

**Упрощенная система налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки ООО «Мастер Комплект», г.Владивосток.**

*Доброва В.С., студент*

*Водопьянова В.А., доцент кафедры*

*«Экономика»*

*«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»*

*e-mail: dobrova2796@mail.ru*

*Россия, Владивосток*

**Аннотация:**

В современных рыночных условиях поддержка субъектов малого предпринимательства государством чрезвычайно важна. Для реализации поставленной задачи государством были внедрены различные льготы, в числе которых, наибольшее распространение получили специальные налоговые режимы. В данной статье наглядно представлена эффективность применения упрощенной системы налогообложения по сравнению с общей системой налогообложения.

**Ключевые слова:**

Общая система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения (УСНО), налоговая нагрузка, организация, индивидуальный предприниматель (ИП).

В современных условиях жесткой конкуренции организациям и ИП, как уже существующим долгое время на рынке, так и начинающим свою деятельность, становится все труднее существовать. Завышенный уровень налогообложения на общей системе налогообложения заставляет малые предприятия искать пути снижения налоговой нагрузки. В данной статье рассматривается возможность снижения налоговой нагрузки с помощью использования специальных режимов налогообложения.

Благоприятное существование и развитие малого бизнеса является для государства важной и первоочередной задачей. Малому бизнесу в России отводится важное место в экономике страны. Благодаря ему в стране появляются рабочие места, что является огромной помощью на рынке занятости, происходит сбор налогов в бюджеты разных уровней, а также развитие городов. Для самих же предпринимателей, это несомненно также важно, так как они становятся самозанятыми и самостоятельно могут распоряжаться своим временем и не ограничивать свой доход. Именно поэтому данная проблема актуальна не только для субъектов малого бизнеса, но и для государства.

В данной статье говорится только о субъектах малого предпринимательства. В соответствии с ФЗ №209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2], а также с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016г. №265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [3] к

малым предприятиям относятся предприятия, среднесписочная численность работников которых не превышает 100 человек, а предельный доход не превышает 800 миллионов рублей.

Согласно единому реестру субъектов малого и среднего предпринимательства, общее число субъектов малого предпринимательства по сравнению с предыдущим годом выросло. В таблице 1.1 представлены данные о численности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации, федеральным округам (далее ФО), а также по субъектам в Дальневосточном ФО за 2017-2018 годы.

Таблица 1.1 – Численность субъектов малого предпринимательства в РФ за 2017-2018 годы. [7]

	2017г.	2018г.	Абсолютное отклонение (+/-)
Всего в Российской Федерации, из них:	260 334	263 955	3 621
Центральный ФО	88 681	92 630	3 949
Северо-Западный ФО	33 981	33 331	-650
Южный ФО	21 478	21 417	-61
Северо-Кавказский ФО	5 202	5 254	52
Приволжский ФО	49 348	49 663	315
Уральский ФО	22 140	21 943	-197
Сибирский ФО	28 729	29 064	335
Дальневосточный ФО, из них:	10 775	10 653	-122
Республика Саха (Якутия)	966	979	13
Приморский край	4 010	3 947	-63
Хабаровский край	2 506	2 432	-74
Амурская область	1 194	1 184	-10
Камчатский край	508	528	20
Магаданская область	325	318	-7
Сахалинская область	1 015	1 015	0
Еврейская автономная область	215	213	-2
Чукотский автономный округ	36	37	1

Согласно статистическим данным, число субъектов малого предпринимательства в РФ выросло по сравнению с 2017 годом. В 2018 году малых предприятий стало больше на 3621 шт. Стоит отметить, что наибольший прирост отмечается в Центральном ФО и составляет 3949 малых предприятий. В Дальневосточном ФО наблюдается уменьшение числа малых предприятий на 122 шт. Причем наибольший спад отмечается в Хабаровском (74 предприятия) и в Приморском крае (63 предприятия).

В условиях кризиса поддержка государства становится необходимой для субъектов малого предпринимательства и такой поддержкой являются специальные налоговые режимы. На сегодняшний день, «согласно статьи 18 главы 2 НК РФ в России действует пять специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход

для отдельных видов деятельности, патентная система, единый сельскохозяйственный налог и система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» [5]

Если организация или индивидуальный предприниматель не подавали заявление на применение конкретного налогового режима, то автоматически организация или ИП становится плательщиком налогов по общему режиму налогообложения, который включает в себя НДС, налог на прибыль организаций или НДФЛ, налог на имущество организаций или физических лиц. Данный налоговый режим не очень выгоден, особенно на этапе старта бизнеса, так как подразумевает под собой различные сложности, связанные с исчислением и уплатой отдельных налогов, существенный уровень налоговой нагрузки.

Наибольшую сложность при общем режиме налогообложения представляет НДС. В большинстве случаев, НДС является основной причиной, по которой выбирают общий режим налогообложения или наоборот отказываются от него. Его исчисление, уплата, применение вычетов вызывает много вопросов, и далеко не каждый руководитель сможет в этом разобраться, организации или ИП понадобится специалист – бухгалтер, которого можно нанять в штат либо отдать эту задачу фирмам, занимающимся бухгалтерским обслуживанием. Но и в том, и в другом случаях это влечет за собой дополнительные затраты, которые не всегда подходят начинающим организациям и предпринимателям. Поэтому следует обратить внимание на специальные налоговые режимы, которые возможно станут более подходящими для налогоплательщика.

Специальные налоговые режимы помогают малому бизнесу сократить расходы на ведение предпринимательской деятельности. Большинство субъектов малого предпринимательства стремятся выбрать подходящий режим налогообложения, и чаще всего таковой является упрощенная система налогообложения (УСНО). Причем данная система налогообложения выгодна не только субъектам малого бизнеса, но и государству.

В отличие от прямых и косвенных налогов, уплачиваемых на общем режиме налогообложения, и выполняющих в большей степени фискальную функцию, пополняя и формируя бюджет государства и регионов, упрощенная система налогообложения выполняет регулирующую функцию, призванную стимулировать хозяйственную деятельность, а именно деятельность малого бизнеса.

В данном исследовании, мы проанализируем выгодность применения УСНО для ООО «Мастер Комплект» с точки зрения оптимизации налоговых платежей. Упрощенная система налогообложения привлекательна для малого бизнеса простотой ведения отчетности (по сравнению с общим режимом налогообложения), а также низкой налоговой нагрузкой.

УСНО выгодна для малого бизнеса и подходит под многие виды деятельности. «Возможность применять УСН имеют предприятия, доход которых не должен превышать 150 млн. рублей, количество сотрудников не выше 100 человек, а остаточная стоимость не должна быть больше 150 млн. руб»

[1]. Свое распространение упрощенная система налогообложения получила за счет простоты уплаты единого налога и значительного снижения налоговой нагрузки. Платить единый налог необходимо раз в квартал, а сдавать отчетность раз в год. Выбрав упрощенную систему необходимо определиться с объектом налогообложения, их всего два:

- доходы минус расходы. Налоговая ставка 15%.

- доходы. Налоговая ставка 6%. Выбрав объект налогообложения «доходы», организации и ИП должны знать о возможности уменьшить сумму единого налога на страховые взносы. Причем индивидуальный предприниматель без сотрудников может уменьшать налог полностью на взносы за себя, а организации и ИП с сотрудниками только на половину.

«УСНО, по которой сформировалась достаточно обширная практика применения, позволила субъектам малого предпринимательства не только минимизировать налоги, но и избежать и «переждать» множество возможных проблем, связанных с коллизиями в динамично реформируемом налоговом законодательстве по общей системе налогообложения» [4].

Упрощенная система является законным способом налоговой оптимизации. Она заменяет два основных платежа в бюджет: налог на прибыль организаций (НДФЛ) и НДС. Именно эти отчисления в бюджет и несут основную налоговую нагрузку. Поэтому, «переход на УСНО позволяет снизить налоговую нагрузку и как следствие приводит к увеличению чистой прибыли, что является главной целью всех коммерческих предприятий» [6]. Именно по этой причине ООО «Мастер Комплект» применяет упрощенную систему налогообложения.

В 2017 году ООО «Мастер Комплект» уплачивало единый налог по упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения «доходы-расходы»), НДФЛ в качестве налогового агента, страховые взносы, транспортный налог. Эффективность применения налоговых режимов проанализирована с помощью показателя налоговой нагрузки. Согласно официальной методике Минфина, налоговая нагрузка рассчитывается по следующей формуле:

$$N_n = \frac{\text{Сумма уплаченных налогов по данным налоговой отчетности (за исключением страховых взносов)}}{\text{Выручка организации}} * 100\%$$

В таблице 1.2 приведен расчет налоговой нагрузки по двум режимам: общему режиму налогообложения и упрощенной системе налогообложения.

Таблица 1.2 – Анализ эффективности налоговых режимов для ООО «Мастер Комплект» 2017 г. тыс.руб.

Показатель	Режим налогообложения		
	ОСНО	УСНО (доходы)	УСНО (доходы-расходы)
Выручка	20603	20603	20603
в том числе НДС:	3143		

Материальные затраты	5732	5732	5732
в том числе НДС	874		
Заработная плата	2005	2005	2005
НДФЛ	261	261	261
Страховые взносы	606	606	606
Транспортный налог	279	279	279
Прибыль	9712	11981	11981
НДС к уплате	2269		
Налогооблагаемая база	9712	20603	11981
Ставка налога	20%	6%	15%
Налог с облагаемой базы	1942	630	1797
Сумма уплачиваемых налогов	4751	1170	2337
Чистая прибыль	7770	11351	10184
Налоговая нагрузка	27,2%	5,7%	11,3%

Как и ожидалось, самая высокая налоговая нагрузка отмечается у общего режима налогообложения (27,2%). Налоговая нагрузка при УСНО с объектом «доходы» составляет 5,7%, а с объектом «доходы-расходы» 11,3%. Руководство ООО «Мастер Комплект» сделало правильный выбор режима налогообложения, что помогло оптимизировать налоговую нагрузку. Но следует обратить внимание на объект налогообложения. На данный момент объектом налогообложения являются «доходы-расходы», возможно организации стоит задуматься о выборе «доходов» в качестве объекта налогообложения, это позволит снизить налоговую нагрузку на 5,6%.

В ходе исследования было выявлено, что упрощенная система налогообложения с объектом «доходы» наиболее выгодна ООО «Мастер Комплект», ведь она позволяет совершенно законным способом снизить налоговую нагрузку практически в 2 раза. Такой способ налоговой оптимизации, несомненно, положительно скажется на экономике предприятия и позволит существенно сократить налоговые расходы и как результат увеличить чистую прибыль.

Данное исследование показывает, что малому бизнесу важна государственная поддержка. Работа государства в области снижения налогового бремени для малого бизнеса дает положительные результаты, позволяет ему развиваться за счет экономии средств, полученных от снижения налоговой нагрузки.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5.08.2000 № 117-ФЗ (ред от 27.11.2017) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (последняя редак-

ция) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/)

3. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Постановление правительства РФ от 04.04.2016 № 265 (последняя редакция) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_196415/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/)

4. Водопьянова В.А., Гапонова Е.А., Самсонова И.А., Терещенко Д.С. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 6-1. С. 104-108.

5. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – №6. – С. 479-483.

6. Доброва В.С., Капышкина Я.Д. Преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения // Интеллектуальный потенциал XXI века сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. - 2018. - С. 24-28.

7. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://rmsp.nalog.ru>.

8. Водопьянова В.А., Бондаренко Т.Н. Оценка последствий изменения законодательства по специальным налоговым режимам для малого бизнеса // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2017. Т. 9. № 4 (39). - С. 54-65.