

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2024, Том 16, № s2 / 2024, Vol. 16, Iss. s2 <https://esj.today/issue-s2-2024.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/13FAVN224.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Погребняк, А. Д. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения / А. Д. Погребняк, Н. С. Максимов // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № s2. — URL: <https://esj.today/PDF/13FAVN224.pdf>

For citation:

Pogrebnyak A.D., Maksimov N.S. The economic essence of the simplified taxation system. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(s2): 13FAVN224. Available at: <https://esj.today/PDF/13FAVN224.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Погребняк Антон Дмитриевич

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
E-mail: 206234@edu.fa.ru; anton25122002@yandex.ru

Максимов Никита Сергеевич

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
E-mail: 204982@edu.fa.ru; nicit.maximov@yandex.ru

Научный руководитель: **Капустина Надежда Валерьевна**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Профессор кафедры «Экономической безопасности и управления рисками»

Доктор экономических наук, доцент

E-mail: NVKapustina@fa.ru

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=584779

Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения

Аннотация. В статье рассматривается, как упрощенная система налогообложения помогает предпринимателям минимизировать административные расходы и снизить налоговые обязательства. В статье проведен анализ основных принципов функционирования различных систем налогообложения, в том числе и упрощенной системы налогообложения. Отмечается, что повышение эффективности этой системы может привести к значительному росту экономики и улучшению условий для ведения бизнеса, стимулировать инвестиционную активность, способствовать созданию новых рабочих мест и повышению уровня жизни населения. Авторами выделено, какие налоги включены в упрощенную систему налогообложения и как они рассчитываются. Также проанализировано, какие налоговые льготы предусмотрены для предпринимателей, которые работают по упрощенной системе налогообложения. Отдельное внимание в рамках данного исследования авторами уделено преимуществам и недостаткам упрощенной системы налогообложения. Будет проанализировано, как упрощенная система налогообложения способствует развитию малого и среднего бизнеса, снижает бюрократические издержки и упрощает учет и отчетность предпринимателей. В то же время авторы определили, какие ограничения могут возникнуть при использовании упрощенной системы налогообложения и какие риски могут возникнуть для предпринимателя. Наконец, в заключительной части статьи сделан вывод о том, что упрощенная система налогообложения является эффективным инструментом для поддержки малого и среднего бизнеса, снижения административных издержек и стимулирования

экономического развития. Однако авторы акцентируют внимание на том, что при использовании упрощенной системы налогообложения предпринимателям необходимо быть внимательными к возможным ограничениям и рискам, связанным с этой системой.

Ключевые слова: система налогообложения; упрощенная система налогообложения; малое и среднее предпринимательство; экономическое регулирование; конкуренция; финансовая эффективность; экономическое развитие

Введение

Исследование экономической сущности упрощенной системы налогообложения является значимой и актуальной задачей в современной экономической науке. Это обусловлено рядом факторов.

Прежде всего, упрощенная система налогообложения играет важную роль в экономической структуре многих стран, включая Россию. Предназначенная для облегчения процесса уплаты налогов для предпринимателей и малого бизнеса, эта система содействует развитию экономики путем стимулирования предпринимательской активности и облегчения налогового бремени.

Однако для эффективного использования упрощенной системы налогообложения необходимо глубокое и всестороннее понимание ее экономической сущности. Важно осознавать принципы ее работы, преимущества и недостатки, а также понимать возможные риски и сложности. Без этого знания, предприниматели и малый бизнес могут столкнуться с трудностями в управлении своими налоговыми обязательствами, что может привести к серьезным финансовым потерям и угрожать их бизнесу.

Настоящее исследование не только способствует более эффективному использованию системы налогообложения, но и может служить основой для улучшения налогового законодательства. Исследования в этой области могут привести к созданию более совершенных и справедливых систем налогообложения, которые способствуют развитию бизнеса и экономики в целом, улучшают инвестиционный климат и могут стимулировать инновационное развитие.

Цель исследования — изучить экономическую сущность упрощенной системы налогообложения.

Объект исследования — упрощенная система налогообложения.

Предмет исследования — становление, развитие и функционирование налогообложения упрощенной системы налогообложения в России.

1. Методы и материалы

При проведении исследования авторами использовались методы дедукции, категоризации, конкретизации, систематизации, а также табличные и графические способы визуализации информации.

Для достижения цели был поставлен ряд задач:

- рассмотреть виды налоговых систем;
- определить экономических субъектов, освобожденных от уплаты отдельных видов налогов и сборов в зависимости от категории налогоплательщиков по УСН;
- выделить преимущества и недостатки УСН.

При проведении исследования авторами были проанализированы работы следующих авторов: М.П. Пайзулаев [1], а также работы Н.В. Пивоваровой, Н.Д. Стеба [2], Г.Н. Семеновой [3] и других.

2. Результаты и обсуждение

Налоги являются одним из главных аспектов жизни общества и функционирования государства, причем понятие налогов не является однозначным — мнение о том, что представляют собой налоги, кто их должен платить, в какие сроки и в каком объеме, менялось с течением человеческой истории [4].

В конце XVIII в. А. Смит вывел теорию прямых и косвенных налогов, считая, что прямое налогообложение — это не только налог на землевладение, прямыми также считаются налоги на заработную плату, на прибыль от предпринимательства [4].

К косвенному налогообложению он отнес все налоги, которые связаны с расходами и перелаживаются в конечном итоге на потребителя. Ученые-экономисты поддержали позицию А. Смита с разделением налогов, необходимо поддерживать баланс между прямым и косвенным налогообложением, потому что прямое налогообложение существует для уравнивательных целей, а косвенное — для значительного получения поступлений в бюджет [5].

Идея прогрессивного налогообложения получила поддержку со стороны общества, считавшей ее более справедливой, так как она смягчает неравенство, лишь в 1850-х годах, и только в XX в. она стала доминирующей [5].

Теории налогообложения сыграли важную роль в жизни государств, поскольку люди, стоящие у власти, принимали решения по поводу осуществления налоговой политики, опираясь на теории налогообложения. Однако следует отметить, что сами теории носили постфактумный характер, то есть несколько запаздывали, поскольку чаще всего они являлись реакцией, выводами ученых относительно уже произошедших событий [5].

В настоящее время на территории Российской Федерации существует ряд специальных налоговых режимов, введенных как для решения проблем, связанных с реализацией деятельности субъектами МСП, так и для упрощения их налогового администрирования: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); упрощенная система налогообложения; патентная система налогообложения (ПСН). Перечисленные налоговые режимы направлены на обеспечение благоприятных условий в финансовом аспекте для субъектов (микро-) малого бизнеса путем освобождения от уплаты отдельных видов налогов и сборов при соблюдении определенных условий применения вышеназванных режимов, а также особый порядок определения элементов налогообложения. Все специальные режимы, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации (НК РФ), призваны снизить налоговую нагрузку малого бизнеса и облегчить налоговый учет, их применение возможно только при выполнении соответствующих требований [6].

На сегодняшний день упрощенная система налогообложения является наиболее распространенным режимом, если судить по количеству плательщиков среди остальных специальных режимов, что подтверждает и положительная статистика по увеличению количества налогоплательщиков.

Цель создания данного режима, прежде всего, заключалась в предоставлении помощи и поддержки отдельным категориям налогоплательщиков (субъектам МСП), поскольку благодаря им увеличивается размер валового внутреннего продукта, повышается качество уровня жизни населения и выравнивается в стране экономическая ситуация.

Поддержка малого предпринимательства при применении упрощенной системы налогоплательщиками выражается в основном через освобождение от обязанности по уплате отдельных видов налогов (табл. 1). Отсюда следует, что все основные налоги, которые уплачиваются юридическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями на общей системе налогообложения (ОСНО), заменяются одним единым налогом, что соответственно упрощает субъектам малого бизнеса процесс ведения налогового учета и сокращает налоговую нагрузку.

Таблица 1

Освобождение от уплаты отдельных видов налогов и сборов в зависимости от категории налогоплательщиков по УСН, согласно п. 2 и п. 3 ст. 346.11 НК РФ

Организации	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль организаций, за исключением: прибыли контролируемых иностранных компаний, определяемой контролирующими лицами; доходов в виде дивидендов; операций с долговыми обязательствами.	Налог на доходы физических лиц (далее — НДФЛ), за исключением: доходов в виде дивидендов; доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 35 % (в том числе: выигрыши и призы, полученные в конкурсах в ходе проведения рекламы и т. д.); доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 9 % (в частности, в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитирование которых произведено до 1.01.2007 г., также в виде доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием на основании приобретенных ипотечных сертификатов, которые были выданы до 1.01.2007 г.)
Налог на имущество организаций, за исключением облагаемых объектов недвижимого имущества, налоговая база которых признается кадастровая стоимость.	Налог на имущество физических лиц, за исключением облагаемых объектов недвижимого имущества, налоговая база которых признается кадастровая стоимость.
Налог на добавленную стоимость (далее — НДС), за исключением: НДС при ввозе в Российскую Федерацию; операций по договорам простого товарищества, договорам инвестиционного товарищества, договорам доверительного управления имуществом, концессионному соглашению в Российской Федерации.	Налог на добавленную стоимость (далее — НДС), за исключением: НДС при ввозе в Российскую Федерацию; операций по договорам простого товарищества, договорам инвестиционного товарищества, договорам доверительного управления имуществом, концессионному соглашению на территории Российской Федерации.

Источник [7]

Остальные налоги, сборы, страховые взносы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями в обычном порядке, как при ОСНО, также не освобождаются от обязанностей налогового агента.

Переход к применению УСН и возврат к другим специальным налоговым режимам или к общему режиму налогообложения производится в добровольном-заявительном порядке (рис. 2).

Для того, чтобы у организации или у индивидуального предпринимателя было право перейти на УСН, доход за 9 месяцев того года, в котором подается заявление, не должен превышать 112,5 млн рублей, умноженное на коэффициент-дефлятор. На 2024 год он составляет 1,329. Помимо данного требования существует ряд других условий:

1. Ограничения для определенных видов экономической деятельности, согласно ст. 346.12 НК РФ. Не вправе применять УСН:

- организации, которые имеют филиалы, но если налогоплательщик создал обособленное подразделение, которое не является филиалом, то он вправе применять УСН на общих основаниях [9];

- субъекты финансового сектора;
- организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации в азартной сфере;
- нотариусы, частные практики;
- участники соглашений о разделе продукции;
- организации, применяющие ЕСХН;
- организации, в которых доля участия других превышает 25 % (за исключением общественных организаций инвалидов; некоммерческих организаций; хозяйственных обществ, занимающихся применением результатов интеллектуальной деятельности, учрежденные бюджетными и автономными учреждениями);
- казенные и бюджетные учреждения;
- иностранные организации;
- частные агентства, которые предоставляют труд персонала.

2. Средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 100 человек. Налогоплательщики обязаны предоставлять сведения о среднесписочной численности за предшествующий календарный год не позднее 20 января текущего года в налоговый орган согласно ст. 80 НК РФ.

3. Остаточная стоимость основных средств, являющиеся амортизируемыми, не должна превышать за налоговый период 150 млн руб.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, которые не уведомили о переходе на УСН.

Кроме того, это не единственные предельные значения для нахождения на УСН, также доходы за налоговый период не должны превышать 150 млн руб., при превышении значения организация или индивидуальный предприниматель теряют право на применение УСН.

Однако налогоплательщику, применяющему уже УСН, необходимо также самостоятельно оценивать свои риски в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (далее-ВНП), утвержденной приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Неоднократное (2 и более раза в течение календарного года) приближение (менее 5 %) к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальный налоговый режим, может привести к назначению ВНП.

С 1 января 2023 года для перехода на упрощенную систему налогообложения лимит предельного размера дохода за 9 месяцев 2022 года для юридических лиц не должен превысить 141,4 млн рублей. Налогоплательщики, уже находящиеся на УСН, смогут наращивать обороты на больший лимит, не опасаясь потерять право на применение этого спецрежима.

В отношении УСН установлены следующие пределы:

- для обычных ставок (6 % — «доходы» и 15 % — «доходы минус расходы») — 188,55 млн рублей (в 2022 году — 150 млн рублей);
- для повышенных ставок (8 % — «доходы» и 20 % — «доходы минус расходы») — 251,4 млн рублей (в 2022 году — 200 млн рублей).



Рисунок 2. Порядок и условия начала/прекращения применения УСН [8]

По результатам проведения проверки возможно как дополнительное начисление налогов, сборов, пени, штрафных санкций, так и вовсе утрата права на применение УСН.

Говоря о налоговой отчетности, следует отметить, что по налогу, который уплачивается согласно УСН, декларация представляется в налоговую инспекцию по итогам налогового периода, то есть один раз в год. А сам налоговый учет отражается в книге доходов и расходов.

На сегодняшний день субъекты малого бизнеса сталкиваются с рядом сложностей, препятствующих стабильному развитию данного сектора. Благодаря налогообложению возможно решение как минимум двух задач:

1. Обеспечение поступлениями доходной части бюджета.

2. Поддержка развития и стимулирование субъектов производственного процесса, рост занятости населения, и, следовательно, повышение его материального благосостояния. Стимулирование материализуется во введении специальных налоговых режимов, в том числе упрощенной системы налогообложения. Таким способом законодательство о налогах и сборах нивелирует неравенство малых и крупных предприятий, заложенное в ныне действующем законодательстве. Упрощенная система налогообложения представляет собой наиболее распространенный налоговый режим, охватывающий большой контингент потенциальных плательщиков среди субъектов малого бизнеса. Но так как этот режим является добровольным, то, естественно, далеко не все микропредприятия и малые предприятия его применяют, а лишь те, для кого предложенный механизм дает определенные преимущества. Перед собственником любого бизнеса будь он крупный или малый всегда встает вопрос о рациональности выбора налогового режима, как в начале открытия предприятия, так и при последующем его развитии. Как любая другая система налогообложения УСН содержит свои положительные и отрицательные стороны.

К преимуществам можно отнести:

1. Более простое ведение налогового учета, так как в книге учета доходов и расходов налогоплательщика отражаются только те операции с фактами хозяйственной жизни, которые имеют влияние на формирование налоговой базы.
2. Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности (простая система учета без двойной записи, сокращение количества синтетических счетов, упрощенная форма регистров и т. д.), следовательно, при применении УСН они могут воспользоваться данным им правом и уменьшить нагрузку в отношении ведения учета.
3. Оптимизация налоговой нагрузки вследствие замены 3-х крупных налогов (налог на прибыль организаций (налог на доходы физических лиц), налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц)) одним единым налогом.
4. Предоставление свободного права выбора объекта налогообложения.
5. Предоставление декларации в налоговые органы один раз в год по окончании налогового периода, что представляет собой экономию времени.
6. Возможность списать на расходы затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов в момент ввода их в эксплуатацию одновременно, если они приобретаются в процессе деятельности уже на УСН, что по замыслу должно стимулировать инвестиционный процесс у налогоплательщиков.

Основные недостатки включают следующее [10]:

1. Закрытый перечень расходов при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», что не позволяет организациям и индивидуальным предпринимателям включить все понесенные ими расходы в расчет налоговой базы. Данный ограниченный список не соответствует реальным издержкам.
2. В случае нарушения требований режима налогоплательщики обязаны восстановить хозяйственные операции бухгалтерского учета за неправомерный срок нахождения на упрощенном режиме, то есть начиная с того квартала, в котором были нарушены предельные значения;
3. При расчете налога на прибыль организаций или единого налога по УСН в случае перехода с ОСНО на УСН и наоборот не предоставляется право организациям и индивидуальным предпринимателям включать убытки прошлых лет.
4. Ограничение по доходам, остаточной стоимости основных средств и штата сотрудников.
5. В случае получения убытка за налоговый период не освобождает налогоплательщика, выбравшего объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» от обязанности по уплате минимального налога, рассчитываемого только от полученных доходов.
6. В состав доходов включаются полученные авансы, которые могут привести к превышению предельного значения дохода налогоплательщиков за год, вследствие чего возможна потеря права на применение УСН.

Невзирая на слабые и сильные стороны УСН, можно определить некоторый ряд условий, при которых целесообразным будет выбор в пользу данного режима.

Во-первых, это в случае ведения совместной деятельности с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, не имеющими желание возместить из бюджета НДС.

Во-вторых, если при выборе объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», расходы имеют значительный вес и включаются в закрытый перечень. В-третьих, налогоплательщик не планирует в будущем увеличение кадров или значительный рост доходной части. В-четвертых, в случае отсутствия у организации экспортно-импортных операций.

Выводы

Актуальность исследования экономической сущности упрощенной системы налогообложения не вызывает сомнений. Повышение эффективности этой системы может привести к значительному росту экономики и улучшению условий для ведения бизнеса, стимулировать инвестиционную активность, способствовать созданию новых рабочих мест и повышению уровня жизни населения.

Сущность УСН заключается в законном урегулировании неравенства малых и крупных предприятий, благодаря возможности снизить налоговую нагрузку, упростить ведение налогового и бухгалтерского учета, что естественно позволяет повысить эффективность производственной деятельности, привлечь наемных работников и укрепить на сформированном рынке, а, следовательно, развиваться.

Несмотря на то, что упрощенная система налогообложения представляет собой специальный налоговый режим, она также, как и общая система налогообложения имеет собственные элементы налогообложения, анализируя которые плательщик единого налога может спрогнозировать и оптимизировать налоговые обязательства, а государство — определить основные направления налоговой политики, налогового стимулирования и налогового администрирования налогоплательщиков УСН.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пайзулаев, М.П. Об упрощённой системе налогообложения / М.П. Пайзулаев — DOI 10.24411/2500-1000-2020-11531 // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2020. — № 12-4(51). — С. 219–221. — EDN BLFFLL.
2. Пивоварова, Н.В. Упрощенная система налогообложения: преимущества и ограничения для малого и среднего бизнеса в России / Н.В. Пивоварова, Н.Д. Стеба — DOI 10.25806/uu5-1202293-101 // Управленческий учет. — 2022. — № 5-1. — С. 93–101 — EDN OCSKDZ.
3. Семенова, Г.Н. Малый бизнес в экономике России: критерии применения специальных налоговых режимов / Г.Н. Семенова — DOI 10.18384/2310-6646-2023-2-132-153 // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. — 2023. — № 2. — С. 132–153 — EDN JRUSBL.
4. Семенова, Г.Н. Налоговая нагрузка в России: проблемы, перспективы и пути оптимизации / Г.Н. Семенова // Восточно-Европейский научный журнал. — 2022. — № 7-1(83). — С. 48–53. — EDN NUWXIO.

5. Баранова, Д.А. Современные проблемы налогообложения юридических лиц и перспективные возможности налогового регулирования / Д.А. Баранова — DOI 10.26140/anie-2021-1001-0016 // Азимут научных исследований: экономика и управление. — 2021. — Т. 10, № 1(34). — С. 72–75. — EDN PPMVEZ.
6. Зотиков, Н.З. Упрощенная система налогообложения в системе специальных налоговых режимов / Н.З. Зотиков — DOI 10.51760/2308-9407_2023_1_39 // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). — 2023. — № 1. — С. 39–48. — EDN ТЕНRXP.
7. Алимурзоева, М.Г. Проблемы и пути совершенствования упрощенного налогообложения субъектов малого предпринимательства / М.Г. Алимурзоева — DOI 10.34925/EIP.2021.133.8.230 // Экономика и предпринимательство. — 2021. — № 8(133). — С. 1188–1191 — EDN JLRLUO.
8. Павлова, К.С. Применение индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения в современных реалиях экономики / К.С. Павлова — DOI 10.34925/EIP.2022.138.1.176 // Экономика и предпринимательство. — 2022. — № 1(138). — С. 888–892. — EDN ZHWOEV.
9. Дибиров, Ю.С. Нормативное регулирование и условия применения упрощенной системы налогообложения / Ю.С. Дибиров, З.С. Якубова // Евразийский юридический журнал. — 2022. — № 5(168). — С. 262–264. — EDN CZPOLR.
10. Зарипов, В.М. Проблема дробления бизнеса и необходимость комплексного реформирования налогового законодательства / В.М. Зарипов — DOI 10.37239/0869-4400-2023-20-10-136-144 // Закон. — 2023. — № 10. — С. 136–144. — EDN NLPVSF.

Pogrebnyak Anton Dmitrievich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: 206234@edu.fa.ru; anton25122002@yandex.ru

Maksimov Nikita Sergeevich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: 204982@edu.fa.ru; nicit.maksimov@yandex.ru

Academic adviser: **Kapustina Nadezhda Valer'evna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: NVKapustina@fa.ru
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=584779

The economic essence of the simplified taxation system

Abstract. The article examines how a simplified taxation system helps entrepreneurs minimize administrative costs and reduce tax liabilities. The article analyzes the basic principles of the functioning of various taxation systems, including the simplified taxation system. It is noted that increasing the efficiency of this system can lead to significant economic growth and improved business conditions, stimulate investment activity, help create new jobs and improve the standard of living of the population. The authors highlight what taxes are included in the simplified taxation system and how they are calculated. It also analyzed what tax benefits are provided for entrepreneurs who operate under a simplified taxation system. Within the framework of this study, the authors paid special attention to the advantages and disadvantages of the simplified taxation system. It will be analyzed how a simplified taxation system contributes to the development of small and medium-sized businesses, reduces bureaucratic costs and simplifies the accounting and reporting of entrepreneurs. At the same time, the authors determined what restrictions may arise when using a simplified taxation system and what risks may arise for an entrepreneur. Finally, the final part of the article concludes that the simplified taxation system is an effective tool for supporting small and medium-sized businesses, reducing administrative costs and stimulating economic development. However, the authors emphasize that when using a simplified taxation system, entrepreneurs need to be attentive to possible restrictions and risks associated with this system.

Keywords: taxation system; simplified taxation system; small and medium enterprises; economic regulation; competition; financial efficiency; economic development