

УДК 338

**ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

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

Содержание статьи раскрывает особенности применения субъектами малого предпринимательства различных систем налогообложения. Автором проводится сравнение специальных налоговых режимов, анализируются особенности каждого из них. Отдельно рассматриваются причины отмены единого налога на вмененный доход и соответствующие последствия, которые нашли свое отражение в корректировке правил и условий применения патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения.

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

**ASSESSMENT OF THE IMPACT OF CHANGES IN THE RUSSIAN TAX
LEGISLATION ON THE ACTIVITIES OF SMALL BUSINESSES**

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

The content of the article reveals the features of the use of various tax systems by small businesses. The author compares the special tax regimes, analyzes the features of each of them. Separately, the reasons for the abolition of the single imputed income tax and the corresponding consequences, which are reflected in the adjustment of the rules and conditions for the application of the patent tax system and the simplified tax system, are considered.

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

В конце 2020 года Федеральной налоговой службой (ФНС) России было объявлено о ряде изменений в налоговом законодательстве, которые должны были вступить в силу с первого января 2021 года. Какие-то изменения вызвали бурную дискуссию в профессиональном сообществе, а какие-то прошли практически незамеченными. Если в первом случае речь шла об отмене целого налогового режима – единого налога на вмененный доход (ЕНВД), то во втором случае были увеличены определенные лимиты и процентные ставки в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН), а также была проведена незначительная корректировка правил применения патентной системы налогообложения (ПСН) в связи с отменой ЕНВД [1, 2, 3].

Специальный налоговый режим – ЕНВД был введен в 1998 году Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности», а в 2012 году Федеральным законом N 94-ФЗ была введена ПСН.

Обе системы налогообложения подразумевали, что они доступны для применения только индивидуальными предпринимателями, по определенному (закрытому) перечню видов экономической деятельности. Данные перечни отличались между ЕНВД и ПСН по количеству разрешенных видов деятельности и по физическому объему бизнеса (ограничения по квадратным метрам торговых площадей, количеству единиц техники и т.п.).

Принципы расчета налоговых платежей в целом схожи:

- при ЕНВД налогоплательщик не включал в расчет налога фактические доходы, а делал отчисления с дохода, которое государство вменило ему по определенному виду деятельности (по ставке 15%);
- в рамках ПСН, региональные власти определяют потенциально возможный доход по конкретному виду деятельности, а предприниматель оплачивает стоимость патента (разрешение на деятельность по одному виду деятельности) исходя из величины потенциально возможного дохода и времени применения патента (по ставке 6%).

В качестве существенного отличия между специальными налоговыми режимами можно отметить, что в рамках ЕНВД индивидуальный предприниматель был обязан подавать ежегодную отчетность в виде налоговой декларации, а в случае с ПСН такая обязанность отсутствовала. Учитывая вышеизложенное, можно сказать, что отмена ЕНВД стала логичным шагом, так как во многом оба налоговых режима были похожи и дублировали друг друга, что усиливало нагрузку на ФНС России в части администрирования ЕНВД и ПСН. Отдельно следует сказать о том, что указанные пересечения между налоговыми режимами крайне затрудняли выбор индивидуальными предпринимателями наиболее эффективной системы налогообложения применительно к особенностям конкретного бизнеса, что нередко приводило к необоснованным убыткам [3, 4].

В связи с отменой с ЕНВД, индивидуальные предприниматели должны были с 01.01.2021 г. перейти на новую систему налогообложения, либо прекратить деятельность. В целях обеспечения наиболее безболезненного перехода индивидуальных предпринимателей с одного налогового режима на другой были внесены изменения правила применения ПСН и УСН, так как в основном переход осуществлялся именно на эти системы налогообложения.

Основные изменения в ПСН этого года:

- предпринимателям предоставлено право уменьшать (компенсировать) стоимость патента на величину осуществленных платежей на обязательное медицинское и пенсионное страхование (до 50% при наличии наемных работников и до 100% при их отсутствии);
- расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, в том числе теми видами, которые применялись в рамках ЕНВД;
- изменены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

Отметим, что индивидуальные предприниматели, перешедшие с ЕНВД на ПСН, освобождаются от ежегодной подачи налоговой декларации. Следует отметить основные ограничения в рамках применения ПСН:

- деятельность разрешена по определенным видам деятельности;
- ограничен максимальный годовой доход – не более 60 млн. руб.;
- количество наемных работников не должно быть более 15 чел.;
- на каждый вид деятельности приобретается отдельный патент;
- срок действия патента от 1 до 12 месяцев;
- действие патента ограничено конкретной территорией, осуществлять деятельность при ПСН можно по месту жительства, либо на территории муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит.

В связи с отменой ЕНВД были изменены некоторые ограничения по применению УСН, а также скорректированы налоговые ставки:

- разрешается нанимать до 130 работников (ранее - до 100 человек);
- максимально возможный доход до 200 млн. руб. (ранее – до 150 млн. руб.);
- в случае если доходы превысили 150 млн. руб., но не превысили 200 млн. руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, предприниматели уплачивают налог по повышенным ставкам (8% для объекта «доходы» или 20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов») [1, 2, 3].

Указанные изменения не только обеспечивают максимально мягкий переход с одной системы налогообложения на другую в условиях отмены ЕНВД, но и создают дополнительные возможности для расширения объемов бизнеса. Таким образом, можно заключить, что в настоящее время

государством проводится взвешенная налоговая политика, отвечающая интересам субъектов малого и среднего предпринимательства.

Библиографический список:

1. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) [Электронный источник]: Режим доступа – <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd/> (Дата обращения 25.03.2021г.)

2. Патентная система налогообложения [Электронный источник]: Режим доступа – <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/patent/> (Дата обращения 25.03.2021г.)

3. Упрощенная система налогообложения [Электронный источник]: Режим доступа – <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/usn/> (Дата обращения 25.03.2021г.)

4. Леонов, С.А. Методология исследования инновационных бизнес-процессов [Текст] / С.А. Леонов // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. - 2019. - Т. 10. № 4. - С. 13-20.

5. Shatalova T.N., Chebykina M.V., Zhirnova T.V., Korobejnikova E.V., Bobkova E.Y. Innovative properties of the business raw materials potential formation and operation International Journal of Applied Business and Economic Research. 2017. T. 15. № 11. С. 29-39.

Оригинальность 85%