

ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

УДК 332.01

ПРОБЛЕМА ВЫБОРА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ЭЛЕКТРОННУЮ ТОРГОВЛЮ

Брюханова Н.В.

проректор по науке и инновациям
ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП),
зав. кафедрой «Экономика и инновационные
рыночные исследования»
e-mail: iubip502@yandex.ru

В статье рассматривается развитие малого и среднего бизнеса в эпоху цифровизации и проблема налогообложения таких предприятий, осуществляющих электронную торговлю. Правильный (оптимальный) выбор налогового режима для предприятия малого и среднего бизнеса является залогом успешного решения проблем, стоящих перед страной. Налоговая система – важный элемент экономики государства – служит мощным стимулирующим или, наоборот, угнетающим фактором деятельности коммерческого предприятия.

СУБЪЕКТЫ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА, ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА, НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ.

PROBLEMS OF TAXATION OF SUBJECTS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES ENGAGED IN E-COMMERCE

Bryukhanova N. V.

Vice-rector for science and innovation
PEI HE SU (IMBL),
Head of Department of Economics and innovation
market research
e-mail: iubip502@yandex.ru

The article deals with the development of small and medium-sized businesses in the era of digitalization and the problem of taxation of such enterprises engaged in e-Commerce. The right (optimal) choice of the tax regime for small and medium-sized businesses is the key to a successful solution to the problems facing the country. The tax system – an important element of

the state's economy-serves as a powerful incentive or, conversely, an oppressive factor in the activities of a commercial enterprise.

SMALL AND MEDIUM BUSINESS, DIGITAL ECONOMY, TAX BURDEN, TAX PAYMENTS, TAXATION, SYSTEM OF TAXATION, SPECIAL TAX REGIME TO E-COMMERCE.

Успех развития экономик стран-лидеров в значительной степени обусловлен вкладом малого и среднего бизнеса. Последний преобладает не только по общей численности занятого населения, но и является существенным источником наполнения доходов бюджетов стран. Среднее и малое предпринимательство представляет собой важнейший элемент современной рыночной экономики и нашей страны, без которого на данном этапе она не сможет гармонично развиваться. На современном этапе развития Российской Федерации субъекты малого и среднего бизнеса призваны не только стать элементом структурной перестройки экономики с учетом особенностей развития регионов, но и повысить доходы местных бюджетов. Перспективы развития и роль малого и среднего бизнеса в экономике России являются объектом широкого обсуждения представителей бизнеса, государства, профессиональных сообществ.

Эффективное функционирование экономики страны предполагает оптимальное сочетание крупного, среднего и малого бизнеса. Одним из направлений экономических реформ в России, нацеленным на формирование конкурентной рыночной среды, демонополизацию экономики, рациональное использование научно-технического потенциала и создание новых рабочих мест, явилось развитие малого и среднего предпринимательства. Именно малый и средний бизнес играют одну из главных ролей в обеспечении экономического роста и занятости населения в развитых странах. В российской экономике роль малого и среднего бизнеса остается весьма незначительной. Доля малых предприятий в ВВП России и занятость населения на таких предприятиях чрезвычайно малы по сравнению с аналогичными показателями экономически развитых стран (рисунок 1).

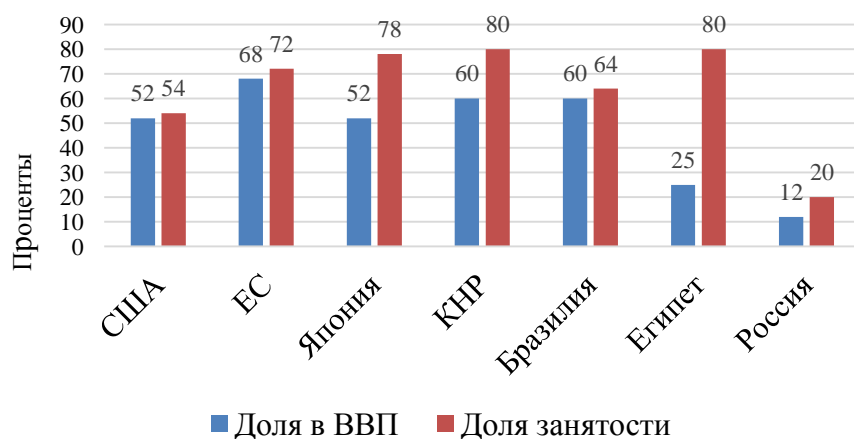


Рисунок 1 – Доля малого и среднего бизнеса в ВВП и занятости разных стран

Сектор малого и среднего бизнеса наиболее динамично осваивает новые виды продукции и экономические ниши, развивается в отраслях, непривлекательных для крупного бизнеса. Внедряет новые информационные системы и технологии, использует интернет площадки для осуществления предпринимательской деятельности.

Важнейший инструмент государственного воздействия на предпринимательство в рыночной экономике – налоговая политика, выполняющая две основные функции: фискальную, связанную с необходимостью формирования доходов государственного и местных бюджетов, и стимулирующую, направленную на поддержку конкретных сфер деятельности, секторов, хозяйствующих субъектов.

Налогообложение малого бизнеса в России развивается крайне неравномерно и непоследовательно. Основными недостатками существующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса являются следующие [3]:

- система налогообложения сложна и запутанна, сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний по учету и налогообложению либо найма высокооплачиваемых специалистов по бухучету и налогам;

- нестабильность законодательства, недостаточная четкость и ясность нормативных документов, и слишком частые изменения налогового законодательства затрудняют работу самих налоговых служб, делают несправедливым налогового плательщика;

- чрезмерно высокое налоговое бремя, очевиден приоритет фискальных интересов государства над всеми остальными, ставки налогов устанавливаются без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, на стимулирование инвестиций;

- сложность ведения отчетности на фоне постоянно меняющегося законодательства. Начинающий предприниматель сталкивается с тем, что его знаний не хватает, а ошибки в составлении отчетности грозят штрафами.

Важнейшей задачей государства в настоящее время является создание эффективной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, адекватной российским условиям и создающей стимулы для развития малого предпринимательства.

Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно быть основано на оптимальном сочетании интересов государства и малого бизнеса [7].

В период цифровизации субъекты малого и среднего бизнеса все больше используют интернет площадки для осуществления предпринимательской деятельности (сайт Авито, Вконтакте, Алиэкспресс и другие). В настоящее время существует проблема налогообложения таких действий со стороны предпринимателей.

В 2017 году в российском сегменте Интернета насчитывается уже более 24 тысяч интернет-магазинов. Ежегодно их число возрастает на 35%. Основными преимуществами размещения торговли в сети являются: минимальные вложения в проект на этапе создания бизнеса, широкий охват территории и гораздо меньшая потребность в оборотных средствах, в сравнении с оффлайн-торговлей.

Минимизация расходов достигается отсутствием расходов на аренду помещения для магазина, содержание большого штата сотрудников, наличие солидных товарных запасов. Это составляет 70% затрат бизнесмена на функционирование обычного магазина. Для обычной розничной торговли можно применять ЕНВД, ПСН, ОСНО или УСН. Но существует проблема в применении специальных налоговых режимов в интернете.

Какую из этих двух систем выбрать чтобы можно было осуществлять продажи через интернет. Предприятие, открывшее интернет-магазин и выбравшего ОСНО:

- придется платить: на прибыль для ООО или НДФЛ для ИП, НДС, прочие налоги по необходимости и страховые взносы;
- обязательное ведение бухгалтерии и сдача всей отчетности, включая статистическую и фонды;
- заполнение книги учета доходов и расходов (для ИП);
- затраты на бухгалтера (потому что самому это не сделать) плюс затраты на средства автоматизации учета (например, 1С);
- потребуется сдавать декларации по каждому налогу (в том числе и НДС).

На УСН для интернет-магазина организация вправе использовать оба имеющихся варианта: УСН 6% и УСН 15% (для Ростовской области – 10%).

Платить нужно будет лишь УСН, прочие налоги по необходимости и страховые взносы. Плюс есть исключение по НДС. Плательщики УСН НДС не платят, кроме НДС с ввозимых товаров: если вы закупаете какую-либо продукцию за границей, по этим суммам НДС нужно платить. Из отчетности нужно сдавать декларацию по УСН и другим налогам (при их наличии), а также отчетность по работникам, если они есть.

При этом необходимо приобрести одну кассу для онлайн и оффлайн операций. Это поможет предприятию и налоговым органам вести учет поступивших доходов. При покупке товара на сайте система будет выдавать чек на официальной странички предприятия и тут же выбивать чек на предприятии. Плюс от этого предложения в том, что у покупателя защищены

права потребителя (имеется чек), налоговые органы видят операции в интернете.

В таблице 1 представлены расчеты проекта по покупке контрольно-кассовой техники для выдачи чековых документов при осуществлении онлайн и оффлайн торговли.

С 1 января 2018 года некоторые предприниматели имеют право на налоговый вычет за онлайн-кассу: вступил в силу закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Таблица 1 – Расчеты по проекту при покупке контрольно-кассовой техники при осуществлении онлайн и оффлайн торговли

Наименование статьи расхода	Стоимость, в рублях
Покупка ККТ	6 000
Кассовая программа для передачи информации в налоговую инспекцию	10 000 (за одну кассу)
Годовой контракт с оператором фискальных данных (ОФД)	4 000 (за одну кассу)
Постановка ККТ на учет в налоговом органе через официальный сайт	1 000 (квалифицированная электронная подпись)
Всего расходов	21 000
Налоговый вычет за онлайн-кассу	18 000
Срок окупаемости ККТ, в месяцах	1

Вернуть, таким образом, получится до 18 000 рублей на каждую кассу.

В эту сумму может входить не только стоимость самой ККТ: можно учесть расходы на покупку фискального накопителя, необходимых программ, услуг по настройке и прочие затраты на приведение техники в рабочий режим.

Основные положения предлагаемой системы применения ККТ приводится на рисунке 2.

Для апробирования предлагаемой технологии был проведен эксперимент в соответствии с постановлением Правительства РФ от

14.07.2014 № 657 «О проведении в 2014-2015 годах эксперимента по применению контрольно-кассовой техники при наличных денежных расчётах и расчётах с использованием платежных карт» с применением технологии передачи информации о расчетах в адрес налоговых органов.

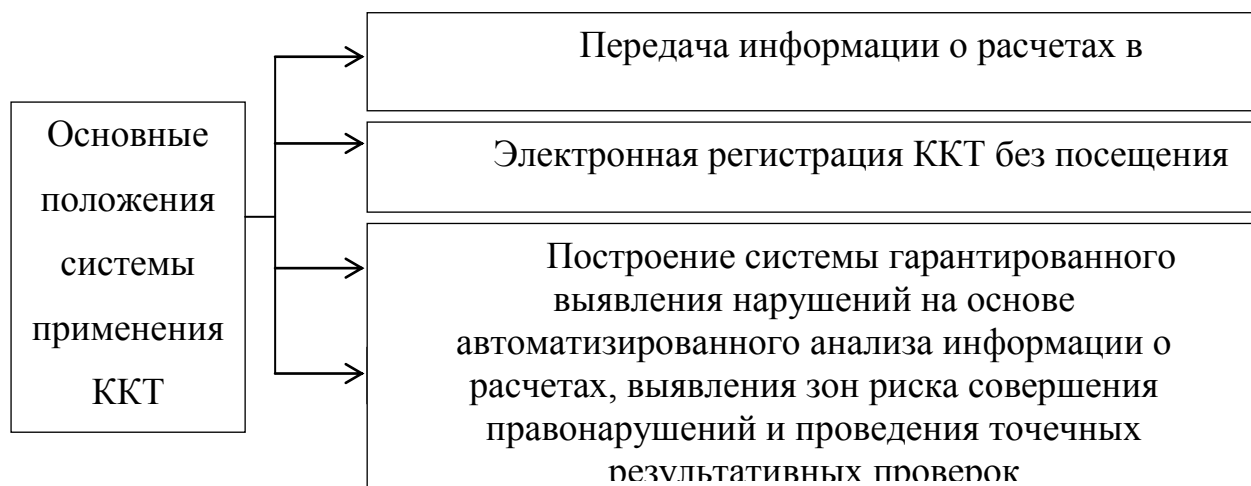


Рисунок 2 – Основные положения новой системы применения ККТ

Целью эксперимента является определение для организаций и индивидуальных предпринимателей финансовой эффективности и удобства применения технологии передачи информации, а также технических возможностей эксплуатации ККТ и технологии передачи информации.

Эксперимент показал как финансовую эффективность технологии передачи информации о расчетах для организаций и индивидуальных предпринимателей при переходе на предлагаемый порядок применения ККТ, так и удобство применения такой технологии. При этом доказаны технические возможности эксплуатации технологии передачи информации о расчетах.

В эксперименте принимали участие налогоплательщики различного вида и масштаба деятельности: как крупные розничные сети, так и индивидуальные предприниматели. При этом наравне с налогоплательщиками, обязанными применять ККТ, в эксперименте приняли участие налогоплательщики, которые не обязаны применять ККТ, например работающие в сфере оказания услуг.

Электронную (цифровую) экономику необходимо рассматривать не через призму текущих экономических процессов и отношений, а через призму цифрового пространства. В новом измерении (цифровом пространстве) большинство существующих закономерностей и правил будут неприменимы – они либо будут трансформированы, либо появятся новые подходы.

Принципами налогообложения цифровой экономики является нейтральность, эффективность, определенность и простота, справедливость, гибкость.

Переход российской экономики в цифровой формат изменил условия экономической и финансовой деятельности предприятий и организаций. Проблемы налогообложения заняли лидирующее место в системе финансового менеджмента. У хозяйствующих субъектов появилась необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогообложения своих доходов, стремясь снизить налоговое бремя, компенсировать финансовые риски хозяйственной деятельности. Снижение налоговой нагрузки – главный аспект налоговой реформы в Российской Федерации, проблема выбора специального налогового режима при осуществлении торговли в электронном виде.

Как показывает практика, в России сохраняется достаточно высокий уровень налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Основная тяжесть налогового бремени ложится на субъекты малого и среднего бизнеса.

При использовании упрощенной системы налогообложения значительно упрощается учет на организации, что снизит затраты на оплату труда сотрудников подразделений, занимающихся учетом. Реализация данных мероприятий позволит повысить качество управления налогообложением, что положительно скажется на результатах деятельности организации (таблица 2).

Таблица 2 – План мероприятий по переходу с ОСНО на УСНО

Этапы мероприятия	Ответственные лица, сроки проведения	Результат
Проведение общего собрания учредителей	Директор ООО	Решение о переходе ООО с ОСНО на УСНО с 2019 года
Оценка финансовых результатов с учетом критериев по применению УСНО	Бухгалтерия	Соответствие критериям перехода на УСНО: – по объему выручки; – по численности работников; – по остаточной стоимости основных средств; – наличие филиалов.
Проведение и оценка расчетов экономической целесообразности перехода с ОСНО на УСНО	Бухгалтерия	Снижение налоговой нагрузки, уменьшение ФОТ, упрощение системы учета и отчетности
Подготовка и подача уведомления о переходе на УСНО в налоговый орган	Директор, до 31.12.2018 года	Подача Уведомления о переходе на УСНО в ИФНС РФ г. Ростова-на-Дону
Внесение изменений в учетную политику	Главный бухгалтер, до 31.12.2018 года	Переход на единый налог при УСНО, исключение из учетной политики положений по исчислению НДС и налога на прибыль
Изменение организационной структуры ООО, внедрение инноваций	Директор, до 31.12.2018 года	Уменьшение количества сотрудников, занимающихся учетом на 2 человека
Изменение процедуры оформления договорных отношений с контрагентами	Юрисконсульт, Главный бухгалтер, до 31.12.2018 года	Введение новых форм договорных отношений, отмена выписки счетов-фактур по НДС, ведения Книг Покупок и Продаж
Покупка кассы для онлайн и оффлайн операций	Директор, главный бухгалтер, до 01.11.2018	Выдача чеков в интернет магазине и «на месте» предприятия.

Совершенствование системы налогообложения предприятия представляет собой грамотное использование законных способов, правил, приемов и принципов управления налогами. Налоговая политика позволяет разрабатывать и применять на практике меры по легальной минимизации налогов, а также аккумулировать информационные ресурсы для наиболее эффективного функционирования организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. Режим доступа: <http://government.ru/department/361/about/> (дата обращения: 10.03.2018).
2. Официальный сайт Правительства Ростовской области. Режим доступа: <http://www.donland.ru/> (дата обращения: 09.03.2018).
3. Официальный сайт министерства экономического развития Ростовской области. Режим доступа <http://mineconomikiro.ru/> (дата обращения 02.03.2018, 08.03.2018, 10.03.2018).
4. Акперов И.Г., Брюханова Н.В. «Активизация инвестиционной деятельности в регионе на основе проектного управления» / Фундаментальные исследования. 2016. № 4-1. С.123-128. Режим доступа <https://elibrary.ru/item.asp?id=25953320> (дата обращения 09.03.2018).
5. Акперов И.Г., Брюханова Н.В. «Устойчивое развитие региона в условиях локальной асимметрии социально-экономических процессов»./ Ученые записки Института управления бизнеса и права. Серия: Экономика. 2014. № 4. С. 8-17. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25740499> (дата обращения 01.03.2018).
6. Брюханова Н.В., Дынник Д.И. Анализ эффективности реализации программно-целевого управления социально-экономическим развитием Ростовской области / Новые технологии. 2015. № 2. С.97-102. Режим доступа <https://elibrary.ru/item.asp?id=23822790>
7. Дынник Д.И. Моделирование системы программно-целевого управления региональным развитием Ростовской области / Человек. Общество. Инклюзия. 2017. № 1 (29) С. 189=196. Режим доступа <https://elibrary.ru/item.asp?id=29007835>
8. Дынник Д.И. Внедрение проектного управления в социально-экономическую систему региона / Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. 2016. Т.1. № 1. С. 70-72. Режим доступа <https://elibrary.ru/item.asp?id=26133814>.