

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344
ISI (Dubai, UAE) = 0.829
GIF (Australia) = 0.356
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИЦ (Russia) = 0.179
ESJI (KZ) = 1.042
SJIF (Morocco) = 2.031

ICV (Poland) = 6.630

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)

International Scientific Journal Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2015 Issue: 07 Volume: 27

Published: 30.07.2015 <http://T-Science.org>

Maria Vladimirovna Nikolaeva
the student of the Kaluga branch of the
Financial University under the Government of Russian
Federation, Russia
marienikolaeva@yandex.ru

**SECTION 31. Economic research, finance,
innovation, risk management.**

SIMPLIFIED TAX SYSTEM AS AN INSTRUMENT FOR DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS

Abstract: The article discusses the features and characteristics of the simplified taxation system. Based on the data of the Federal Tax Service, the dynamics of income from taxpayers who use the simplified system of taxation in the Kaluga and Tula regions was analyzed.

Key words: budget revenue, small business, small entrepreneurship, taxation, special tax regimes, simplified tax system.

Language: Russian

Citation: Nikolaeva MV (2015) SIMPLIFIED TAX SYSTEM AS AN INSTRUMENT FOR DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS. ISJ Theoretical & Applied Science 07 (27): 82-86.

Soi: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-07-27-14> **Doi:**  <http://dx.doi.org/10.15863/TAS.2015.07.27.14>

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Аннотация: В статье рассматриваются особенности и основные характеристики упрощенной системы налогообложения. На основании данных Федеральной налоговой службы проведен анализ динамики поступлений от налогоплательщиков, использующих упрощенную систему налогообложения, в Калужской и Тульской областях.

Ключевые слова: доходы бюджета, малый бизнес, малое предпринимательство, налогообложение, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения.

В современных условиях хозяйствования малым организациям и индивидуальным предпринимателям зачастую оказывается крайне сложно вести свою деятельность: условия рыночной экономики предполагают наличие конкурентов, требуют огромных финансовых вложений.

Как известно, «малое предпринимательство, выступая особой формой экономической активности, является ключевым звеном и индикатором развития российской экономики» [5, с.184]. В связи с этим, малым предприятиям и ИП требуется всесторонняя поддержка со стороны государства, особенно в создании льготного налогообложения.

В этих целях в 2003 году Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов

законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» в Российской Федерации была введена упрощенная система налогообложения (далее – УСН).

Так, УСН представляет собой специальный налоговый режим, предусматривающий особый порядок уплаты налогов юридическими лицами и физическими лицами, которые являются индивидуальными предпринимателями [7, с.42].

УСН ориентирована на стимулирование развития малого бизнеса, поэтому существуют определенные условия для перехода на данную систему налогообложения, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации. Прежде всего, ограничивается количество работников организации или ИП: оно не должно превышать 100 человек. Доход организации или ИП должен составлять менее 60 млн. руб., а остаточная стоимость имущества – менее 100 млн. руб. Кроме того, доля участия в организации, переходящей на УСН, других

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344
ISI (Dubai, UAE) = 0.829
GIF (Australia) = 0.356
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
РИИЦ (Russia) = 0.179
ESJI (KZ) = 1.042
SJIF (Morocco) = 2.031

ICV (Poland) = 6.630

организаций не должна превышать 25%, организация не должна иметь филиалов и представительств. Организация не имеет права перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы превысили 45 млн. рублей [1].

Для организаций УСН заменяет налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и различным видам долговых обязательств), налог на имущество организаций (за исключением имущества, налоговой базой которого является его кадастровая стоимость), а также налог на добавленную стоимость.

Для индивидуальных предпринимателей УСН заменяет налог на доходы физических лиц (в отношении доходов от предпринимательской деятельности), налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности), а также налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом) [1].

Таким образом, УСН заменяет все основные налоги, уплачиваемые организациями и ИП, тем самым упрощая ведение налогового учета субъектами хозяйствования.

Налоговым периодом для упрощенной системы налогообложения является год. УСН не предусматривает льгот для налогоплательщиков. Уплаченные суммы УСН перечисляются в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100%.

Упрощенная система налогообложения позволяет налогоплательщику самостоятельно выбрать объект налогообложения, в качестве которого могут выступать либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов. Кроме того, налогоплательщику предоставляется право изменить объект налогообложения со следующего календарного года.

В связи с тем, что УСН предусматривает два разных объекта налогообложения, для каждого из них предусмотрены соответствующие ставки. При объекте налогообложения «доходы» ставка устанавливается в размере 6% и не предусматривает каких-либо изменений. Если же объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, устанавливается ставка 15%. Данная ставка может регулироваться законами субъектов РФ и устанавливаться в размере от 5 до 15 процентов. Кроме того, субъекты имеют право дифференцировать данную ставку для разных категорий налогоплательщиков.

В связи с тем, что «состояние российской экономики в значительной степени определяется

экономическим положением российских регионов» [3,с.124], рассмотрим функционирование упрощенной системы налогообложения на примере двух субъектов Центрального федерального округа Российской Федерации – Калужской и Тульской областей.

Калужская область является ярким примером региона с бурно развивающейся экономикой, что, в свою очередь, влечет и необходимость развития малого бизнеса. Так, проведенная комплексная оценка социально-экономического развития Калужской области показала, что на улучшение социально-экономического развития Калужской области положительное влияние оказывает рост инновационной и инвестиционной привлекательности, который будет продолжаться и в дальнейшем [19,с.296]. В то же время, как показала оценка рисков несбалансированности региональных бюджетов, проведенная Бальниным И.В. (на основе самостоятельно разработанной модели [4, с.318]), Калужская область относится к группе риска «выше среднего» [6, с.107].

Как говорилось выше, при объекте обложения «доходы» регион не вправе вносить изменения в установленную ставку налога. Однако при объекте обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» субъекты имеют право устанавливать пониженные ставки. В Калужской области установлены пониженные ставки по следующим видам деятельности:

- добыча полезных ископаемых, предоставление услуг по ведению домашнего хозяйства, деятельность экстерриториальных предприятий, образование – в размере 5%;
- строительство – в размере 7%;
- обрабатывающее производство, производство и распределение электроэнергии, газа и воды – в размере 10% [21].

Таким образом, органы государственной власти Калужской области значительно уменьшают ставки УСН по отдельным видам экономической деятельности, и можно предположить, что именно данные направления являются приоритетными в развитии экономики региона.

Тульская область является регионом с развитой промышленной отраслью. Наиболее развиты в регионе машиностроение, химическая промышленность, черная металлургия, а также угольная промышленность. Пониженные ставки по УСН в регионе установлены для 22 видов экономической деятельности, среди которых можно выделить производство некоторых видов продукции, сельское хозяйство, обрабатывающая отрасль, строительство, научно-исследовательская деятельность и разработки.

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344	SIS (USA) = 0.912	ICV (Poland) = 6.630
ISI (Dubai, UAE) = 0.829	ПИИЦ (Russia) = 0.179	
GIF (Australia) = 0.356	ESJI (KZ) = 1.042	
JIF = 1.500	SJIF (Morocco) = 2.031	

Упрощенная система налогообложения является привлекательной и доступной для многих налогоплательщиков. Основные показатели, характеризующие применение

упрощенной системы налогообложения в Калужской и Тульской областях, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели применения УСН в Калужской и Тульской областях.

Показатель	Калужская область			Тульская область		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Количество налогоплательщиков, шт., в т. ч.	5943	18965	18904	6333	19303	20033
- организаций	3916	8769	9094	4597	10524	10833
- ИП	2027	9926	9810	1736	8779	9200
Доходы бюджета от поступлений по УСН, тыс. руб.	1587183	1787031	1929159	1606619	1860114	2090534

Источник: Составлено автором на основании данных Федеральной налоговой службы[21].

Анализируя данные таблицы 1, можно сказать, что в 2011 году в Калужской области насчитывалось 5 943 плательщика УСН, в том числе 3 916 организаций и 2 027 индивидуальных предпринимателей. Эти налогоплательщики в 2011 году обеспечили бюджету Калужской области доход в размере 1 587 183 тыс. руб. В 2012 году количество налогоплательщиков УСН в регионе возросло до 18 695, то есть 8 769 организаций и 9 926 индивидуальных предпринимателей. Доход от уплаты налогов в связи с применением УСН составил 1 787 031 тыс. руб. В 2013 году количество налогоплательщиков сократилось и составило 18 904, из которых 9 094 являлись организациями, и 9 810 – индивидуальными предпринимателями. Однако был обеспечен доход в размере 1 929 159 тыс. руб., что превышает показатель предыдущего года на 7,95%.

В Тульской области в 2011 году УСН использовали 6 333 плательщика, из которых 4 597 – организации, 1 736 – индивидуальные предприниматели. Доход, поступивший в связи с применением УСН, составил 1 606 619 тыс. руб., что превышает показатель Калужской области за данный период. В 2012 году количество налогоплательщиков увеличилось до 19 303,

включая 10 524 организаций и 8 779 ИП, которые обеспечили бюджету Тульской области доход в размере 1 860 114 тыс. руб. В 2013 году УСН в Тульской области использовали 20 033 налогоплательщика: 10 833 организации и 9 200 индивидуальных предпринимателей. Доход бюджета от уплаты налога в связи с применением УСН составил в данном периоде 2 090 534 тыс. руб. Таким образом, мы видим, что показатели Тульской области превышают показатели Калужской области (рис. 1).

Резкое увеличение количества налогоплательщиков в 2012 году, вероятнее всего, связано с тем, что Федеральным законом от 28.11.2011 № 338-ФЗ в налоговое законодательство были внесены изменения, сделавшие данную систему налогообложения более привлекательной: с 1 января 2012 года предприниматели, применяющие УСН с объектом «доходы» и не имеющие наемных работников, могут уменьшить единый налог (авансовый платеж по нему) на всю сумму взносов, рассчитанную исходя из стоимости страхового года, даже если размер взносов составит более 50 процентов суммы налога (авансового платежа), что ранее не было регламентировано[2].

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344
ISI (Dubai, UAE) = 0.829
GIF (Australia) = 0.356
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
РИИЦ (Russia) = 0.179
ESJI (KZ) = 1.042
SJIF (Morocco) = 2.031

ICV (Poland) = 6.630

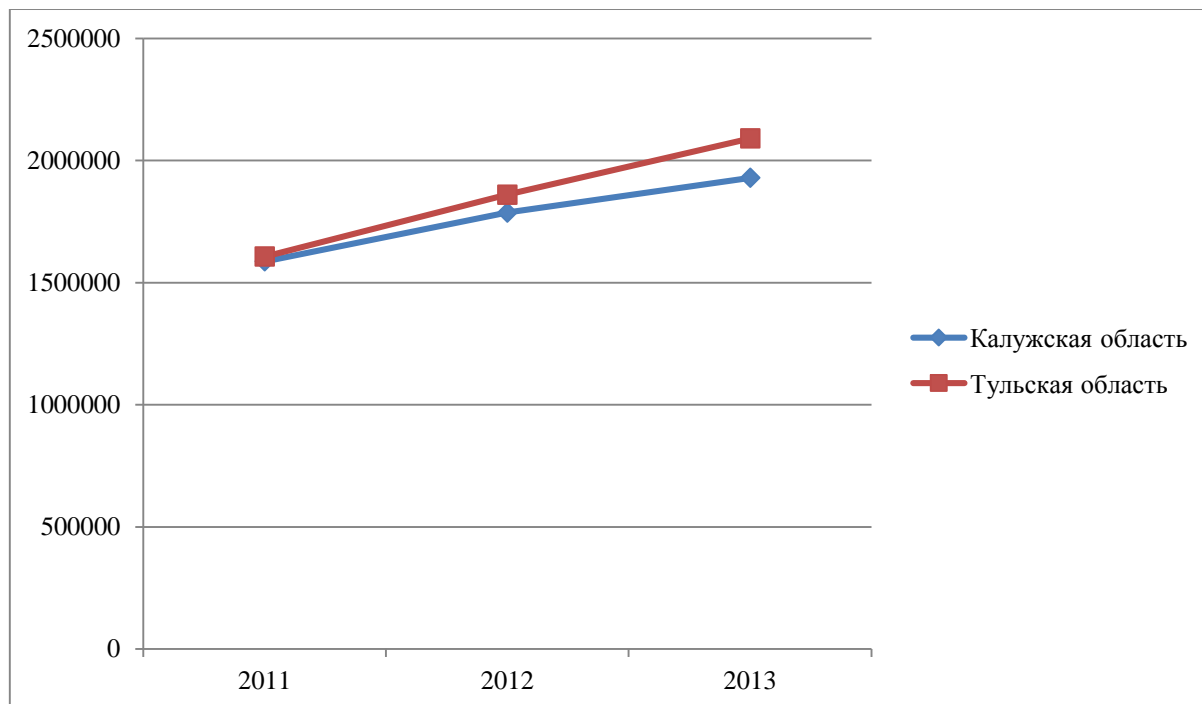


Рисунок 1 – Динамика поступлений бюджетов от УСН в Калужской и Тульской областях.

Источник: Составлено автором на основе данных Федеральной налоговой службы [21]

Подводя итог, можно сказать, что упрощенная система налогообложения является эффективным инструментом развития малого бизнеса, позволяющим значительно облегчить налоговое бремя законными способами. В то же время, упрощенная система налогообложения из года в год становится популярнее, и, не

претерпевая значительных изменений, а также при наличии грамотной экономической политики российского государства, с ее помощью также можно будет решить одну из наиболее острых проблем – несбалансированность региональных бюджетов.

Научное исследование выполнено под руководством Сергиенко Н.С., к.э.н., доцента кафедры «Финансы и кредит» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.

References:

1. (2015) Nalogovyy kodeks RF (chast' vtoraja) – Available: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> (Accessed: 20.06.2015).
2. (2011) Federal'nyj zakon ot 28.11.2011 № 338-FZ «O vnesenii izmenenij v chast' vtoruju Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii».
3. Balynin IV (2015) Analiz makroekonomicheskikh pokazatelej regional'nogo razvitija sub#ektov Rossijskoj Federacii v 2008-2012 godah. RISK: Resursy, informacija, snabzhenie, konkurencija. 2015. № 1. pp.124-127.
4. Balynin IV (2014) Kompleksnaja model' ocenki riskov nesbalansirovannosti bjudzhetov sub#ektov Rossijskoj Federacii v kontekste social'no-jekonomicheskogo razvitija regionov.

Impact Factor:

ISRA (India) = 1.344
ISI (Dubai, UAE) = 0.829
GIF (Australia) = 0.356
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
PIHHI (Russia) = 0.179
ESJI (KZ) = 1.042
SJIF (Morocco) = 2.031

ICV (Poland) = 6.630

- Audit i finansovyj analiz. 2014. № 3. pp. 316-319.
5. Balynin IV (2015) Razvitie malogo predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii v 2011-2013 gg. Theoretical & Applied Science. 2015. № 1 (21). pp. 184-189. Soi: [http://s-o-i.org/1.1/TAS*01\(21\)31](http://s-o-i.org/1.1/TAS*01(21)31) Doi: <http://dx.doi.org/10.15863/TAS.2015.01.21.31>
 6. Balynin IV (2014) Rejtingovaja ocenka sub#ektov Rossijskoj Federacii po urovnju riska nesbalansirovannosti regional'nyh bjudzhetov (na osnove razrabotannoj modeli). RISK: Resursy, informacija, snabzhenie, konkurencija. 2014. № 3. pp.104-109.
 7. Golub VI, Hapova LJ, Tatarinova MN (2014) Uproshhennaja sistema nalogooblozhenija: preimushhestva i nedostatki. Jekonomicheskij analiz i audit: teorija i praktika. Sbornik nauchnyh statej po materialam Vserossijskoj nauchno-prakticheskoi konferencii. otvetstvennyj redaktor T.N. Urjadova. 2014. pp. 42-45.
 8. Kakaulina MO (2014) Vlijanie nalogovoj nagruzki na jekonomicheskij rost v Rossijskoj Federacii: regional'nyj aspekt. Regional'naja jekonomika: teorija i praktika. 2014. № 17. pp. 55-64.
 9. Kalashnikov AA (2013) Nalogovoe stimulirovanie investicionnoj dejatel'nosti: vozmozhnosti sovershenstvovanija. Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. 2013. № 47 (350). pp. 56-62.
 10. Konduktorov AS, Pokachalova EV (2015) Uproshhennaja sistema nalogooblozhenija v otechestvennoj sisteme nalogov i sborov: genezis pravovogo regulirovanija i osobennosti vznikajushhijh objazatel'stv. Nalogi-zhurnal. 2015. № 3. pp. 31-34.
 11. Kosov ME, Jagudina JV (2012) Special'nyj nalogovyj rezhim i innovacionnaja dejatel'nost' malogo biznesa. Finansy i kredit. 2012. № 48 (528). pp. 53-57.
 12. Kurochkina NV (2013) Znachenie i sushhnost' special'nyh nalogovyh rezhimov v sovremennoj jekonomike. Finansovaja analitika: problemy i reshenija. 2013. № 38. pp. 8-19.
 13. Mitrofanova IA, Tlisov AB (2015) Uproshhennaja sistema nalogooblozhenija – sposob nalogovoj optimizacii. Nalogi i finansovoe pravo. 2015. № 5. pp. 90-97.
 14. Poljakova NI (2015) Uproshhennaja sistema nalogooblozhenija kak odin iz faktorov rasshirenija sfery dejatel'nosti malogo biznesa v Rossijskoj Federacii. Jekonomika i menedzhment innovacionnyh tehnologij. 2015. № 2 (41). pp. 14-20.
 15. Sergienko NS (2006) K voprosu o sushhnosti kaznachejskogo ispolnenija bjudzhetov. Finansy. 2006. № 11. pp. 30-31.
 16. Smirnova NN (2002) Gosudarstvennaja politika podderzki malogo biznesa: uproshhennaja sistema nalogooblozhenija. Aktual'nye problemy gumanitarnykh, social'nykh i jekonomicheskikh nauk: mezhvuzovskij sbornik nauchnyh i nauchno-metodicheskikh trudov. Moscow, 2002. pp. 360-369.
 17. Starikova SS (2013) Uproshhennaja sistema nalogooblozhenija v nalogovoj sisteme regiona. Nauka - promyshlennosti i servisu. 2013. № 8-1. pp. 294-299.
 18. Feoktistova TV (2014) Diskussionnye aspekty primenenija nalogovykh reguljatorov innovacionnoj dejatel'nosti v Rossii. Nacional'nye interesy: priority i bezopasnost'. 2014. № 19. pp. 32-39.
 19. Balynin IV (2013) Kompleksnaja ocenka social'no-jekonomicheskogo razvitija Kaluzhskoj oblasti // Mirovloe soobshhestvo: problemy social'no-jekonomicheskogo i duhovno-politicheskogo razvitija Sbornik nauchnyh statej Vserossijskoj nauchno-prakticheskoi konferencii. Finansovyj universitet pri Pravitel'stve RF (Novorossijskij filial); Pod redakciej L. S. Andrijanovoj. Penza, 2013. pp. 289-298.
 20. Sergienko NS (2015) K probleme sbalansirovannosti territorial'nyh bjudzhetov. Puti social'no-jekonomicheskogo razvitija regiona: finansovoe obespechenie, perspektivy i napravlenija optimizacii Kaluzhskij filial Finansovogo universiteta pri Pravitel'stve RF. Pod redakciej Pirogovoj T.Je., Nikiforova D.K. 2015. pp. 221-224.
 21. (2015) Oficial'nyj sajt Federal'noj nalogovoj sluzhby. Available: <http://www.nalog.ru/> (Accessed: 25.06.2015).

