

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РАМКАХ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ
(НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН)**

Гильфанов Р.М, Евстафьева А.Х.

Реферат. Налогообложение субъектов малого предпринимательства является одним из ключевых направлений в налоговой политике Российской Федерации. Для создания благоприятных экономических условий для функционирования субъектов малого предпринимательства, для упрощения их системы учета и отчетности государством были созданы специальные налоговые режимы. В статье рассмотрена практика применения специальных налоговых режимов в Республике Татарстан. Выявлено, что наиболее востребованными режимами для субъектов малого предпринимательства в республике являются упрощенная и патентная системы налогообложения. Отмечены достоинства и недостатки применяемых специальных налоговых режимов.

Ключевые слова: налоговая политика, субъекты малого предпринимательства, налог, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог.

Введение. Налоговая политика государства считается одним из значимых факторов развития предпринимательского потенциала в экономике и напрямую влияет на хозяйственную деятельность субъектов малого предпринимательства. От грамотного, профессионального решения налогоплательщика, принятого с учётом налоговых последствий, зачастую зависит судьба бизнеса, возможности его роста и развития.

Система налогообложения субъектов малого предпринимательства, в первую очередь, направлена на учет особенностей экономической деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. В определенной мере применение налоговых режимов позволяет не только снизить напряженность в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками, но и увереннее чувствовать себя предпринимателям, а также увеличивает качество планирования и прогнозирования как финансовых поступлений, так и, соответственно, налоговых платежей в бюджет. Однако налоговые режимы все еще нуждаются в пересмотре и уточнении некоторых вопросов, которые возникают в процессе их практического применения.

Условия, материалы и методы исследования. Информационной базой исследования послужили данные Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, научные труды авторов в области налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. Использованы законы и законодательные акты [5,7]. Исследование проводилось с применением статистически-экономических и других методов экономических исследований.

Анализ и обсуждение результатов исследования. Во всем мире развитие предпринимательства относится к наиболее действенным и эффективным средствам подъема национальной экономики и позволяет решать соци-

альные и многие другие проблемы.

Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства (структура уставного капитала, численность работников, выручка от реализации или балансовая стоимость активов) представлены на рисунке 1.

Специальные налоговые режимы, используемые субъектами малого предпринимательства, представлены на рисунке 2.

Специальные налоговые режимы устанавливаются статьей 18 НК РФ и предусматривают замену нескольких налогов уплатой единого налога. Применение специального режима налогообложения малого предпринимательства зависит от вида деятельности предприятия, его доходов и организационно-правовой формы предприятия. Ранее в публикации [1] была приведена характеристика данных режимов налогообложения.

Переход к упрощенной системе налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями и организациями в добровольной форме в порядке, предусмотренном

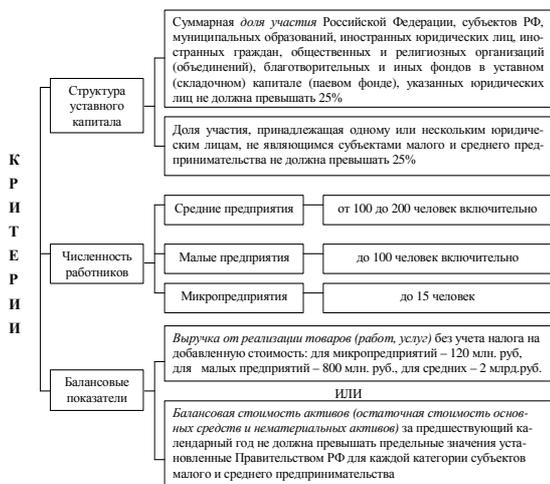


Рисунок 1 – Критерии отнесения субъектов к малому и среднему предпринимательству (малому бизнесу) [3,5]

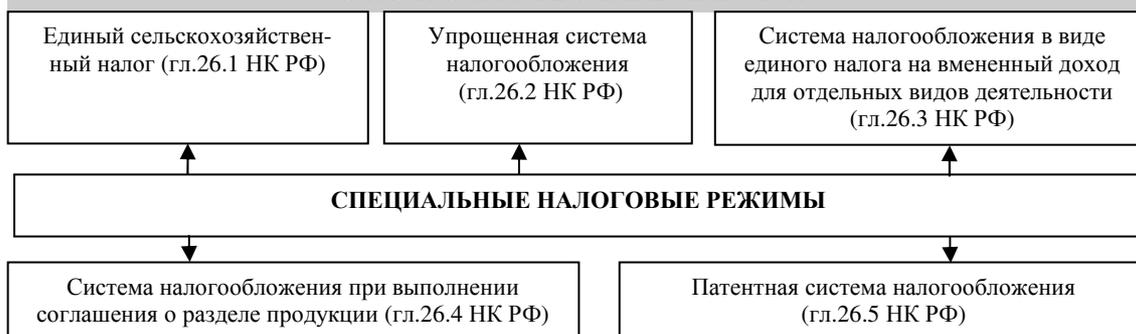


Рисунок 2 – Специальные налоговые режимы

Налоговым кодексом. В 2018 году для перехода на данный режим налогообложения необходимо выполнение следующих условий: доходы за 9 месяцев 2017 года должны составлять не более 112,5 млн рублей; за весь 2017 год доходы не должны превысить 150 млн рублей; предельная остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета на 1 октября 2017 года – 150 млн руб.; стоимость НМА роли не играет; среднее количество персонала не превышает 100 сотрудников; наибольшая доля иных компаний в уставном капитале упрощенца – 25%.

До 2017 года организации должны были учитывать коэффициент-дефлятор для определения доходов при определении условий перехода на упрощенную систему налогообложения. На 2017 - 2019 годы действие нормы об индексации предельной величины доходов приостановлено, а на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.

С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков. В Республике Татарстан действует закон от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ "Об установлении дифференцированных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения" [7]. Согласно данному закону, налоговая ставка в размере 5% установлена для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составил доход от осуществления экономической деятельности: обрабатывающее производство; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство [6].

К преимуществам упрощенной системы налогообложения можно отнести упрощенное ведение налогового учета, оптимизация налогового бремени, возможность выбора объекта налогообложения, сдача налоговой декларации один раз в год. Среди недостатков данного режима можно выделить: ограничение по видам деятельности, не включение всех расходов в перечень при расчете уменьшения нало-

говой базы («доходы минус расходы»), наличие убытков не освобождает от уплаты минимального размера налога, установленного законодательно (при объекте «доходы минус расходы») и др.

Рассмотрим практику применения упрощенной системы налогообложения в Республике Татарстан. Данные по количеству налогоплательщиков, предоставивших налоговые декларации по упрощенной системе налогообложения по Республике Татарстан в динамике с 2011-2016 гг. представлены в табл. 1.

Данные табл. 1 свидетельствуют о ежегодном росте налогоплательщиков как среди организаций, так и среди индивидуальных предпринимателей (ИП). Если в 2011 году общее количество налогоплательщиков составляло 60827, то в 2016 году увеличилось на 8928 и составило 69755. Однако, несмотря на ежегодную тенденцию роста налогоплательщиков, сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период к 2016 году, снизилась (рисунок 3).

Динамика изменения суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период по упрощенной системе налогообложения по Республике Татарстан в разрезе организаций и индивидуальных предпринимателей приведена на рисунке 4.

При выборе упрощенной системы налогообложения субъекты малого предпринимательства должны определиться с объектом налогообложения: «доходы» или «доходы-расходы». На рисунках 5 и 6 приведена динамика изменения сумм налога по упрощенной системе налогообложения, подлежащая уплате за налоговый период по Республике Татарстан с объектами «доходы» и «доходы-расходы» в разрезе организаций и индивидуальных предпринимателей за 2011-2016 гг.

Рассмотрим практику применения упрощенной системы налогообложения на примере организации «XXX», занимающейся деятельностью связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий, использующей объект налогообложения «доходы минус расходы» по ставке 10%. В табл. 2 представлены основные показатели

Таблица 1 – Количество налогоплательщиков, предоставивших налоговые декларации по УСН по Республике Татарстан [6]

Год	УСНО, всего			УСНО, объект «доходы»			УСНО, объект «доходы-расходы»		
	всего	организации	ИП	всего	организации	ИП	всего	организации	ИП
2011	60827	28163	32664	39059	14563	24496	21768	13600	8168
2012	60933	29869	31064	39076	15206	23870	21857	14663	7194
2013	62089	32589	29500	39562	16691	22871	22527	15898	6629
2014	64262	33833	30429	40452	16902	23550	23810	16931	6879
2015	69087	36015	33072	43402	17617	25785	25685	18398	7287
2016	69755	36574	33181	43715	17725	25990	26040	18849	7191

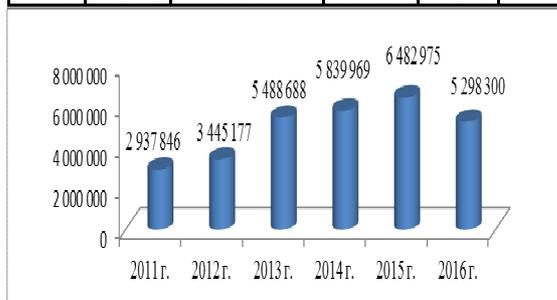


Рисунок 3 – Динамика суммы налога по упрощенной системе налогообложения по Республике Татарстан, подлежащая уплате за налоговый период, тыс. руб. (составлено на основании [4])

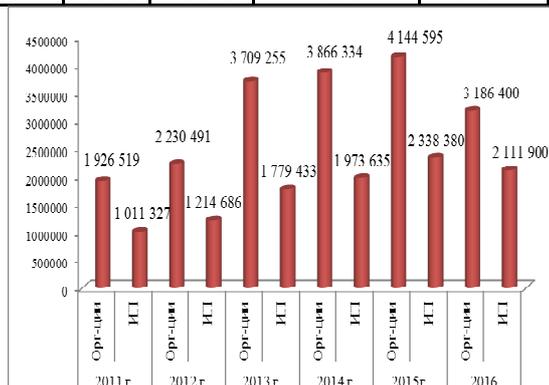


Рисунок 4 – Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период по УСНО по Республике Татарстан в разрезе организаций и индивидуальных предпринимателей, в тыс. руб. (составлено на основании [4])

по упрощенной системе налогообложения, объект «доходы минус расходы».

Для сравнения с используемым объектом налогообложения рассмотрим вариант, если в качестве объекта налогообложения ООО «XXX» выбрала бы доходы. В таблице 3 представлены данные по упрощенной системе налогообложения, объект «доходы».

Произведем расчет налога для организации ООО «XXX»:

за 2013 г.: $1912,4 \times 6\% = 114,74$ тыс. руб.

за 2014 г.: $2117,2 \times 6\% = 127,03$ тыс. руб.

за 2015 г.: $2319,1 \times 6\% = 139,15$ тыс. руб.

за 2016 г.: $2736,5 \times 6\% = 164,19$ тыс. руб.

за 2017 г.: $3158,8 \times 6\% = 189,53$ тыс. руб.

Сумму единого налога уменьшим на сумму пенсионных взносов и больничных пособий (не более 50% от суммы налога) в размере:

за 2013 г.: уплачено 153,6 тыс. руб., уменьшаем на 57,37 тыс. руб.

за 2014 г.: уплачено 170,5 тыс. руб., уменьшаем на 63,51 тыс. руб.

за 2015 г.: уплачено 183,1 тыс. руб., уменьшаем на 69,58 тыс. руб.

за 2016 г.: уплачено 199,0 тыс. руб., уменьшаем на 82,09 тыс. руб.

за 2017 г.: уплачено 222,5 тыс. руб., уменьшаем на 94,77 тыс. руб.

Единый налог за вычетом пенсионных взносов и больничных пособий составит:

за 2013 г.: $114,74 - 57,37 = 57,37$ тыс. руб.

за 2014 г.: $127,03 - 63,51 = 63,52$ тыс. руб.

за 2015 г.: $139,15 - 69,58 = 69,57$ тыс. руб.

за 2016 г.: $164,19 - 82,09 = 82,1$ тыс. руб.

за 2017 г.: $189,53 - 94,77 = 94,76$ тыс. руб.

Проанализировав доходы и расходы данной организации, можно отметить, что орга-

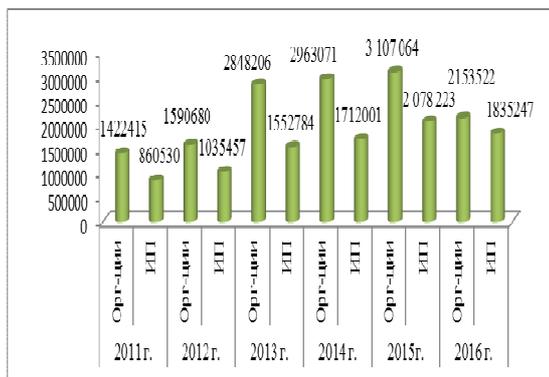


Рисунок 5 – Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период по УСНО по Республике Татарстан с объектом «доходы» в разрезе организаций и индивидуальных предпринимателей, в тыс. руб. (составлено на основании [4])

низация сделала правильный выбор в пользу объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», так как имеет значительные расходы.

Практика применения упрощенной системы налогообложения свидетельствует о том, что данный режим налогообложения является уникальным как для организаций, так и для индивидуальных предпринимателей.

Патентная система налогообложения в РФ представляет собой специальный налоговый режим исключительно для индивидуальных предпринимателей, совместно с которыми они могут применять и другие режимы налогооб-

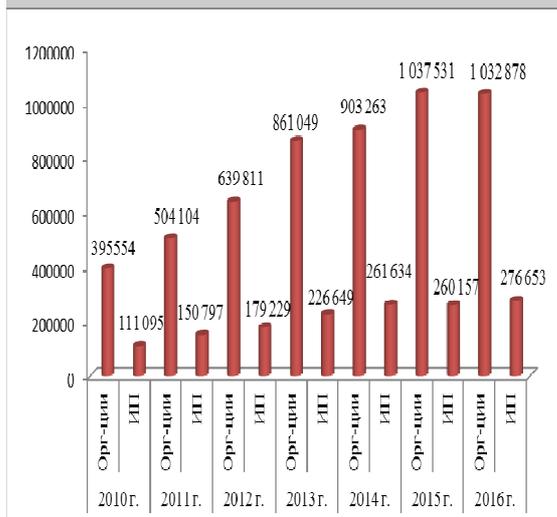


Рисунок 6 – Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период по УСНО по Республике Татарстан с объектом «доходы - расходы» в разрезе организаций и индивидуальных предпринимателей, в тыс. руб.

ложения. Достоинствами данного режима налогообложения являются: наличие возможности выбора срока и количества патентов, фиксированной суммы потенциально возможного дохода, отсутствие необходимости сдавать налоговую декларацию. Недостатками режима являются отсутствие возможности уменьшения суммы патента на сумму уплачиваемых страховых взносов ИП и разрешение использования данного режима налогообложения только ИП.

В табл. 4 представлены данные по количеству индивидуальных предпринимателей (ИП), имеющих патенты на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента в РФ и в разрезе федеральных

округов в динамике с 2011 по 2016 гг. Представленные данные в таблице говорят о том, что количество выданных патентов в целом по Российской Федерации ежегодно увеличивается, но в разрезе федеральных округов лидером является Приволжский Федеральный округ.

С 2015 года в Республике Татарстан наблюдается увеличение количества индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения (рисунок 7).

Количество выданных патентов на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента в разрезе видов предпринимательской деятельности в республике представлено в табл. 5.

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что количество выданных патентов ежегодно увеличивается. В 2017 году наибольшее количество патентов выдано для оказания услуг по ремонту жилья и других построек (431 патент), услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству (215 патентов), по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (125 патентов) и по оказанию автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (124 патента).

Еще одним из наиболее распространенных налоговых режимов является единый налог на вмененный доход. Налог несет название «единого» потому, что им заменяют целый ряд налогов: налог на имущество, налог на прибыль, НДС, а индивидуальных предпринимателей он освобождает еще и от уплаты НДФЛ. В основу введения данной системы легло привлечение к уплате налогов тех индивидуальных предпринимателей и таких органи-

Таблица 2 – УСНО ООО «XXX»: объект «доходы минус расходы», тыс. руб. (составлено на основании [4])

№ п/п		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	Доходы	1912,4	2117,2	2319,1	2736,5	3158,8
2	Расходы	1701,7	2014,8	2094,9	2471,9	2906,7
3	Налоговая база для исчисления налога	210,7	102,4	224,2	264,6	252,1
4	Налоговая ставка	10%	10%	10%	10%	10%
5	Сумма налога, начисленная	21,07	10,24	22,42	26,46	25,21
6	Сумма минимального налога (1% с дохода)	19,12	21,17	23,19	27,36	31,59
7	Авансовые платежи					
	За 1 квартал	4,2	8,0	3,8	3,5	2,8
	За 1-е полугодие	10,3	8,0	7,5	6,8	8,4
	За 9 месяцев	12,8	12,4	7,5	7,2	17,9
8	Сумма налога, уплаченная за год всего	21,07	21,17	23,19	27,36	31,59

Таблица 3 – УСНО ООО «XXX»: объект «доходы», тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	Доходы	1912,4	2117,2	2319,1	2736,5	3158,8
2	Ставка	6 %	6 %	6 %	6 %	6 %
3	Сумма налога по УСНО	114,74	127,03	139,15	164,19	189,53
4	Страховые взносы в ПФ	153,6	170,5	183,1	199,0	222,5
5	Сумма налога к уплате за год	57,37	63,52	69,57	82,1	94,76

заций, которые действуют в сферах, где налоговый контроль наиболее затруднителен, в том числе в розничной торговле, общепите, транспортном и бытовом обслуживании, иначе говоря, налогоплательщиков, осуществляющих расчеты с заказчиками и покупателями преимущественно в наличной денежной форме. Это стало принципиально новым подходом к налогообложению индивидуальных предпринимателей и организаций. Он основан на применении в качестве облагаемой базы дохода, оцениваемого не по данным бухгалтерской отчетности, а по типовым показателям физических параметров хозяйственной деятельности. [2]

Рассмотрим применение единого налога на вмененный доход в Республике Татарстан за 2011-2016 гг. На рисунках 8 и 9 представлены данные о количестве налогоплательщиков и сумме налога, подлежащего уплате за налоговый период по ЕНВД по Республике Татарстан. Из рисунка 8 видно, что количество налогоплательщиков ежегодно сокращается. Если в 2011 году общее количество налогоплательщиков составляло 80599, то в 2016 году – только 58023, наблюдаем снижение на 22576 единиц. Сумма налога по данному режиму налогообложения ежегодно меняется. Если в 2014 и 2015 гг. сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, оставалась примерно на

одинаковом уровне, то в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 145961 тыс. руб (рисунок 9). Данные изменения, на наш взгляд, связаны, прежде всего, с тем, что многие предприниматели либо прекратили свою предпринимательскую деятельность, либо перешли на иной режим налогообложения (например, на патентную систему налогообложения или на упрощенную систему налогообложения).

Суммы ЕНВД полностью поступают в бюджеты муниципальных образований и являются собственными доходными источниками муниципальных образований. Отмена ЕНВД с 1 января 2021 года, на наш взгляд, приведет к росту налогоплательщиков патентной системы налогообложения (для ИП).

Рассмотрим применение патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем Фоминым М.П., который зани-

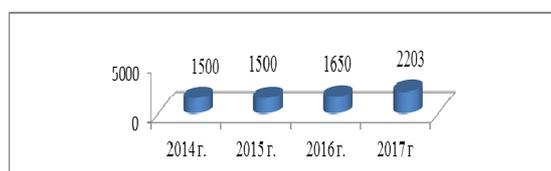


Рисунок 7 – Количество индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения в Республике Татарстан за 2014-2017 гг. (составлено на основании [4])

Таблица 4 – Количество ИП, имеющих патенты на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента в РФ и в разрезе федеральных округов (составлено на основании [4])

	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Российская Федерация (РФ)	59282	93181	75838	122098	182198	321606
Центральный Федеральный Округ (ЦФО)	13456	21983	28763	52594	68096	131339
Северо-Западный Федеральный Округ (СЗФО)	5498	10708	5341	6709	6495	12423
Северо-Кавказский Федеральный округ (СФКО)	1432	2213	721	3545	3527	6594
Южный Федеральный Округ (ЮФО)	81	89	1395	4547	5632	75609
Приволжский Федеральный Округ (ПФО)	19252	29398	15937	21024	25075	44101
Уральский Федеральный Округ (УФО)	4234	7472	10652	17399	16423	26200
Сибирский Федеральный Округ (СФО)	10127	13312	7108	9877	9524	15846
Дальневосточный Федеральный Округ (ДФО)	5202	8006	5921	6403	6679	9494

Таблица 5 – Количество выданных патентов в Республике Татарстан в разрезе видов предпринимательской деятельности, единиц (составлено на основании [4])

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего выдано патентов	797	1099	1809	2653
в том числе по видам предпринимательской деятельности:				
- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	17	18	23	34
- парикмахерские и косметические услуги	25	29	27	40
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных	3	4	7	9
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий	23	24	28	36
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	55	71	118	124
- ремонт жилья и других построек	28	82	324	431
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	212	197	181	215
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	74	92	114	125
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции	47	68	74	91

мается техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств в г. Казани. У Фомина М.П. работает два работника.

Для Казани потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход от деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств установлен в размере 600 тыс. руб. на одну единицу физического показателя деятельности индивидуального предпринимателя (численность работников, включая индивидуального предпринимателя), а максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода – в размере 5 000 тыс. руб. в соответствии с Законом Республики Татарстан от 29.08.2012 г. №65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения».

Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения оставляет 6%. Для расчета стоимости патента используют формулу:

$$СП = ПВГД \times ФП \times НС, \quad (1)$$

где СП – стоимость патента;

ПВГД – потенциально возможный к получению годовой доход;

ФП – физический показатель (в данном случае это численность работников, включая индивидуального предпринимателя);

НС – налоговая ставка (6%).

Произведем расчет патента Фомина за 2017 г.:

$$СП = 600\,000 \times 3 \times 6\% = 108\,000 \text{ руб.}$$

Общий доход индивидуального предпринимателя за 2017 год составил 1500 млн руб. За 2017 год Фоминым были уплачены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Так, за наемных работников он заплатил страховых взносов на сумму 234 000 руб., за себя уплатил 39990 руб. Однако уменьшить сумму патента на сумму страховых взносов индивидуальный предприниматель не имеет право.

В табл. 6 представлена налоговая нагрузка при патентной системе налогообложения ИП Фомина М.П за 2017 год.

Для определения эффективно ли применение патентной системы налогообложения для данного индивидуального предпринимателя, рассмотрим как вариант возможность применения им за 2017 г. системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Основные показатели для определения

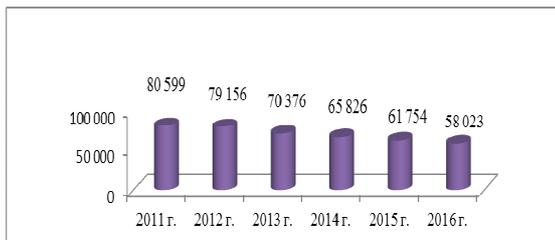


Рисунок 8 – Количество налогоплательщиков, представивших декларации по ЕНВД в Республике Татарстан (составлено на основании [4])

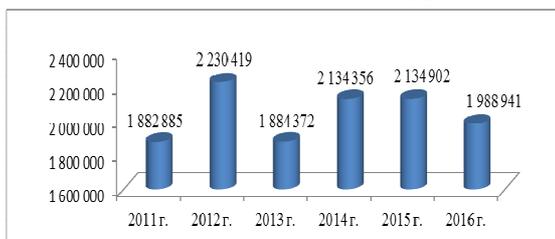


Рисунок 9 – Сумма налога, подлежащая уплате по ЕНВД за налоговый период по Республике Татарстан, в тыс. руб (составлено на основании [4])

суммы ЕНВД приведены в табл. 7.

Произведем расчет налога по формуле:

$$НБ = (БД \times К1 \times К2) \times ФП, \quad (2)$$

где НБ – налоговая база; БД – базовая доходность; К1 – коэффициент-дефлятор; К2 – корректирующий коэффициент; ФП – физический показатель (в данном случае количество работников, включая ИП).

$$НБ = 12\,000 \times 1,798 \times 1 \times 3 = 64\,728 \text{ руб. – за месяц}$$

В квартале 3 месяца, тогда НБ = 64728 × 3 = 194 184 руб.

Определим сумму налога по формуле:

$$ЕНВД = НБ \times 15\%, \quad (3)$$

где ЕНВД – размер исчисленного единого налога на вмененный доход.

$$ЕНВД = 194\,184 \times 15/100 = 29\,128 \text{ руб.}$$

За 2017 год у ИП Фомина М.П. сумма начисленного налога по ЕНВД за четыре квартала составит: 4 × 29128 = 116512 руб.

Сумму ЕНВД можно уменьшить на 50%, так как по законодательству сумма налога может быть уменьшена на сумму выплаченных страховых взносов. Сумма уплаченных страховых взносов за 2017 год у ИП Фомина М.П составила 273990 руб. Однако, он сможет уменьшить лишь на сумму страховых взносов (не более 50%), то есть в размере 58256 руб (116512 × 50%). Таким образом, сумма налога к уплате по единому налогу на вмененный доход за 2017 год составит 58256 руб.

Таблица 6 – Налоговая нагрузка ИП Фомина М.П. при использовании патентной системы налогообложения за 2017 г.

Показатели	Сумма, руб.
Сумма налога за год, руб.	108 000
Сумма страховых взносов за работников, руб.	234 000
Сумма страховых взносов ИП за себя, руб.	39 990
Итоговая налоговая нагрузка, руб.	381 990

Таблица 7 – Показатели для определения суммы ЕНВД за 2017 год ИП Фомина М.П.

Вид предпринимательской деятельности	Физический показатель	Базовая доходность в месяц (руб.)	K1	K2
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000	1,798	1

Таблица 8 – Налоговая нагрузка ИП Фомина М.П. при использовании ЕНВД за 2017 г.

Показатели	Сумма, руб.
Сума налога, за год начисленная за год, руб.	116 510,4
Сумма страховых взносов за работников, руб.	234 000
Сумма страховых взносов ИП за себя, руб.	39 990
Сумма налога, подлежащая к уплате, руб.	58 256
Итоговая налоговая нагрузка, руб.	332246

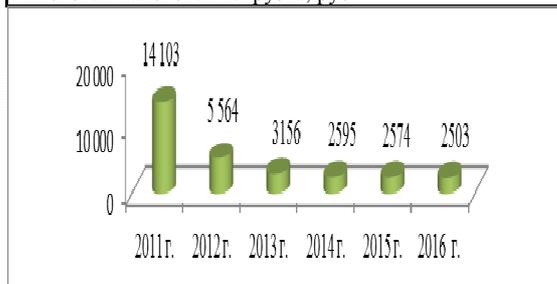


Рисунок 10 – Количество налогоплательщиков, представивших декларации по ЕСХН в Республике Татарстан за 2011-2016 гг. (составлено на основании [4])

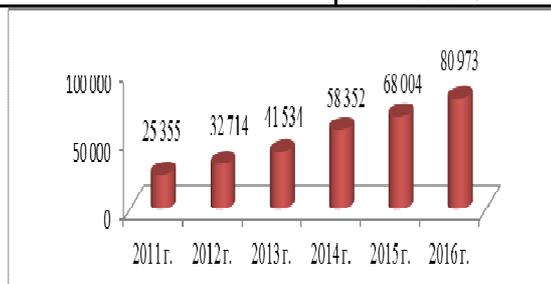


Рисунок 11 – Сумма налога, подлежащая уплате по ЕСХН за налоговый период по Республике Татарстан, в тыс. руб. за 2011-2016 гг. (составлено на основании [4])

Представим в табл.10 налоговую нагрузку ИП Фомина М.П. при системе налогообложения в виде ЕНВД за 2017 г.

Рассмотрев практику применения патентной системы налогообложения и ЕНВД, можно отметить, что для Фомина М.П. выгоднее использовать систему налогообложения в виде ЕНВД, так как налоговая нагрузка при данном режиме ниже, чем при патентной системе налогообложения.

Единым сельскохозяйственным налогом признается система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

К достоинствам данного режима относят следующее: ЕСХН замещает налоги (налог на прибыль, НДС, налог на имущество, НДФЛ для ИП); вывод из оборота денежных средств, расходованных на оплату авансовых платежей и налогов в 2 раз реже, чем при обычном режиме; основные средства, приобретенные в период применения ЕСХН, списываются одновременно с момента их ввода в эксплуатацию; нет обязанности выписывать счета-фактуры, вести журнал полученных и выданных счетов-фактур, а также книг покупок и продаж, по причине освобождения от уплаты НДС; учет авансов от покупателей осуществляется кассовым методом.

К недостаткам относят следующие: доля реализации с/х продукции или улова водных биологических ресурсов не менее 70% в общей выручке; организация или ИП, применяющие ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме; доходы учитываются по кассовому

методу, организации не выгодно использовать отсрочку платежа, в результате чего покупатели могут выбрать другую компанию для сотрудничества; перечень расходов, признаваемых при ЕСХН (п. 1 ст. 346.5 НК РФ), более ограничен, чем при ОСН; компания, применяющая ЕСХН, не имеет права предъявить к вычету из бюджета НДС.

Практика показывает, что переход на ЕСХН выгоден организациям со средним уровнем рентабельности, среди потребителей которых преобладают именно конечные потребители.

Рассмотрим применение ЕСХН субъектами малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан. На рисунках 10 и 11 представлены данные по налогоплательщикам и суммам налога по данному режиму налогообложения в динамике с 2011-2016 гг.

Представленные данные на рисунках 10 и 11 свидетельствуют о том, что количество налогоплательщиков ежегодно сокращается. Если в 2011 году количество налогоплательщиков составляло 14103, то в 2016 году – лишь 2503. Сокращение количества налогоплательщиков связано с тем, что данный режим не является популярным, и налогоплательщики переходят на другие режимы налогообложения.

Однако, несмотря на такое сокращение, сумма налога по данному налоговому режиму ежегодно возрастает. Если в 2011 году сумма налога составляла 25355 тыс. руб., то в 2016 году произошло увеличение до 80973 тыс. руб.

Фактически, ожидаемый положительный

эффект, получаемый вследствие освобождения от налога на добавленную стоимость, гасится за счет возникающих ограничений по реализации товара и ведет к возможным потерям потенциальных клиентов ввиду невозможности принятия к вычету сумм НДС, полученных от сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Большинство недостатков ЕСХН вызвано ошибками и просчетами в процессе разработки законодательства по данному налогу. Поэтому необходима разработка мероприятий со стороны государства по совершенствованию

взимания ЕСХН для улучшения основных показателей развития сельского хозяйства.

Выводы. Интерес к специальным налоговым режимам субъектами малого предпринимательства Республики Татарстан не снижается. Применение специальных налоговых режимов позволяет оптимизировать налоговые платежи, упрощает ведение бухгалтерской и налоговой отчетности, позволяет облегчить налоговым органам республики осуществление контроля над налогоплательщиками.

Литература

1. Евстафьева А.Х. Выбор оптимальной системы налогообложения малыми предприятиями строительного комплекса региона (на примере Республики Татарстан) / А.Х. Евстафьева // Известия Казанского государственного архитектурно-строительного университета. – 2012. – № 3(21). – С. 175–182.
2. Налоговая политика и оценка ее влияния на социально-экономическое развитие региона: монография / А.Х. Евстафьева. – Казань: Изд-во: Казанск. гос. архитектур. – строит. ун-та, 2014. – 175 с.
3. Налоговое администрирование: Учебник для студентов вузов под ред. О.А. Мироновой, Ф.Ф. Ханафеева. – 3-е изд. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. – 418 с.
4. <http://www.nalog.ru/rn16> - официальный сайт Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.
5. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. (с изменениями и дополнениями от 31 декабря 2017 г).
6. <http://www.garant.ru> – официальный сайт компании «Гарант»
7. <http://mert.tatarstan.ru/zakon-respubliki-tatarstan-ot-17-iyunya-2009-goda.htm>

Сведения об авторах:

Гильфанов Рашит Махматович – кандидат технических наук, доцент, e-mail: gilfanov.rash@yandex.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия
 Евстафьева Алсу Хусайновна – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: evalsu@yandex.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный архитектурно-строительный университет», г. Казань, Россия.

TAXATION OF SUBJECTS OF SMALL ENTERPRISE WITHIN THE FRAMEWORK OF SPECIAL TAX REGIMES (ON THE EXAMPLE OF THE REPUBLIC OF TATARSTAN)

Gilfanov R.M., Evstafeva A.Kh.

Abstract. Taxation of small businesses is one of the key areas in the tax policy of the Russian Federation. To create favorable economic conditions for the functioning of small business entities, special tax regimes have been created to simplify their accounting and reporting system. The article deals with the practice of applying special tax regimes in the Republic of Tatarstan. It is revealed that the most popular regimes for small business entities in the republic are the simplified and patent taxation systems. The advantages and disadvantages of the special tax regimes applied are noted.

Key words: tax policy, small business entities, tax, special tax regimes, simplified taxation system, patent taxation system, unified tax on imputed income, unified agricultural tax.

References

1. Evstafeva A.Kh. Choice of the optimal taxation system by small enterprises of the construction complex of the region (on the example of the Republic of Tatarstan). [Vybor optimalnoy sistemy nalogooblozheniya malymi predpriyatiyami stroitel'nogo kompleksa regiona (na primere Respubliki Tatarstan)]. / A.Kh. Evstafeva // *Izvestiya Kazanskogo gosudarstvennogo arkhitekturno-stroitel'nogo universiteta*. - *Proceedings of Kazan State Architectural and Construction University*. – 2012. – № 3(21). – P. 175–182.
2. *Nalogovaya politika i otsenka ee vliyaniya na sotsialno-ekonomicheskoe razvitie regiona: monografiya*. [Tax policy and assessment of its impact on the social and economic development of the region: monograph]. A.Kh. Evstafeva. – Kазan: Izd-vo: Kazansk. gos. arkhitekt. – stroit. un-ta, 2014. – P. 175.
3. *Nalogovoe administrirovanie: Uchebnik dlya studentov vuzov pod red.* [Tax administration: Textbook for university students under the editorship of O.A. Mironova, F.F. Khanafee]. – 3rd edition. – Yoshkar-Ola: ООО “String”, 2013. – P. 418.
4. Available at: <http://www.nalog.ru/rn16> - ofitsialnyy sayt Federalnoy nalogovoy sluzhby po Respublike Tatarstan.
5. *Federalny zakon “O razvitiit malogo i srednego predprinimatelstva v Rossiyskoy Federatsii” №209-FZ ot 24.07.2007g. (s izmeneniyami i dopolneniyami ot 31.dekabrya 2017 g).* (Federal Law “On the Development of Small and Medium-Sized Enterprises in the Russian Federation”. №209-FZ of July 24, 2007 (as amended on December 31, 2017).
6. Available at: <http://www.garant.ru> – ofitsial'nyy sayt kompanii «Garant»
7. Available at: <http://mert.tatarstan.ru/zakon-respubliki-tatarstan-ot-17-iyunya-2009-goda.htm>

Authors:

Gilfanov Rashit Makhmutovich – Ph.D. of Technical Sciences, Associate Professor of Economics and Information Technologies Department, e-mail: gilfanov.rash@yandex.ru
 Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia
 Evstafeva Alsu Khusainovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Entrepreneurship in Construction, e-mail: evalsu@yandex.ru
 Kazan State Architectural and Construction University, Kazan, Russia.