

УДК 336.225

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

© Овсянникова Н.С., Юсупов Р.З.

*Самарский национальный исследовательский университет
имени академика С.П. Королева, г. Самара, Российская Федерация*

e-mail: Nadezda.Ovsyannikova.2018@mail.ru

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это налоговый режим, подразумевающий особый порядок уплаты налогов, он ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса и направлен на снижение налоговой нагрузки. Упрощенная система налогообложения, как отмечают многие правоведы, является наиболее удобной для среднего и малого бизнеса, в том числе и потому, что данный налоговый режим облегчает и упрощает ведение налогового, а также бухгалтерского учета.

Согласно статье 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) субъектами данного налогового режима являются организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на упрощенную систему налогообложения и применяют ее в порядке, указанном в гл. 26.1 НК РФ. Налоговый кодекс устанавливает важное условие, согласно которому организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы (определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ) не превысили 112,5 млн рублей [1].

Кроме этого, законодатель закрепляет перечень лиц, которые не вправе принять данный налоговый режим, например, к таковым относятся организации, имеющие филиалы, банки, страховщики и т. д. Объектом УСН являются доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговым периодом в данном случае признается календарный год. Налоговая ставка составляет 6 %, если объектом налогообложения являются доходы и иное не установлено НК РФ. В свою очередь налоговая ставка будет признана равной 15 %, в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и иное не установлено НК РФ [1].

Явным преимуществом применения указанного налогового режима является, во-первых, применительно к организациям освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и НДС за определенными исключениями. Во-вторых, индивидуальные предприниматели освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и НДС за определенными исключениями.

Однако при наличии явных преимуществ данного налогового режима, в теории и на практике существует ряд основных актуальных проблем, требующего своего решения. Так, в настоящий момент необходимо очень внимательно контролировать критерии, ограничивающие возможность применения УСН. В случае несоответствия законодательно закрепленным критериям, лицо будет обязано совершить уплату всех налогов, от которых оно было освобождено. Поэтому при применении УСН важно внимательно контролировать объем выручки и численности работников в целях того, чтобы не допустить указанное нарушение критериев, а в связи с ним и лишение возможности применения данного налогового режима [2].

Кроме этого, из-за ограниченного перечня расходов в ст. 346 НК РФ нередки спорные случаи относительно признания определенных расходов в ситуации выбора в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов [2].

Помимо этого, в ситуации, когда объектом УСН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов, то организация обязана произвести уплату в определенном случае по итогам налогового периода минимальный налог на основании п. 6 ст. 346.18 НК РФ, размер которого равен 1% от доходов налогоплательщика. Исходя из анализа п. 7 ст. 346.21 НК РФ лицу необходимо и предоставить декларацию по данному налоговому режиму, и произвести уплату единого или минимального налога до ее подачи [2].

Также, важно отметить, что 1 января 2015 года законодатель ввел для лиц, перешедших на упрощенную систему налогообложения, обязанность уплатить налог на на отдельное недвижимое имущество организаций в соответствии с кадастровой стоимостью. Данное нововведение привнесло новые проблемы на практике. Так, организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на данный налоговый режим, с 1 января 2015 года только частично освободились от обязанности по уплате налога на имущество. Данные субъекты, как показывает практика, все-таки стали признаваться обязанными уплатить налог на имущество. Подчеркнем, что налоговую базу в данном случае можно определить согласно кадастровой стоимости.

Кроме этого, в рамках данной проблемы участились случаи, когда неправильно включаются объекты недвижимости в список объектов недвижимого имущества. Важно отметить, применительно к указанному имуществу налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Анализ подобных ситуаций помогает сделать вывод о том, что субъектам, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, приходится производить исчисления и уплачивать налог, от которого их освободил законодатель.

Таким образом, во-первых, необходимо отменить обязанность налогоплательщика осуществлять пересчет налогов в общем режиме при превышении им один раз критериев применения специальных налоговых режимов. Во-вторых, важно произвести отмену обязанности лица по произведению уплаты минимального налога в ситуации, например, вынужденного перехода с данного налогового режима на другой режим налогообложения. В-третьих, необходимо дополнить список закрепленных в НК РФ расходов. В-четвертых, в ситуации обнаружения неправильного включения объектов недвижимости в кадастровый перечень, необходимо законодательно установить право признания отнесения объекта недвижимости ошибочно включенным в перечень с момента, когда суд принял такое решение неправомерным, но не с момента, когда решение суда вступило в законную силу.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 02.04.2023).

2. Камаев И.С. Основные проблемы и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения в РФ / И. С. Камаев // Финансы и учетная политика. 2019. № 10(14). С. 15–20.