

региональный бюджет потеряет около 70 миллионов рублей за период с 2013 по 2015 год. Данная ситуация, безусловно, окажет существенное влияние на формирование расходной части регионального бюджета будущего периода. Однако уникальный опыт льготирования инновационных предприятий создаст плодотворную среду для их развития, привлечет в научно-исследовательские работы большее количество специалистов, а также создаст благоприятный климат для привлечения внешних инвестиций в регион.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Лермонтов Ю.М. «Российский бухгалтер» 2012, № 8
3. Преображенская А.Г. «Строительство: акты и комментарии для бухгалтера»
4. Остроухов А. «Экспресс-бухгалтерия»

*В.Ф. Тарасова, А.С. Рябых
г. Белгород*

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

В Российской Федерации актуальными являются вопросы развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Это обусловлено влиянием данных субъектов на развитие экономики страны, регионов и муниципальных образований. Хозяйствующие субъекты малого и среднего предпринимательства, оперативно реагируя на изменения конъюнктуры рынка, придают экономике необходимую гибкость: в большем объеме и разнообразном ассортименте удовлетворяются потребности потребителей, что в свою очередь приводит к увеличению доходов субъектов малого предпринимательства и, следовательно, к росту налоговых поступлений в бюджет. Как следствие происходит улучшение социального климата: рост уровня жизни и занятости населения. Таким образом, развитие малого предпринимательства оказывает комплексное влияние на экономическую и социальную жизнь общества.

При разработке направлений государственной политики поддержки малого и среднего предпринимательства следует учитывать необходимость создания условий для их дальнейшего успешного развития, а так же пути решения другой задачи – повышения сумм налоговых платежей в бюджет от этой группы хозяйствующих субъектов. Вторая задача может быть решена посредством, как увеличения количества хозяйствующих субъектов, так и увеличения облагаемой базы для исчисления налогов.

Для принятия эффективных законодательных и нормативных актов в области налогообложения субъектов малого предпринимательства следует рассмотреть, какие хозяйствующие субъекты относятся к этой категории. В каждой стране в зависимости от уровня развития экономики, принятой налоговой политики и сложившейся социальной ситуации формируются свои критерии.

С 1 января 2008 года введено в действие большинство положений Федерального закона РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24. 07. 2007г. № 209 – ФЗ, который осуществляет нормативно – правовое регулирование развития малого и среднего бизнеса. Необходимо отметить, что законодательно установлено три критерия, по которым хозяйствующие субъекты подразделяются на предприятия малого и среднего предпринимательства и микропредприятия. В таблице 1 представлены критерии группировки субъектов малого предпринимательства в соответствии с вышеуказанным законом и альтернативные варианты налогообложения их деятельности исходя из критериев применения систем налогообложения [2].

Исходя из анализа приведенных данных, можно сделать вывод, что согласно положениям федерального закона от 24. 07. 2007г. № 209 – ФЗ, предприятия малого бизнеса

имеют право применять общую систему налогообложения, специальные налоговые режимы: единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог. Специальные налоговые режимы выступают в роли альтернативных налоговых систем по отношению к общей системе налогообложения. Переход от общей системы налогообложения на специальные налоговые режимы уже сам по себе является путем снижения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов и стимулирует их развитие.

Таблица 1

Взаимосвязь категорий хозяйствующих субъектов и систем налогообложения

Категории хозяйствующих субъектов	Критерии отнесения к категориям малого бизнеса			Виды систем налогообложения
	Доля участия в уставном капитале юридических и иных лиц	Предельное значение выручки, млн. руб.	Средняя численность	
Микропредприятия	не должна превышать 25 %	60,0	не должна превышать 15 человек	Общая система налогообложения, УСН, ЕНВД, ЕСХН
Малые предприятия	не должна превышать 25 %	400,0	должна находиться в пределах от 16 до 100 человек включительно	Общая система налогообложения, УСН в пределах выручки до 60 млн руб., ЕСХН
Средние предприятия	не должна превышать 25 %	1000	должна находиться в пределах от 101 до 250 человек включительно	Общая система налогообложения, ЕСХН

Следует отметить, что упрощенную систему налогообложения имеют право применять микропредприятия и часть малых предприятий с выручкой от реализации товаров (работ, услуг) не более 60 млн. руб. Они в большинстве на практике удовлетворяют требованиям, принятым налоговым законодательством (глава 26.2 НК РФ).

Статьей 346.20 установлены налоговые ставки в зависимости от объекта налогообложения: если объект налогообложения «доходы» – 6%, «доходы, уменьшенные на величину расходов» -15%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки от 5% до 15% при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в зависимости от категорий налогоплательщиков [1].

Законом Белгородской области от 14.07.2010 года № 367 с 01.01.2011 года установлены дифференцированные ставки для отдельных видов деятельности:

7% – для сферы услуг (например, оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств и т.д.);

5% – для сферы производства и предоставления социальных услуг (например, сельское хозяйство, обрабатывающие производства, строительство, аренда, образование и т.д.).

Пониженные налоговые ставки устанавливаются для налогоплательщиков, у которых наибольший удельный вес в доходах за соответствующий отчетный (налоговый) период составил доход от осуществления указанных видов экономической деятельности.

Например, если организация занимается розничной торговлей и имеет магазин (95 % дохода), в котором часть площади сдает в аренду (5% дохода), то деятельность по розничной торговле должна облагаться единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а по сдаче части площади магазина в аренду – по общей системе налогообложения или упрощенной системе с применением ставок по единому налогу 6% или 15 % в зависимости от объекта налогообложения [3]

Законодательные органы власти при установлении ставок налога должны учитывать особенности развития экономики на территории своего субъекта, в том числе политику по осуществлению поддержки развития субъектов малого предпринимательства

Несмотря на снижения налоговых ставок, объем поступлений платежей по единому налогу, взимаемому, в связи с применением УСН в бюджет Белгородской области, в абсолютном выражении растет в 2011 году – 1077,3 млн руб, а в 2010 году – 891,4 млн руб, то есть на 20,8 % больше. Наглядно поступления платежей при применении упрощенной системы налогообложения за период 2007-2011 гг представлено на рис 1

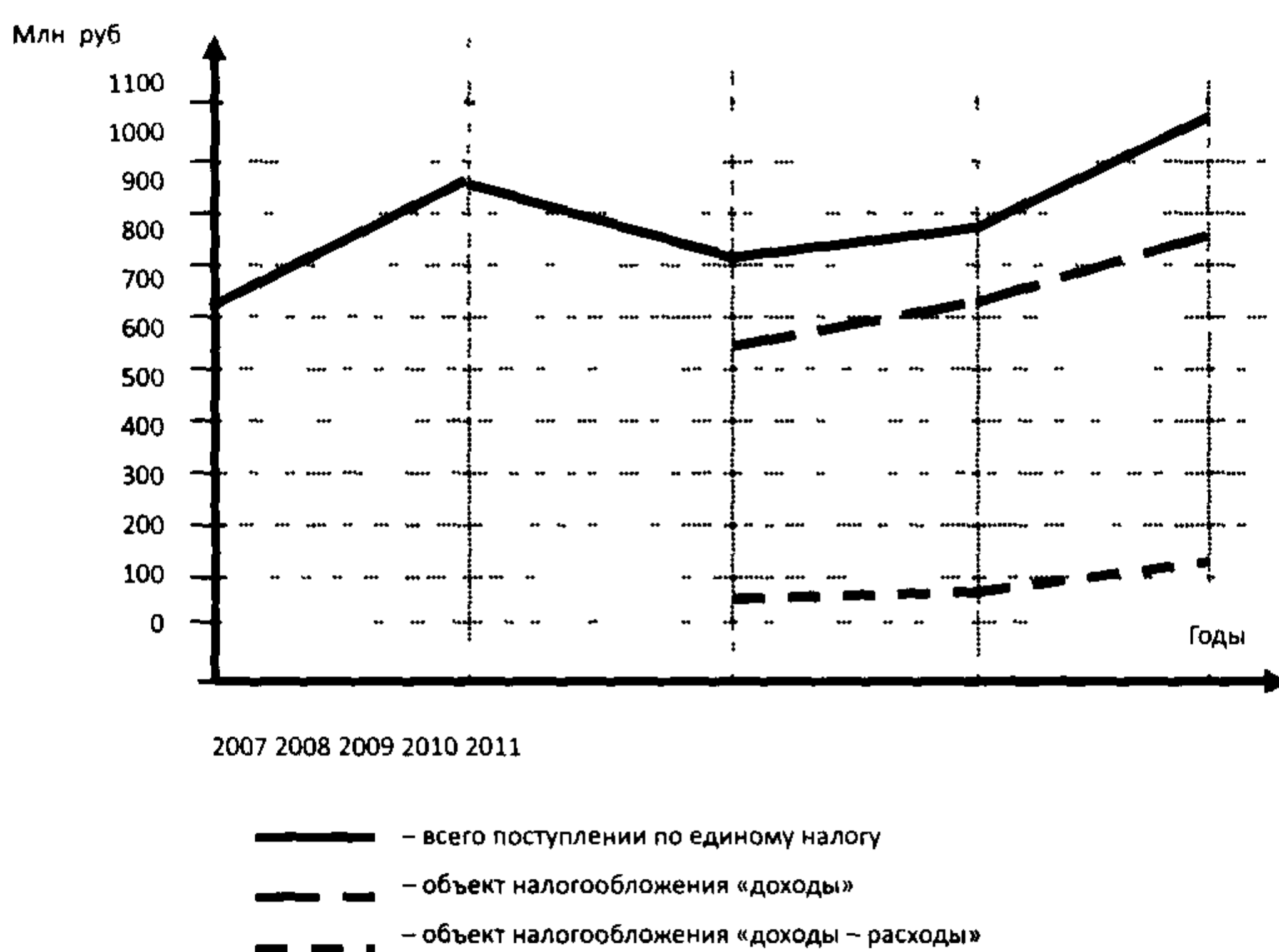


Рис 1 Поступление платежей по единому налогу, взимаемому, в связи с применением УСН

В рассматриваемом периоде наблюдается тенденция увеличения сумм налоговых платежей, взимаемых, в связи с применением УСН в бюджет Белгородской области. В 2007 году – 711,2 млн руб, а в 2011 году – 1077,3 млн руб, что составляет 151,5 % по отношению к поступлениям 2007 года. Уменьшение поступлений в 2009 году связано с последствиями мирового экономического кризиса, то есть спадом развития экономики в целом в Российской Федерации [4, 5, 6, 7, 8]

Следует отметить, что налогоплательщики в качестве объектов налогообложения предпочитают «доходы». Доля платежей при выборе этого объекта составила за период 2009-2010 годов 79,0% – 81,6%. Привлекательность данного объекта налогообложения состоит в основном в более простом налоговом учете, так как не ведется учет доходов, а также возможностью снижения самого налога на суммы социальных платежей.

Широкое применение упрощенной системы налогообложения и ее значение для развития субъектов малого предпринимательства учитывается при формировании

налоговой политики государства В Основных направлениях налоговой политики на 2013 г и на плановый период 2014 и 2015 годов отмечается, что предусмотренные в настоящее время специальные налоговые режимы, в том числе и упрощенная система налогообложения на основе патента нуждаются в реформировании

С 1 января 2013 года выводится из главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» статья 346.25.1 «Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента» в новую главу 26.5 «Патентная система» Индивидуальным предпринимателям, применяющим патентную систему налогообложения, разрешено будет использовать наемных работников, средняя численность которых не должна превышать 15 человек При этом 90% поступлений от патентной системы налогообложения будет направляться в бюджеты муниципальных образований и 10% в бюджеты субъектов Российской Федерации

При применении УСН индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, будут уменьшать сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в социальные фонды, определяемом исходя из стоимости страхового года

Реализация положений вводимых с 01.01.2013 года позволит более эффективно применять специальные налоговые режимы, в том числе упрощенную систему налогообложения и решать задачи не только пополнения доходной части региональных и местных бюджетов, но и повышения конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства на внутреннем и внешнем рынке

ЛИТЕРАТУРА

1 Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] Часть вторая по состоянию на 27 июня 2011 г // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство»

2 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Текст] фед закон от 24 июля 2007 г №209 – ФЗ по состоянию на 6 дек 2011 г // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство»

3 Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области [Текст] Закон Белгородской области от 14 июля 2010 г № 367 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»

4 Об исполнении бюджета за 2007 год [Текст] Закон Белгородской области от 21 июля 2008 г № 219 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»

5 Об исполнении бюджета за 2008 год [Текст] Закон Белгородской области от 7 июля 2009 г № 288 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»

6 Об исполнении бюджета за 2009 год [Текст] Закон Белгородской области от 28 июня 2010 г № 351 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»

7 Об исполнении бюджета за 2010 год [Текст] Закон Белгородской области от 12 июля 2011 г № 54 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»

8 Об исполнении бюджета за 2011 год [Текст] Закон Белгородской области от 20 июня 2012 г № 117 // Справочная правовая система «Консультант Плюс» Разд «Законодательство» Информ Банк «Регион вып Белгородская область»