

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧЕРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

**ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ РОССИИ**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 561 группы
Направления (специальности) 38.03.01 «Экономика»
профиль «Экономика предпринимательства»
экономического факультета
Решиловой Владиславы Владимировны


27.05.16

Научный руководитель:

Докт. экон. наук, профес

Должность, уч. степень, уч. звание


27.05.16

подпись, дата

Т.И. Грубицына

инициалы, фамилия

Зав. кафедрой:

Канд. экон. наук, доцент

Должность, уч. степень, уч. звание


27.05.16

подпись, дата

Е.В. Огурцова

инициалы, фамилия

Саратов - 2016

Введение. Переход России к практике рыночной экономики потребовало изменений в финансовых отношениях и, в частности создания новой налоговой системы, отвечающей современным требованиям.

Основные проблемы, с которыми сталкивается в настоящее время налоговая система, включают в себя два направления: совершенствование сбора налогов и снижение налоговой нагрузки. В части упрощения уплаты налогов необходимо рассматривать искусство расчета, с учетом уменьшения количества руководящих указаний и методических материалов. Очевидно, что, несмотря на все изменения законодательства, налоговая система не поспевает за быстро развивающимися рыночными отношениями.

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена необходимостью современной поддержки государством развития малого предпринимательства с помощью применения упрощенной системы налогообложения.

Необходимость государственного регулирования экономики, в том числе и посредством налогообложения, опирается на принципы справедливости и соответствия. В целом налоговая система должна быть трансформирована в гибкий и мобильный механизм реализации социально-экономической политики. Особенно важно, чтобы этот механизм уже сегодня был «запрограммирован» не только на решение текущих и среднесрочных задач, но и на долгосрочную перспективу, как минимум на 10–15 лет.

Целью исследования: является анализ упрощенной систем налогообложения малого бизнеса, выявить эффективность упрощенной системы налогообложения, применяемой в малом бизнесе, на примере организации ООО «РМС-СЕРВИС».

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- определить сущность, функции упрощенной системы налогообложения и рассмотреть классификацию;
- определить недостатки УСН и преимущества;

- провести анализ налогообложения субъектов малого бизнеса;
- представить перспективы развития упрощенной системы налогообложения в России.

Объектом исследования является упрощенная система налогообложения в Российской Федерации и механизм ее реформирования; на примере объекта малого бизнеса - ООО «РМС-СЕРВИС» как налогооблагаемой организации.

В качестве предмета исследования выступают теоретические и практические проблемы налоговых отношений субъектов малого бизнеса; процесс налогообложения рассматривается на примере ООО «РМС-СЕРВИС».

Гипотеза: применение упрощенной системы налогообложения в малом бизнесе позволит снизить издержки; главной частью специального налогового режима является предоставление налоговых преимуществ малому бизнесу, путём замены уплаты ряда налогов уплатой единого налога.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов (Л.В. Васюченковой, А.Г. Коршунова, Н.П. Ремизова, Л.Е. Манюкова, Ю.Н. Денисенко, Л.С. Корабельниковой, О.В. Рахматуллиной, Е.П. Зобовой, Д.С. Кочергова, В.Л. Осипова, Э.Д. Соколовой и других), в которых с разных сторон рассматривались вопросы управления налоговой системой, а также реализация налоговой политики, организация деятельности налоговых органов, методики формирования учетной и аналитической информации в налоговых органах. Изучено законодательство РФ в сфере налогообложения, зарубежный опыт функционирования налоговых систем.

В настоящее время существует множество дискуссионных вопросов относительно места упрощенной системы налогообложения в системе налогообложения, порядка применения и перспектив ее развития. Таким образом, следует обратить внимание на тот факт, что данная сфера заслуживает дальнейшего исследования.

В процессе исследования применялись общенаучные методы исследования: исторический и логический подходы к оценке экономических явлений, связанных с теорией, политикой и практикой налогообложения, экономический анализ, моделирование, сравнение и другие.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса с целью более предпочтительного способа налогообложения.

Структура работы определяется целями и задачами научного исследования. Работа состоит из введения, двух глав и заключения. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты упрощенной системы налогообложения субъектов малого бизнеса; отечественный и зарубежный опыт применения упрощенной системы налогообложения, рассмотрены дальнейшие перспективы развития упрощенной системы налогообложения. Во второй главе представлен анализ налогообложения субъектов малого бизнеса (на примере ООО «РМС-СЕРВИС»). В заключение представлены основные положения и основные выводы, которые были сформулированы по результатам проведенного исследования.

Глава 1. Теоретические аспекты упрощенной системы налогообложения. В параграфе 1.1 «Упрощенная система налогообложения как стимулирующий элемент функционирования малого бизнеса» рассмотрены правовые вопросы упрощенной системы налогообложения (УСН), как одной из форм поддержки субъектов малого предпринимательства.

Упрощённая система налогообложения введена Федеральным законом от 24.07.2002г. № 104-ФЗ. Базовым нормативным актом, закрепляющим статус субъекта малого предпринимательства, является Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Исходным документом для упрощённой системы налогообложения является Налоговый кодекс Российской Федерации.

Введение данного понятия в НК РФ необходимо в целях единообразного понимания категории - специальный налоговый режим и определения его места в системе налогов и сборов Российской Федерации, характеризующейся специальными принципами:

- 1) принцип законности
- 2) принцип индивидуализации,
- 3) принцип добровольности,
- 4) принцип замены ряда налогов уплатой единого налога,
- 5) принцип налоговых послаблений, которые необходимы для наиболее эффективной реализации основной цели упрощенной системы налогообложения – поддержки и развития малого предпринимательства в России.

В работе выполнен сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и основной системы налогообложения (таблица 1) рассмотрены положительные стороны УСН и выявлены недостатки УСН по сравнению с ОСН.

К достоинствам упрощенной системы налогообложения отнесены:

- 1) действие на всей территории Российской Федерации;
- 2) добровольный переход на данный специальный налоговый режим;
- 3) замена уплаты ряда налогов уплатой единого налога;
- 4) самостоятельность в выборе объекта налогообложения;
- 5) небольшие ставки единого налога;
- 6) возможность применения упрощенной системы налогообложения на основе патента;
- 7) упрощение налогового и бухгалтерского учёта.

Упрощенная система налогообложения для налогоплательщиков существенно снижает налоговую нагрузку по сравнению с общеустановленной системой налогообложения. Данные меры принимаются правительством для стимулирования развития сферы частного

предпринимательства, вывода доходов малых предприятий и индивидуальных предпринимателей из теневого бизнеса в легальный.

Недостатки упрощенной системы налогообложения заключаются в следующем:

- 1) высокие входные критерии;
- 2) не все налогоплательщики имеют право применять данный специальный налоговый режим;
- 3) налогоплательщики не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций.

Необходимо отметить, что УСН является прогрессивным элементом для дальнейшего развития малого предпринимательства наравне с патентом.

В параграфе 1.2 «Зарубежный опыт применения упрощенной системы налогообложения» проанализированы механизмы поддержки субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах, в сфере применения упрощенных режимов налогообложения, которые разделяют на 3 группы в зависимости от способов, используемых государством для поддержки малого бизнеса в сфере налогообложения:

- 1) Страны с англо-саксонской системы (США, Великобритания) – в законодательстве данных стран, как правило, не предусматриваются отдельные специальные налоговые режимы для предпринимателей, но существует механизм снижения налогового бремени, посредством установления налоговых каникул, пониженных налоговых ставок и т.д.¹.

- 2) Страны континентальной системы (Франция, Финляндия), страны обычно-традиционной системы (Япония) – обычно-традиционная система взяла очень многое из континентальной системы права, поэтому рационально рассматривать их в одной группе – в законодательстве данных стран предусматриваются специальные налоговые режимы.

¹ Гардаш С. В. Федеральная налоговая система США: современные особенности // США - Канада: экономика, политика, культура. - 2000. - №8.-С. 18-36.

3) Страны, бывшие участники СНГ славянской системы (Казахстан) – в законодательстве данных стран предусматривается «Упрощённая система налогообложения».

Таким образом, исследование зарубежного опыта в сфере поддержки малого предпринимательства имеет ценный характер, так как дает возможность всесторонне проанализировать их достижения в данной сфере и лучшее, адаптируемое в российских экономических реалиях, внедрить в законодательство, тем самым обеспечив денежные потоки в бюджет. В настоящее время основной тенденцией развития налогообложения малого бизнеса в экономически развитых странах можно считать стремление к его максимальной рационализации, упрощению, отходу от сложных и трудоемких для разработки и внедрения налоговых схем.

В параграфе 1.3 «Исторические аспекты становления и развития законодательства об упрощённой системе налогообложения в России» рассмотрена история развития малого предпринимательства, как основы для формирования и развития исследуемого специального налогового режима в России. Дана характеристика обязательных условий, установленных Законом субъекта хозяйственной деятельности необходимых для признания организации субъектом малого бизнеса.

Историю развития малого предпринимательства А.Е.Манюков разделяет на пять этапов:

1 этап (1987 – 1989) Кооперативы-прообразы современных малых предприятия;

2 этап (1990-1991) Начало бума «учредительства» Создание разнообразных торговых структур, банков, совместных предприятий;

3 этап (1992-1993) Связан с введением в русло экономических реформ политики шоковой терапии и массовой приватизации.;

4 этап (1994-1997) Постприватизационный период развития МП

«Этап санации и насыщения полукриминальных МП, а также появления элементов цивилизационных отношений» [Манюков А.Е.];

5 этап (1997 – 2009) Период самоорганизации и создания новых форм МП

Работа относится к 2009 году, поэтому по мнению автора необходимо включить 6 период, связанный с принятием специального налогового режима на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ, в целях применения специального налогового режима.

6 этап (2009 - по настоящее время) Введение специального налогового режима на основании главы 26.2 Налогового кодекса РФ

В таблице 2 «Периодизация развития малого предпринимательства» рассмотрены положительные и отрицательные стороны каждого этапа.

Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 №1662-р предусматривает два этапа развития экономики:

1 этап – 2008-2012 г.г. государственная политика направлена на экстенсивное развитие малого предпринимательства,

2 этап – 2013-2020 г.г. стимулирование их инновационного развития и отраслевую диверсификацию.

Таким образом в данных условиях особо важным инструментом стимулирования малого бизнеса является инструмент правовых льгот и отраслевое инновационное развитие.

В параграфе 1.4 «Перспективы развития упрощенной системы налогообложения в России» для улучшения системы упрощенного налогообложения, в первую очередь, необходимо разрешить существенное противоречие, связанное с уплатой налога на добавленную стоимость малыми предприятиями. По И.Г. Грачеву предусмотрено следующее решение проблемы: субъекты малого предпринимательства, не становясь плательщиками НДС, рассчитывают специальную часть единого налога в размере 18% от валовой выручки с отнесением полученной суммы на цену реализации продукции. Одновременно с этим субъекты малого

предпринимательства уменьшают сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет на сумму НДС, полученного от поставщиков. Таким образом, сохраняется действительно единый налог для субъектов малого предпринимательства и в то же время в упрощенную систему налогообложения органично вписывается действительно упрощенный механизм расчета НДС.

В параграфе 1.5 рассмотрены «Проблемы реформирования налоговой системы РФ».

В настоящее время налоговая система РФ совсем не отвечает потребностям в инновационном развитии страны. Для эффективного развития налоговой системы в РФ необходимо рассмотреть следующие пути по её совершенствованию:

1. Наделить финансовые органы РФ правом издания дополнительных нормативно-правовых актов по вопросам налогового регулирования, которые необходимо конкретизировать и детализировать, если той информации, которая содержится в других нормативно-правовых документах в области налогов и налогообложения недостаточно;

2. Наделить Правительство РФ правом издания дополнительных нормативно-правовых актов по вопросам налогового регулирования, которые не затронуты или же не в полном объеме затронуты законодательством РФ в области налогов и налогообложения;

3. Внести изменения в положения первой и второй части НК РФ, дополнив их специальным налоговым режимом, который содержал бы в себе льготный режим для налогообложения организации, которые осуществляют инновационную деятельность в сфере высоких технологий. Он бы полностью освободил данные организации от уплаты НДС научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, а также реализацию результатов НИОКР.

В выпускной квалификационной работе рассмотрены налоговые перспективы для субъектов малого бизнеса: право на снижение ставки УСН для субъектов РФ, применение патента, налоговые каникулы и др.

Таким образом, для решения всех этих задач необходимо как можно лучше привести в действие налоговые механизмы. Все это позволит преобразовать нынешнюю налоговую систему. Это будет и стимулировать инвестиции в развитие малонаселенных регионов, и способствовать развитию высокотехнологичных производств, и мотивировать научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, и обеспечит развитие малого и среднего бизнеса.

Глава 2. Налогообложение субъектов малого бизнеса на примере ООО «РМС-СЕРВИС». В параграфе 2.1. «Характеристика предприятия» дана характеристика предприятия: ООО «РМС – СЕРВИС», рассмотрена его организационная структура; направления деятельности. В ходе анализа показателей деятельности ООО «РМС – СЕРВИС» было установлено, что основными резервами роста дохода от реализации являются снижение издержек. Организация устанавливает рациональные прямые договорные связи по поставкам товаров, как правило, на один год и осуществляет постоянный контроль за их исполнением. Ритмичный завоз по графикам **обеспечивает постоянство ассортимента, ускоряет товарооборот.**

В параграфе 2.2. «Эффективность применения упрощенной системы налогообложения компании» проведена оценка эффективности применения УСН на ООО «РМС – СЕРВИС» в соответствии с методиками различных авторов:

Среди которых, анализ УСН по методике О.С. Сальковой проводится с помощью двух групп экономических показателей: показатели оценки налоговой нагрузки, представляющие собой отношение налоговых расходов к сумме расчетной прибыли и абсолютные и относительные (рентабельность продаж) показатели чистой прибыли налогоплательщика;

- методика, авторами которой являются Кузнецова Н.Л. и Иволина Е.С., позволяющая выбрать оптимальный объект налогообложения с учетом фонда оплаты труда (далее - ФОТ).

Таким образом проведена оценка эффективности использования УСН на предприятии по различным методикам, проведены расчеты и выполнены диаграммы.

Заключение. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства, развитие и изменения форм которого неизменно сопровождается преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги - основной источник доходов государства. Кроме финансовой функции налоги используются для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на развитие научно-технического прогресса.

Рассмотрев на конкретном примере применение эффективность применения упрощенной системы налогообложения компании на ООО «РМС – СЕРВИС» в соответствии с методиками различных авторов, среди которых, анализ УСН по методике О.С. Сальковой и методике Кузнецовой Н.Л. и Ивониной Е.С., сделаны выводы о оптимальности применения упрощенной системы налогообложения и необходимости ее дальнейшего реформирования.

На современном этапе принятые и используемые налоговые федеральные законы, законы и нормативно-правовые акты не соответствуют в полном объеме конституционным нормам. В этом плане необходимо выполнить анализ по согласованию норм Конституции РФ и налогового регулирования и наметить пути их решения. Явным недостатком налоговой системы РФ к тому же является нестабильность налогового законодательства. Это обусловлено тем, что в НК РФ очень часто вносятся поправки и частота их внесения давно превысила допустимый уровень. Да и данный документ принимался слишком поспешно, что не могло не сказаться на качестве: противоречивости и неоднозначности формулировок, наличии различных терминологических и лекционных ошибок. Все это предоставляет возможность для недобросовестных налогоплательщиков манипулировать по своему усмотрению нормами НК РФ.

На этом завершается исследование, посвященное применению упрощенной системы налогообложения в малом бизнесе России и проблемам ее правового регулирования. Проанализировав эволюцию развития упрощенной системы налогообложения, автор выделил этапы ее развития и предложил направления совершенствования, которые характеризуются корректировкой действующего законодательства, применением отраслевых особенностей, комплексностью рассмотрения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, рассмотрена и проанализирована применение УСН в ООО «РМС-СЕРВИС».