

УДК 338

***ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ С ВМЕНЕННОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ДРУГИЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ***

Леонов С.А.

к.э.н., доцент кафедры экономической теории

*ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»*

г. Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

Настоящая статья раскрывает особенности перехода индивидуальных предпринимателей с уплаты единого налога на вмененный доход на другие налоговые режимы в условиях трансформации системы налогообложения. Автором проводится анализ действующих специальных налоговых режимов и их сравнение между собой, в том числе с отсылками к уже недействующему единому налогу на вмененный доход.

Ключевые слова: индивидуальный предприниматель, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, налог на профессиональный доход.

***FEATURES OF THE TRANSITION OF INDIVIDUAL ENTREPRENEURS
FROM THE IMPUTED TAXATION SYSTEM TO OTHER TAX REGIMES***

Leonov S.A.

candidate of economic sciences, associate Professor of the department of economic theory

FSBEI HE «Saint Petersburg State University of Industrial Technologies and Design»

St. Petersburg, Russia

Annotation

This article reveals the specifics of the transition of individual entrepreneurs from paying a single tax on imputed income to other tax regimes in the context of the transformation of the taxation system. The author analyzes the existing special tax regimes and compares them with each other, including references to the already inactive unified imputed income tax.

Keywords: individual entrepreneur, unified imputed income tax, patent taxation system, simplified taxation system, professional income tax.

В условиях перманентного социально-политического и экономического кризиса уровень собираемости налогов «живыми деньгами» в консолидированном бюджете России составлял: 1995 г. - 78,3%; 1996 г. - 57,1%; 1997 г. - 57,4% [2]. Устойчивый тренд к падению собираемости налогов в тот период времени объясняется таким экономическим явлением, как стагфляция, а также тем, что большинство работающих организаций (предприятий) и предпринимателей работали в так называемой «серой зоне», то есть без официальной регистрации своей деятельности, а значит, налоговые платежи ими не совершались в принципе. Те предприятия и предприниматели, которые работали официально, зачастую «оптимизировали» свою налоговую нагрузку так, что в отчетности фиксировались убытки. В таком случае речи о налоговых отчислениях в бюджет уже не шло.

В таких условиях государство было вынуждено предпринимать ряд инициатив по увеличению уровня собираемости налогов и созданию благоприятных условий для бизнеса. Первым этапом стало издание Указа Президента РФ от 18.08.1996 N 1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» [2]. По результатам поступления налоговых платежей в бюджет налогов в 1997 году стало очевидно, что необходимы более решительные меры в сфере администрирования налоговых платежей. Прежде всего, речь шла о введении новых систем налогообложения.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – специальный налоговый режим, который был введен в действие с принятием Федерального закона «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.07.1998 N 148-ФЗ [3]. Стоит отметить, что данный закон был принят обеими палатами Федерального собрания Российской Федерации и подписан президентом Б.Н. Ельциным в течение одного месяца (июль 1998 года), то есть практически накануне «дефолта 1998 года», повлекшего за собой поистине драматические события для экономики России. Вместе с тем, стоит отметить, Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

что принятие данного закона стало еще более актуальным решением по спасению микро- и малого бизнеса в условиях сильнейшего экономического кризиса.

Главным отличием ЕНВД от других налоговых режимов стало то, что величина налога рассчитывалась исходя не из реального уровня дохода предпринимателя, а из потенциально возможного, то есть вмененного (определяемого) государством по конкретному виду деятельности. Таким образом, стало возможно вносить в рамках календарного года фиксированный налоговый платеж, который фактически не был связан с реальным доходом и зачастую значительно превышал вменяемый предпринимателю доход. К разрешенным видам деятельности в рамках ЕНВД отнесли:

- розничная торговля;
- оказание услуг общественного питания;
- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов;
- оказание услуг по временному размещению и проживанию;
- оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест [4].

С момента появления ЕНВД налоговая система России не стояла на месте, уже в 2002 году был издан закон о введении упрощенной системы налогообложения (УСН), а также был введен единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), в 2012 году была введена патентная система налогообложения

(ПСН), а в 2019 году начался эксперимент по введению налога на профессиональный доход (НПД) [5, 6, 7, 8]. Таким образом, предпринимателям был предоставлен широкий выбор специальных налоговых режимов, которые они могли применять с учетом специфики своего бизнеса, а также условий применения соответствующего налогового режима. Уже к концу 2000-х годов стал очевидным тот факт, что введенный в 1998 году ЕНВД уже выполнил возложенную на себя функцию – повышение уровня собираемости налогов и выведение бизнеса из «серой зоны». Вместе с тем ЕНВД стал пересекаться в некоторых случаях по смыслу, а в некоторых случаях и по содержанию с другими налоговыми режимами (прежде всего речь о ПСН). Зачастую это вызывало у предпринимателей сложности с выбором наиболее подходящей для них системы налогообложения, а для налоговой службы такие пересечения привели к усложнению внутренних процессов по администрированию налоговых режимов. Таким образом, на федеральном уровне было принято решение об отмене с 01 января 2021 года ЕНВД. Индивидуальным предпринимателям, применявшим ЕНВД, необходимо было перейти на любой доступный для них налоговый режим, а в случае, если индивидуальный предприниматель не уведомил налоговую службу о переходе на один из доступных налоговых режимов, предполагался автоматический переход на общую систему налогообложения (ОСНО). Стоит подчеркнуть, что в связи с отменой ЕНВД были существенно расширены условия применения и увеличены отдельные лимиты по ПСН и УСН.

Рассмотрим доступные в настоящее время для индивидуальных предпринимателей специальные налоговые режимы, а также подробные условия их применения с учетом внесенных поправок на 2022 год.

В настоящее время самым распространенным налоговым режимом, применяемым малым бизнесом, является УСН. Подробные условия применения данного налогового режима приведены на рисунке 1. Следует отметить, что на рисунке 1 не отображены «особые условия», которые были введены в связи с Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

отменой ЕНВД, а именно увеличение ставки налога до 8 и 20% соответственно в зависимости от выбранной налогооблагаемой базы при превышении показателя количества трудоустроенных сотрудников (более 100, но не более 130 чел.) и предельного дохода (более 150, но не более 200 млн. руб.).







ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none">  численность работников не более 100 человек  доход не превышает 150 млн. руб. в год  остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб  ограничения по отдельным видам деятельности (например, нельзя применять УСН при производстве подакцизных товаров и добыче полезных ископаемых, а также нотариусам и адвокатам) <p>Полный перечень ограничений прописан в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ.</p>
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none">  6% при выборе объекта налогообложения «доходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%)  15% при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы» (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%)
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> • налога на прибыль — для ЮЛ • НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП • НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента) • налог на имущество, используемое в предпринимательской деятельности (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> • отчетность 1 раз в год • авансовые платежи уплачиваются ежеквартально • необходимо вести книгу учета доходов и расходов

Рисунок 1. Условия применения УСН [9]

Следующий налоговый режим, который необходимо рассмотреть – ПСН, который наиболее «популярен» у микро- и малого бизнеса. В рамках применения ПСН доступно более 60 видов предпринимательской деятельности. В частности это:

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания не более 50 кв. м;

- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, садовых домов, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
- парикмахерские и косметические услуги [9].

Данная система налогообложения максимально близка по своему содержанию и условиям к ЕНВД. Подробные условия применения ПСН приведены на рисунке 2.

ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> • Средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек • Доход не превышает 60 млн. руб. в год
НАЛОГОВАЯ СТАВКА:	• 6%
ПАТЕНТ НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ В ОТНОШЕНИИ:	<ul style="list-style-type: none"> • видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом • реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками)
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход • НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента) • налога на имущество (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> • налог уплачивается 2 раза в год • необходимо вести книгу учета доходов (форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.)

Рисунок 2. Условия применения ПСН [9]

Далее необходимо рассмотреть НПД, который введен в качестве эксперимента на 10 лет – по 31 декабря 2028 года. Подробные условия применения НПД приведены на рисунке 3.








ОСНОВНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none">  нельзя привлекать работников  доход не превышает 2,4 млн руб. в год  нельзя совмещать с иными налоговыми режимами  не применяется при перепродаже товаров, имущественных прав (кроме имущества для личных, домашних и (или) иных подобных нужд)  не применяется при реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none">  4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам  6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход • НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)
ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ:	<ul style="list-style-type: none"> • Регистрация осуществляется через бесплатное мобильное приложение «Мой налог» или веб-кабинет «Мой налог». Приложение обеспечивает всё взаимодействие между самозанятыми и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию. Оно заменяет кассу и отчетность.

Рисунок 3. Условия применения НПД [9]

Еще одним налоговым режимом, который может применяться малым бизнесом является ЕСХН. Стоит отметить, что применять данный налоговый режим могут предприниматели, у которых доля дохода от сельскохозяйственной деятельности за календарный год составляет не менее 70%. Подробные условия применения ЕСХН приведены на рисунке 4.





НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:	<ul style="list-style-type: none">  6% Законами субъектов РФ налоговая ставка может быть уменьшена до 0%.
НЕ ВПРАВЕ ПЕРЕХОДИТЬ НА УПЛАТУ ЕСХН:	<ul style="list-style-type: none">  организации (ИП), занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства; осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса  организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр  казенные, бюджетные и автономные учреждения
ПРИМЕНЕНИЕ РЕЖИМА ЗАМЕНЯЕТ УПЛАТУ:	<ul style="list-style-type: none"> • налога на прибыль — для ЮЛ • НДФЛ с доходов, полученных от предпринимательской деятельности — для ИП • налога на имущество (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции)
ОСНОВНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ:	<ul style="list-style-type: none"> • отчетность 1 раз в год • авансовые платежи (за полугодие) • необходимо вести книгу учета доходов и расходов. Форма Книги учета доходов и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 11 декабря 2006 г. № 169н

Рисунок 4. Условия применения ЕСХН [9]

В заключении следует сказать, что существующая налоговая система России предоставляет широкие возможности для выбора предпринимателями наиболее эффективной системы налогообложения с учетом значительного количества параметров, которые могут повлиять на выбор – вид деятельности, количество трудоустроенных сотрудников, потенциальный доход и т.д. Дифференцированный подход к определению налоговой ставки в рамках УСН, свидетельствует о гибком подходе к администрированию налоговых платежей в малом бизнесе, т.е. нет жесткого требования к немедленному переходу на ОСНО. Все вышесказанное свидетельствует о том, что на государственном уровне создаются и постоянно совершенствуются условия для развития микро- и малого бизнеса.

Библиографический список:

1. Конторович В.К. Собираемость налогов в Российской Федерации: Автореф. дис. ...канд. экон. наук. М.: НИФИ Минфина России, 2002.

2. Указ Президента РФ от 18.08.1996 N 1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» [Электронный источник]:
Режим доступа –
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11378/?ysclid=17c1furub885016252 (Дата обращения 27.08.2022г.)

3. Федеральный закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.07.1998 N 148-ФЗ [Электронный источник]:
Режим доступа –
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19613/?ysclid=17bvyfynxx488709071 (Дата обращения 27.08.2022г.)

4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) [Электронный источник]:
Режим доступа –

https://www.nalog.gov.ru/create_business/ul/in_progress/envd/ (Дата обращения 27.08.2022г.)

5. Упрощенная система налогообложения [Электронный источник]:
Режим доступа —
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/TAXES/usn/?ysclid=175xtz0gy5122130873>
(Дата обращения 24.08.2022г.)

6. Патентная система налогообложения [Электронный источник]: Режим
доступа —
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/patent/?ysclid=175u0he54e963619294>
(Дата обращения 24.08.2022г.)

7. Что такое налог на профессиональный доход [Электронный источник]:
Режим доступа —
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/TAXES/usn/?ysclid=175xtz0gy5122130873>
(Дата обращения 24.08.2022г.)

8. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) [Электронный источник]:
Режим доступа —
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/eshn/?ysclid=17d4qhjp1d275283128>
(Дата обращения 24.08.2022г.)

9. На какую систему налогообложения перейти [Электронный источник]:
Режим доступа —
<https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/nalogi/envd/envd2020.pdf>
(Дата обращения 24.08.2022г.)

Оригинальность 85%

