП – не менее 10 000 руб., а для юридических лиц – 40 000 руб. [6].

Данное исследование позволяет сделать вывод о том, что УСН облегчает налоговое бремя, упрощает ведение налогового и бухгалтерского учета для малых организаций и ИП. Кроме того, УСН является мерой поддержки малого бизнеса государством.

*Список использованных источников*

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 15 октября 2014. – Москва: Эксмо. – 880 с.

2 Специальные режимы налогообложения: учебно-метод. пособие/ сост.: Л.В. Бедовая, Е.С. Бурдо, М.В. Трубачева. НовГУ им. Ярослава Мудрого. Великий Новгород, 2015. – 70 с.

3 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 02.04.2014 N 52-ФЗ

4 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 29.11.2014 №382-ФЗ

5 УСН в 2016 году. Какие изменения?[Электронный ресурс]. URL: <http://www.podatinet.net/2015090741294/stati/nalog-na-dohody-fizicheskikh-lic-ndfl/usn-v-2016-godua-kakie-izmeneniya.html> (дата обращения: 22.10.2015).

6 Изменения по УСН с 2016 года. [Электронный ресурс]. URL: <http://biznesklubonline.com/stati/806-izmeneniya-po-usn-s-2016-goda/> (дата обращения: 22.10.2015).

*Иванова М.А., к.э.н., доцент,  
Середа С.В., студент*

## О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

*Аннотация.* В статье рассмотрены налоговые меры поддержки субъектов малого бизнеса в виде специальных налоговых режимов, возможность их применения, преимущества и недостатки. В качестве основных не налоговых мер поддержки субъектов малого бизнеса в статье рассмотрено льготное кредитование, субсидии и гранты.

*Ключевые слова:* малый бизнес, государственная поддержка, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения

В условиях активно развивающейся рыночной экономики особое внимание правительством РФ уделяется поддержке малого бизнеса. В большинстве экономически развитых стран доля малого бизнеса в ВВП страны составляет около 50%. В России данный показатель составляет около 20%. Поэтому в последние годы правительство РФ старается создать все благоприятные условия для развития малого предпринимательства.

Прежде всего, рассмотрим особенности налоговых режимов. Для привлечения малого бизнеса, существуют следующие системы налогообложения:

**Упрощенная налоговая система (УСН).** В настоящее время на УСН мо-