

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Авдоничева М. Н.

*Студент 5 курса специальности «Финансы и кредит»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева*

Барашков О. А.

*Канд. экон. наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева*

В статье раскрыты основные проблемы налогообложения предпринимательской деятельности, а также представлен ряд мероприятий по их решению

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

В последнее время в рамках реализации курса по активизации социально-экономического развития страны многие специалисты повышенное внимание уделяют мерам по стимулированию малого предпринимательства.¹ Так, вступил в силу Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007г. №209-ФЗ (далее – Федеральный закон N 209-ФЗ), в котором определены основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в стране.

Одной из важных задач, стоящих перед экономикой России, является укрепление и развитие среднего и малого бизнеса, а также стимулирование данных процессов. На реализацию поставленной задачи было направлено введение в налоговую систему Российской Федерации специальных налоговых режимов, предусматривающих особый порядок их налогообложения. Целью выработки и реализации концепции единого налога, взимаемого по специальным налоговым режимам, было создание наиболее благоприятных условий для деятельности хозяйствующих субъектов – организаций и индивидуальных предпринимате-

лей.

Введение налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства преследует цель устранения налоговой дискриминации, которая проявляется в следующих основных проблемах налогообложения предпринимательской деятельности.

Однако на практике реальная возможность выбора специальных налоговых режимов для малых предприятий незначительна. Существуют определенные ограничения, дающие право применения УСН, а переход на ЕНВД и вообще является обязательным, а не добровольным.

Введенные ограничения, связанные с переходом на упрощенную систему, создают предпосылки для неуплаты налогов, заставляя малые предприятия искать пути нелегальной минимизации налогов, порой незаконные. Представляется целесообразным на законодательном уровне решить проблемные вопросы, связанные:

- с четким определением критерия численности категории «субъекты малого предпринимательства»;
- пересмотреть размер ограничений дохода налогоплательщика, дающего право ему перехода на УСН и ограничивающие ее применение;
- дать возможность списания на расходы налогоплательщика затрат по инвестициям в основной капитал (полностью, а не в течение определенного периода);
- применение механизма ускоренной амортизации.

Сложности появляются у налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения, когда некоторые виды деятельности подпадают под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Здесь также возникает проблема пропорционального распределения доходов и расходов налогоплательщика по двум режимам. Кроме того, отсутствует порядок ведения отдельного учета физических показателей базовой доходности. Возникают следующие проблемы: как делить численность административно-управленческого персонала, обслужи-

вающего на предприятии несколько видов деятельности, одной из которых является оказание бытовых услуг, как разделить площадь торгового зала, в котором одновременно осуществляется оптовая и розничная торговля.

В системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности проблемой является использование в качестве физического показателя численности работников. Желание минимизировать налоговую нагрузку предпринимателями приводит к дополнительному сокращению численности рабочих, способствует созданию серых схем, по которым заработная плата уплачивается из "черных касс", не всех работающих официально оформляют, нарушая тем самым не только налоговое, но и трудовое законодательство.

Для налогоплательщиков единого налога, взимаемого по специальным налоговым режимам, законодательством предусматриваются ряд ограничений, и с увеличением размера порогового ограничения налогоплательщик должен перейти на общий режим налогообложения, который предусматривает намного более высокий уровень налоговой нагрузки. В итоге налогоплательщики оказываются в неравных по сравнению с субъектами специальных режимов налогообложения условиях.

Серьезным недостатком является то, что при равных ставках налогообложения, при отсутствии каких-либо специальных льгот, налоговая нагрузка на малое предприятие будет больше, поскольку, как показывает практика, возможности использования разрешенных для налогового вычета расходов у малых предприятий меньше.²

В настоящее время существует обязательность применения единого налога на вмененный доход для плательщиков, значительно различающихся по своим размерам (размерам своей деятельности), что приводит к нарушению принципов справедливости налогообложения. Вмененный доход, рассчитанный по простым формулам на основе выбранных натуральных показателей, может значительно отличаться от дохода, реально получаемого хозяйствующими субъектами различных размеров. Так, относительно большие предприятия, реализую-

щие экономию от масштабов производства, в такой ситуации имеют низкие эффективные ставки обложения, а действительно малые предприятия испытывают непомерную налоговую нагрузку.

Самой главной проблемой в практике применения специальных налоговых режимов является использование заложенных в законодательстве возможностей искусственного расчленения крупного бизнеса на мелкие предприятия, которые по параметрам своей деятельности отвечают требованиям специальных налоговых режимов, с целью занижения налоговых платежей.

Многие авторы решение перечисленных проблем видят в проведении следующих мероприятий.³

Решением проблемы ведения двух видов учета может стать переход на ведение учета доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу в специальной книге учета доходов и расходов. Именно тогда применение одновременно двух специальных налоговых режимов не создаст сложностей у налогоплательщика. Для налогоплательщиков, применяющих разные системы налогообложения, необходимо установить дополнительно учет тех показателей, которые непосредственно влияют на исчисление единого налога.

В системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности необходимо более дифференцированно определять базовую доходность по видам бытовых услуг, разбив их на более мелкие подгруппы, такие как ремонт и пошив одежды, ремонт обуви и т.д., а к физическому показателю следует относить не количество работников, а среднее количество осуществляемых услуг. Такой подход послужит снижению "теневых оборотов", повышению качества выполняемых услуг, и, самое главное, налогоплательщикам не надо будет скрывать количества нанимаемых работников.

Для решения проблемы перехода налогоплательщика на общий режим налогообложения в связи с увеличением размера порогового ограничения могла бы стать отмена обязанности налогоплательщика осуществлять пересчет нало-

гов в общем режиме при превышении им один раз критериев применения специальных налоговых режимов. Такая возможность должна быть предоставлена налогоплательщику, если он сам обнаружил такое нарушение, своевременно оповестил налоговый орган и самостоятельно оперативно устранил это нарушение. Действенным механизмом был бы пересчет налога по принципам, аналогичным общепринятой системе налогообложения, а не полный переход на общепринятую систему. Ограничением для дальнейших злоупотреблений могло бы стать лишение возможности применения специальных режимов налогообложения, в случае неоднократного превышения установленных НК РФ пределов.

Целесообразно дополнить вышеперечисленные мероприятия по оптимизации налогообложения малого предпринимательства единым налогом на вмененный доход, следующими:

- ввести его в разряд местных налогов и сборов;
- дать право местным органам самоуправления установления размера базовой доходности исходя из реально получаемого дохода, и в первую очередь для таких видов как торговля, транспортные услуги, общественное питание;
- рассмотреть вопрос о добровольности перехода на уплату ЕНВД;

В условиях финансового кризиса для снижения фискальной нагрузки на малый бизнес, создания дополнительной мотивации для его развития на X Съезде партии «Единая Россия» было озвучено предложение дать регионам право снижать ставку по УСН на 10 процентных пунктов – до 5 процентов. Дифференцируя ее в зависимости от вида бизнеса и других объективных показателей.⁴

Обобщая вышесказанное, хотелось бы отметить, что в результате введения гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" и 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ была значительно снижена налоговая нагрузка на субъекты предпринимательства, применяющих иную систему налогообложения. Вследствие устранения недостатков ранее существовавших режимов возросло количество налогоплательщиков, избравших специальные режимы налогообложе-

ния. Однако, остается еще довольно большое количество неплательщиков, которые не зарегистрированы и осуществляют предпринимательскую деятельность, не уплачивая налогов. Количество плательщиков можно было бы расширить при условии уточнения соответствующих норм применения специальных режимов в НК РФ. Решение данных проблем и выведение из "тени" налогоплательщиков позволит значительно увеличить доходы бюджетной системы Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹Малис, Н. И. Налоговый аспект государственной поддержки малого бизнеса / Н. И. Малис // Финансы. 2008. №6. С.41-45

²Шацило, Г. В. Проблемы исчисления единого налога по специальным налоговым режимам и пути их решения / Г. В. Шацило // Бухгалтер и закон. 2007. №8

³Дементова, Т. А. Проблемы налогообложения малого бизнеса / Т. А. Дементова // Финансы. 2007. №7. С.76-77

⁴См.: Выступление В.В. Путина на открытии X Съезда партии "Единая Россия": полный официальный текст // Режим доступа: <http://www.edinros.ru/er/text.shtl|232467|100024>