

**Упрощённая система налогообложения в Российской Федерации:
порядок и условия применения, особенности специального налогового
режима**

Литвак София Глебовна

Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема

Студент

Аннотация

Статья посвящена упрощённой налоговой система как одному из специальных налоговых режимов в Российской Федерации. Подробно описан порядок использования данным режимом, приведены преимущества его использования. Выявлены особенности применения.

Ключевые слова: УСН, налог, доход, объект.

**Simplified taxation system in the Russian Federation: procedure and
conditions of application, features as a special tax regime**

Litvak Sofiia Glebovna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Student

Abstract

The article is devoted to the simplified tax system as one of the special tax regimes in the Russian Federation. The procedure for using this mode is described in detail, and the advantages of using it are given. Features of application are revealed.

Keywords: STS, tax, income, object.

Актуальность исследования. Неотъемлемой частью любого государства во все времена была налоговая система, основной целью которой является удовлетворение текущих потребностей государства и общества. Одной из функций налоговой системы является содействие развитию перспективных отраслей и секторов экономики. В дополнение к действующей налоговой системе для этой цели существуют специальные налоговые системы.

В настоящее время раздел 8.1. Налоговое законодательство Российской Федерации устанавливает четыре конкретные налоговые системы: налоговая система для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенная налоговая система, налоговая система в виде единого налога на вмененный доход, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Цель исследования. Дать понятие упрощённой системе налогообложения, определить порядок использования как специального налогового режима, выявить преимущества.

Статья Ф.М. Алиева посвящена поддержке малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, одним из методов которой является использование специальных налоговых режимов [2]. Н.Д. Багауов в своей статье описывает упрощенную систему налогообложения как содействие развитию экономики [3]. Работа З.П. Гасиевой, М.Р. Тускаевой, Ф. Т. Лагкуевой посвящена специальным налоговым режим, одним из которых является упрощенная система налогообложения [4].

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, открывающие профессиональный бизнес, могут выбрать один из двух вариантов налоговой системы: общую или упрощенную [3].

Упрощенная система налогообложения (далее УСН) - это уникальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса, который позволяет заменить уплату определенных налогов единым налогом по сниженной ставке. УСН могут использовать как организации, так и индивидуальные предприниматели.

Впервые в России упрощенная система налогообложения была введена федеральным законом № 222-ФЗ от 29 декабря 1995 года, который был отменен 1 января 2003 года. В результате 1 января 2003 года была введена новая упрощенная налоговая система, сочетающая в себе некоторые элементы предыдущей версии упрощенной налоговой системы и опыт, накопленный в результате ее применения.

Основы действующей упрощенной системы налогообложения изложены в главе 26.1, которая вступила в силу федеральным законом № 104-ФЗ от 24 июля 2002 года. Целью упрощенной системы налогообложения является снижение налоговой нагрузки, упрощение налогообложения и бухгалтерского учета и отчетности для малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей. Достижение этих целей будет способствовать развитию малых предприятий в России и повышению эффективности всей экономики страны [5].

Для использования УСН новые компании и индивидуальные предприниматели должны подать соответствующее уведомление (заявление) в налоговые органы не позднее, чем через 30 дней после постановки на налоговый учет. Также необходимо соответствовать определенным критериям, а именно: сумма дохода за год или любой отчетный период (квартал) не должна превышать 150 миллионов рублей (указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор); средняя численность сотрудников не должна превышать 130 человек; доля участия других компаний в организации, как правило, не должна превышать 25%; по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей; организация не должна иметь филиалов.

Уже существующие компании и индивидуальные предприниматели также могут перейти на УСН, подав уведомление (заявление) в налоговые органы не позднее 31 декабря текущего года. Также применяются ограничения, изложенные выше.

Иностранные компании (включая их российские филиалы и представительства) не могут подавать заявление на получение УСН. Для регистрации иностранного гражданина в качестве индивидуального предпринимателя необходим временный или постоянный вид на жительство. Из-за этого иностранным компаниям необходимо будет создать российское юридическое лицо для использования УСН [2].

При использовании УСН есть возможность выбора объекта налогообложения: доход или доход, уменьшенный на сумму понесенных расходов («доход минус расходы»). Объект налогообложения может меняться ежегодно, но необходимо уведомить налоговый орган до 31 декабря.

Расчёт налога происходит по формуле $\text{налог} = \text{налоговая ставка} \times \text{налоговая база}$, умноженная на налоговую базу.

Ставка налога будет зависеть от объекта: для доходов она составляет 6%, для доходов минус расходы - 15%. В регионах Российской Федерации могут быть введены пониженные ставки в зависимости от вида предпринимательской деятельности.

Для лиц, выбравших объект «доходы минус расходы», применяется правило минимального налогообложения: если в конце года сумма рассчитанного налога окажется меньше 1% от дохода, полученного за год, должен быть уплачен минимальный налог в размере 1% от дохода. Кроме того, налогоплательщик с этим объектом налогообложения имеет право уменьшить налоговую базу на сумму убытков (превышение расходов над доходами), полученных в результате предыдущих отчетных периодов.

Согласно законодательству субъектов Российской Федерации, процентная ставка может быть снижена до 1% для налогоплательщиков, которые выбрали «доход» в качестве объекта налогообложения. При расчете платы с 1 квартала берется доход квартала, за шесть месяцев - доход за шесть месяцев и т.д.

Налоговая база УСН, объектом которой является «доход», является денежным выражением всех доходов предпринимателя.

В УСН, предметом которого является «доходы минус расходы», основой является разница между доходами и расходами. Чем больше понесены расходы, тем ниже налоговая база и, следовательно, сумма налога. Однако вычет из налоговой базы УСН «доход минус расходы» возможен не по всем расходам.

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Оплатить налоги необходимо авансом. Не позднее 28 календарных дней после окончания отчетного года. Произведенные авансовые платежи засчитываются в качестве налога в конце налогового периода (года). Также нужно заполнить декларацию и отправить её по УСН. Организации – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Индивидуальным предпринимателям - не позднее 28 апреля года, следующего за истёкшим налоговым периодом.

Если последний день крайнего срока уплаты налога (авансового платежа) приходится на государственный праздник или нерабочий день, налогоплательщик должен оплатить налог на следующий рабочий день.

Способы оплаты: через банк, платежное поручение, квитанция о безналичной оплате [4].

Налоговая декларация подается по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Организации - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Индивидуальные предприниматели - не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщик - не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена предпринимательская деятельность по УСН. Налогоплательщик - не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право применять УСН.

Особенностью является то, что УСН заменяет оплату некоторых налогов, что является несомненным преимуществом для юридических и физических лиц, имеющих статус индивидуального предпринимателя, так как позволяет снизить налоговую нагрузку. УСН заменяет: корпоративный налог без учета налога на дивидендный доход и некоторых видов долговых обязательств; налог на имущество организаций (однако с 1 января 2015 года для организаций, применяющих УСН, установлено обязательство уплаты налога на имущество, в частности, объектов недвижимости, налоговая база которых определяется как стоимость имущества (кадастровая стоимость); налог на добавленную стоимость (НДС), за исключением НДС на товары, подлежащие ввозу, и выполнению договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом [2].

Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации предусматривает ответственность за налоговые нарушения. Несвоевременные (опоздания) со сдачей отчетности влёт за собой ответственность в виде штрафа: от 5% до 30% суммы неуплаченных налогов за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 рублей. Просроченные платежи грозят наложением пеней. Сумма пеней рассчитывается в процентах, которые равны 1/300 процента рефинансирования, от суммы платежа или налога, которая не была перечислена полностью или частично, за каждый день просрочки. И от 20% до 40% от суммы неуплаченных налогов [1].

Таким образом, подводя итог, можно выделить преимущества УСН, которые заключаются в следующем: низкая налоговая нагрузка по сравнению с общими правилами; возможность выбора подходящего объекта налогообложения: «доход» со ставкой 6% или «доход минус расходы» со ставкой 15%; подача налоговых деклараций только один раз в год и относительно простой налоговый учет; многие виды деятельности, в которых

УСН может быть использован; функционирование УНС во всех регионах России.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации : офиц. текст ФЗ № 146 – ФЗ от 31. 07. 1998 – СПС КонсультантПлюс.
2. Алиев Ф. М. К вопросу поддержки и развития малого и среднего бизнеса // Известия Дагестанского ГАУ. 2021. № 2 (10). С. 91 – 94.
3. Багауов Н. Д. Упрощённая система налогообложения // Colloquium-Journal. 2018. № 6-2 (17). С. 9 – 11.
4. Гасиева З. П., Тускаева М. Р., Лагкуева Ф. Т. Специальные налоговые режимы. Владикавказ, 2020.
5. Паршукова А. В., Акинина Н. Ю. Налоговые споры в отношении специальных налоговых режимов // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. № 4-2 (43). С. 198 – 201.