

## **ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ**

С.В. Пелькова, канд. экон. наук,  
доцент кафедры УиНО ГАОУ ВПО ТО «ТГАМЭУП»

А.А. Ледяева, студентка 4 курса  
специальности НиНО ГАОУ ВПО ТО «ТГАМЭУП»

Налоговое законодательство часто претерпевает многочисленные изменения. Так и за прошедший год в Налоговый кодекс РФ вносились поправки, вступившие в силу с 1 января 2013 г. Значительная часть данных поправок направлена на стимулирование развития малого и среднего предпринимательства. Они бурно обсуждаются высокими чиновниками, деловыми сообществами и самими же предпринимателями, а так же ими широко интересуется СМИ.

Стоит отметить изменения, которые произошли в части специальных налоговых режимов. Наиболее важным можно считать выделение патентной системы в отдельный специальный налоговый режим, порядок её применения установлен главой 26.5 Налогового Кодекса РФ.

Новый патентный спецрежим похож на действующий. Как и раньше, ставка налога составляет 6%, получать патенты можно на 1 месяц или год, но в пределах календарного года, патент заменяет уплату НДС, налог на имущество и НДС, за исключением импорта товаров, а также деятельности на основе договора простого/инвестиционного товарищества, концессионного соглашения или договора доверительного управления. Но есть и некоторые особенности, о которых необходимо сказать.

Во – первых, патентную систему вводить и отменять будут субъекты РФ, которые также будут определять перечень видов деятельности и размер годового дохода, дающий право на применение этого режима. Размер годового дохода, по которому определяется стоимость патента, должен быть в пределах

100 000 – 1 000 000 руб. По отдельным видам деятельности регионы могут изменять максимальный размер дохода.

Во – вторых, патент выдается налоговым органом и действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте, но сохранена возможность получать патент в другом субъекте. Заявление на получение патента индивидуальный предприниматель должен подать в течение 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в налоговую инспекцию по месту жительства [10].

В – третьих, переход на патенты является добровольным и может совмещаться с другими режимами налогообложения.

В – четвертых, патентная система может быть введена по 47 видам деятельности. Появились принципиально новые патенты:

- экскурсионные услуги;
- услуги по прокату;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров по каждому объекту;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети [6].

В – пятых, налоговым кодексом закрепляются условия потери права применения патентной системы налогообложения:

- доход превысил предельный размер 60 млн. руб. (пп. 1 п. 6 ст. 346.43 Налогового Кодекса РФ);
- среднесписочная численность нанятых работников превысила 15 человек (пп. 2 п. 6 ст. 346.43 Налогового Кодекса РФ);

– налог в связи с применением патентной системы налогообложения не был уплачен (уплачен не полностью) в установленные сроки (пп. 3 п. 6 ст. 346.43 Налогового Кодекса РФ):

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года: 1/3 суммы налога не позднее 25 календарных дней после начала действия патента и 2/3 суммы налога не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

В целом принятый закон упрощает налогообложение индивидуальных предпринимателей: им не надо будет применять ККТ; можно будет купить сразу несколько патентов; декларации по данному режиму не сдаются.

Результат ввода данного специального режима налогообложения рассмотрим на примере Тюменской области, в которой был принят закон от 27.11.2012 г. №96 «О патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей». Законом в соответствии с гл. 26.5 ч.2 Налогового кодекса РФ на территории Тюменской области вводится в действие патентная система налогообложения и устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности.

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности устанавливаются в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, количества обособленных объектов.

Например, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода при осуществлении предпринимательской деятельности без привлечения наемных работников по парикмахерским и косметическим услугам составляет 340 тыс. руб. Размер

потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода с одного транспортного средства при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом установлен 270 тыс. руб. [4].

Отметим, что по сообщению заместителя руководителя Управления федеральной налоговой службы РФ по Тюменской области с начала года документы на получение патента подали лишь 34 организации, из них одобрение получили 29. Так же был высказан прогноз, что такая система будет востребована среди предприятий, оказывающих парикмахерские услуги, услуги грузоперевозок, в меньшей степени — у владельцев предприятий розничной торговли [5].

Изменения коснулись и других специальных налоговых режимов. Так, например, ЕНВД стал добровольным. Налогоплательщик сможет самостоятельно выбирать данный режим налогообложения наравне с другими спецрежимами: УСН, ЕСХН, ПСН. Дополнен перечень оснований, уменьшающих единый налог. Сумму единого налога можно будет уменьшить на платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемых в пользу работников. Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности работника уменьшают единый налог в части, оплаченной работодателем и не покрытой выплатами, произведенные работникам страховыми организациями. Однако ограничения по уменьшению суммы единого налога более чем на 50% остались без изменения. ЕНВД перестанет действовать с 2018 г., так как главная идея патентной системы – замена ЕНВД.

Вообще многие предприниматели не понимают сути патентной системы, если есть ЕНВД, а так же у них возникают проблемы с тем, что некоторые из подпадающих под ЕНВД видов деятельности будут переведены на патент, другие же – на УСН или на общий режим. А так как организации не вправе перейти на патентный режим, то малые предприятия окажутся перед очень сложным выбором. Патентная система будет им недоступна, а выбрать придется между общим режимом налогообложения и УСН. При этом

возможность для применения последней ограничена и размером выручки и основных средств, и количеством наемных работников [7].

Следует отметить, что с 2013 г. для перехода на УСН требуется не «заявление», а «уведомление». В документе следует указать выбранный объект налогообложения – «доходы» или «доходы минус расходы», остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, который предшествует тому, начиная с которого предприятие переходит на УСН. Изменился также срок подачи уведомления - до 31 декабря включительно. Раньше было с 1 октября по 30 ноября. А для вновь созданных организаций и зарегистрированных индивидуальных предпринимателей срок подачи уведомления продлен с 5 до 30 дней. Предприятия, применяющие УСН, больше не освобождены от ведения бухгалтерского учета. Теперь они должны предоставлять ежегодную отчетность наравне с остальными юридическими лицами. Кроме того, отражать нужно будет сведения за 2012 г., когда компании не вели бухгалтерский учет.

Индивидуальные предприниматели остались единственной категорией плательщиков, которая, в соответствии с новым законом № 402-ФЗ, не должна вести бухгалтерский учет. Это правило действует в том случае, если в налоговом учете ИП отражает свои доходы (либо доходы и расходы) в соответствии с нормами, предусмотренными НК [11].

Конечно же, как результат – многочисленные недовольства организаций, применяющих УСН, относительно бухгалтерского учета. Но необходимо заметить, что несмотря на возникающие затраты на его ведение, можно пронаблюдать и положительные стороны, так как учет – это система, а систематизация любой информации приводит к ее пониманию и эффективному использованию. Поэтому ведение бухгалтерского учета всеми предприятиями позволит улучшить контроль за финансовым состоянием, результатом деятельности как самими руководителями предприятий, так и внешними пользователями.

Также следует отметить, что были внесены изменения в систему тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Так для индивидуальных предпринимателей (без наемных работников) закон заменил понятие стоимости страхового года на фиксированный размер страховых взносов на обязательное страхование. Размеры годовых взносов будут следующими:

- по обязательному пенсионному страхованию – из расчета произведения суммы двойного МРОТ и ставки пенсионного страхового взноса, увеличенного в 12 раз;

- по обязательному медицинскому страхованию – из расчета произведения МРОТ и ставки страхового взноса на ОМС, увеличенного в 12 раз.

Учитывая, что с 1 января следующего года МРОТ увеличится до 5205 руб., ежегодные платежи ИП в 2013 г. составят:

- в ПФР - 32479,2 руб. (2 x МРОТ (то есть 26% x 5205 руб.) x 12),
- в ФОМС - 3185,46 руб. (МРОТ x тариф страховых взносов (т.е. 5,1%) x 12).

Указанные фиксированные взносы предприниматели могут не платить за периоды, в которые ими не осуществляется деятельность и это можно подтвердить документами, например прохождением военной службы [9].

Данное изменение привело к массовому прекращению ИП своей деятельности. Но и в таком случае можно дать положительную оценку, так как это приведет к тому, что на рынке останутся лишь сильные участники, то есть ИП, которые действительно получают реальный доход и готовы вкладывать его в развитие бизнеса.

Таким образом, анализ изменений налогового законодательства показал, что в целом поправки направлены на поддержку малого и среднего предпринимательства. Однако, есть еще не доработанные моменты, которые, возможно, будут исправлены. Что касается последствий изменения налогового

законодательства, то пока их невозможно оценить однозначно, но со временем практиками они будут охарактеризованы более определенно.

### Литература

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.03.2013) [Электронный ресурс] / «Собрание законодательства РФ».- 07.08.2000.-N 32.-ст. 3340 – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Письмо Минфина России от 30.08.2012 № 03-11-10/40 О патентной системе налогообложения [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www1.minfin.ru>
3. «КонсультантПлюс: Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2013 года» [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
4. Закон Тюменской области от 27 ноября 2012 г. N 96 "О патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей"
5. «Новшества в Тюмени, введенные в систему налогообложения малого и среднего бизнеса» / Режим доступа: [http://www.newsprom.ru/Analitika/136323409601625/Tjumenskie\\_predprinimateli\\_s\\_mogut\\_obuchit\\_personal\\_za\\_schet\\_bjudzheta\\_formy\\_gospodderzhki.html](http://www.newsprom.ru/Analitika/136323409601625/Tjumenskie_predprinimateli_s_mogut_obuchit_personal_za_schet_bjudzheta_formy_gospodderzhki.html)
6. Изменения в Налоговом кодексе 2013 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>
7. Изменения в применении ЕНВД в 2013 году [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>
8. Изменения в специальных налоговых режимах в 2013 году [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>
9. Изменения в тарифах страховых взносов в ПФР с 2013 года [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>
10. Патентная система налогообложения в 2013 году [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>

11. УСН для индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] /  
Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>