

УДК/UDC 336.221

Проблемы уплаты налога по упрощенной системе налогообложения

Хун Саида Муратовна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: saidakhun11@mail.ru

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Аннотация

Одной из самых удобных систем налогообложения для сферы малого бизнеса является упрощенная система налогообложения, которую законодатель относит к специальным налоговым режимам. Это объясняется упрощенными порядками ведения учета и предоставления отчетности, а также льготными условиями уплаты налога. Эти и другие факторы каждый год привлекают все большее количество предпринимателей малого и среднего бизнеса. Но несмотря на очевидные преимущества применения упрощенной системы налогообложения, имеются и правовые недочеты. Авторы данной научной статьи рассматривают основные проблемы, анализируют их, а также предлагают пути решения.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, налоговое право, организация.

Problems of paying tax on a simplified tax system

Khun Saida Muratovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: saidakhun11@mail.ru

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and
Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Admfinkubsau@ya.ru

Abstract

One of the most convenient taxation systems for small businesses is a simplified taxation system, which the legislator refers to as special tax regimes. This is due to simplified procedures for accounting and reporting, as well as preferential tax payment conditions. These and other factors attract more and more small and medium-sized businesses every year. But despite the obvious advantages of using a simplified taxation system, there are also legal shortcomings. The authors of this scientific article consider the main problems, analyze them, and also propose solutions.

Key words: Simplified tax system; tax law; organization.

На сегодняшний день упрощенная система налогообложения (далее - УСН) является одной из самых удобных систем налогообложения для малого бизнеса. В чем заключаются ее преимущества и каковы ее характеристики:

- данный вид налогообложения является одним из самых простых в применении для предпринимателей;
- законодатель предусмотрел его применение в т. ч. для сферы малого бизнеса;
- организации, использующие УСН, подотчетны налоговому органу раз в год;

— ставка по УСН составляет 6% и 15% соответственно (ст.346.20 Налогового кодекса Российской Федерации).

Стоит отметить также условия применения УСН. К ним относятся:

- численность штата - не более ста человек (ст. 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации);
- доля участия других организаций - не более 25%;
- отсутствие филиалов.

К доходам данного налога относят доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы, к которым обычно относят проценты банка и т. д. Также существует сумма ограничения на данный доход в виде 150 млн руб. [2].

Когда предприниматель хочет воспользоваться данной системой налогообложения, он сталкивается с некоторыми проблемами:

- 1) невозможность применения расходов;
- 2) невозможность работы плательщиков УСН с налогоплательщиками на общем режиме;
- 3) проблема с продажей основных средств.

Подробно проанализируем каждую из них, а после выявим пути их решения.

Рассмотрим невозможность налогоплательщиком применять расходы. С одной стороны, данный факт может показаться вполне благоприятным, поскольку при проверке организации налоговым органом налоговый инспектор не будет брать во внимание расходные документы. Но стоит обратить внимание и на другую сторону проблемы.

Например, у организации в течение года появляется новый вид деятельности. Если затраты на данную деятельность составляют более 60%, то в этом случае УСН будет невыгодна, а поменять сразу же УСН на другой режим налогообложения не представляется возможным в силу закона, который говорит о том, что смена системы налогообложения может производиться только после истечения календарного года со времени постановки на настоящую систему налогообложения. Единственным выходом является создание нового юридического лица.

Другая проблема состоит в невозможности работы плательщиков УСН с налогоплательщиками на общем режиме. На практике встречаются случаи, когда контрагенты, которые работают по системе, предусматривающей уплату налога на добавленную стоимость (НДС), отказываются работать с контрагентами, которые применяют УСН. Происходит это потому, что плательщики НДС хотят компенсации в виде более низкой цены на товары или услуги. Если же контрагент УСН захочет выкупить условный товар, то он должен будет применить счет-фактуру с НДС, что обязывает его уплатить НДС в пользу бюджета [3].

Но в таком случае у налогового органа возникнет вопрос: зачем контрагент платит НДС, если он использует УСН. Данные деяния могут быть расценены как схема ухода от уплаты налогов и могут привести к определенным санкциям (ст. 198, 199 Уголовного кодекса Российской Федерации). Одна из таких санкций состоит в возвращении лица на общий режим налогообложения [4].

Третья проблема связана с продажей основных средств. Законодатель относит к основным средствам, которые учитываются для УСН, различные средства труда и недвижимое имущество, использование которых происходит больше года и стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. (ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации). При продаже основного средства организация обязана заплатить налог со всей ее стоимости, которая указана в договоре продажи. Если речь идет о дорогих объектах, сумма уплаты налога будет довольно высокой.

Проанализировав все эти проблемы, стоит рассмотреть и пути их решения. На наш взгляд, законодательно следует закрепить случаи, в которых организация, открывшая в течение года новую деятельность, не должна будет создавать для этого новое юридическое лицо. Данное обстоятельство благоприятно повлияет на развитие малого бизнеса, лишив предпринимателей дополнительной налоговой нагрузки и оформления новых документов.

Также следует обратить внимание на проблему взаимодействия плательщика УСН и плательщика НДС. Данная проблема скорее яв-

ляется недочетом законодателя, а не правовой коллизией. Решение нами видится в уточнении выставления счетов-фактур и уплаты НДС конкретными контрагентами [5].

Третья проблема связана с налогом на основное средство. Одним из путей ее решения является установление фиксированного процента налога при продаже основного средства. Без таких закреплений в законодательстве на практике будут распространяться различные уходы от неуплаты налога или другие махинации, в результате которых бюджет потеряет часть денежных средств.

В первую очередь УСН предназначена для малого бизнеса, который занимает особое место в экономике за счет быстрого реагирования на изменения рынка, обеспечения конкуренции и пр. Можно сказать, что, развивая малый бизнес, государство будет развивать и экономику в целом. А развитие малого бизнеса может происходить только в комфортных для него условиях, к которым и относится льготное кредитование, налогообложение и т. д.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
2. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2019. 390 с.
3. Козырин А. Н. Введение в российское налоговое право: учебное пособие. М.: Институт публично-правовых исследований, 2017. 302 с.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
5. Пепеляев С. Г. Налоговое право. Особенная часть: учебник для вузов / С. Г. Пепеляев, П. А. Попов, А. А. Косов и др.; под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Просвещение, 2017. 736 с.

References

1. The tax code of the Russian Federation (part two): Federal Law of August 5, 2000 No 117-ФЗ Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2000 No 32. Art. 3340.

2. Tedeev A. A., Parygina V. A. Tax Law of Russia: Text book for Academic Baccalaureate M.: Yurait, 2019 . 390 p.

3. Kozyrin A. N. Introduction to Russian Tax Law: A Textbook - M .: Institute of Public Law Research, 2017. 302 p.

4. The Criminal Code of the Russian Federation: Federal Law of 13.06.1996 No. 63-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation.1996. No. 25. Art. 2954.

5. Pepelyaev, S. G. Tax law. Special part: Textbook for high schools / S. G. Pepelyaev, P. A. Popov, A. A. Kosov et al .; under the editorship of S.G. Pepelyaeva - M.: Education, 2017. 736 p.