

с размещением ценных бумаг органов местного самоуправления.

Следствием финансового кризиса, сложившегося сегодня в Донбассе, является ухудшение платежеспособности населения и коммерческих банков, следовательно, происходит дальнейшее перемещение финансовых ресурсов банков к более надежным гарантам, которыми могут стать органы местного самоуправления. Таким образом, кризисные явления побуждают население, получившее негативный опыт в отношениях с коммерческими банками, к поиску более стабильного гаранта. По нашему мнению, освободившееся на сегодняшний день место гаранта по займам и вкладам может занять именно институт местного самоуправления. Ценные бумаги, выпущенные органами местного самоуправления, имеют высокий уровень надежности и ликвидности. Эти характеристики позволяют им удерживать конкурентоспособность на рынке местных займов и в спросе местного населения и институциональных инвесторов. Активизация использования органами местного самоуправления права на осуществление займов является перспективным и экономически эффективным путем расширения возможностей финансового обеспечения и развития институтов местного самоуправления.

### **Литература**

1. Какшайская Е.А. Финансовое обеспечение местного самоуправления (на примере Волгоградской области): автореф. дис. канд. экон. наук. М., 2005. – 195 с.
2. Бабун Р. В. Финансовое обеспечение местного самоуправления на современном этапе / Р.В. Бабун, В.В. Казаков // Вестник Томского государственного университета. 2009. № 329 (декабрь). С. 149-154.
3. Савостенко Т.О. Виявлення джерел фінансового забезпечення місцевого самоврядування за допомогою інструментів фондового ринку / Т. О. Савостенко, О.Ю. Матвеева // Економіка, управління, фінанси: стан, проблеми та перспективи розвитку: матер. X Міжнарод. конференції молодих вчених, аспірантів і студентів 23 квіт. 2011 р., Мажівка. – С. 80 – 83.
4. Малярчук А. Зарубіжний досвід формування місцевих бюджетів / Малярчук А. // Вісник ТАНГ. – 2005. – № 1. – С. 23-27.

### **СУЩНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ**

*Сапрыкина Татьяна Валерьевна,  
доцент кафедры финансов, кредита и налогообложения НИУ «БелГУ»,  
кандидат экономических наук,  
Полуляхова Екатерина Геннадьевна,  
магистрант Института экономики НИУ «БелГУ»,  
г. Белгород, Россия*

Существующие предпосылки для создания специальных налоговых режимов в Российской Федерации с 1995 г. претерпели значительное реформирование отдельных составляющих ее элементов. Введению данных систем поспособствовало развитие малого бизнеса, и как следствие его поддержка. Отдельные категории налогоплательщиков нуждаются в применении данного специального режима налогообложения, потому что именно они в значительной степени способствуют росту внутреннего валового продукта, повышению уровня жизни населения и выравниванию социально-экономической ситуации в стране. Одна из основных целей, стоящих на сегодняшний день перед государством – благоприятные условия в сфере налогообложения для развития и совершенствования малого бизнеса. И это стало одной из причин введения специальных режимов: упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для

сельскохозяйственных товаропроизводителей, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентной системы налогообложения.

Наибольшее распространение в сфере малого бизнеса получила упрощенная система налогообложения. Начало преобразований одного из вида специальных налоговых режимов – упрощенной системы налогообложения было положено еще с 1 января 2003 г. со вступлением в силу главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. На данном этапе особую значимость приобретают основные критерии для применения УСН, которые в свою очередь являются для предпринимателей барьерами при переходе на специальный режим налогообложения.

Несмотря на законодательное закрепление и положительные результаты применения такого специального налогового режима как упрощенная система, предметом дискуссий остаются пути и методы дальнейшего совершенствования, поскольку правовое регулирование налоговых отношений пока находится в состоянии, не соответствующем современным экономическим и правовым условиям. Так, одной из основных задач реформирования налоговой системы Российской Федерации является смещение тяжести налогового бремени формировании доходной части бюджета – с субъектов малого предпринимательства на крупных и крупнейших налогоплательщиков.

Находясь на стадии развития рыночных отношений, Российская Федерация стремится к тенденции либерализации налоговых правоотношений между государством и налогоплательщиками [2, с. 23]. Российский опыт показал незначительное снижение налогового бремени, а лишь действие данного нововведения в отношении отдельных категорий налогоплательщиков - субъектов малого бизнеса.

Целью введения исследуемого специального режима налогообложения выступает замена части налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет, предельное упрощение исчисления налоговой базы для индивидуальных предпринимателей и предприятий малого бизнеса, а также снижение налогового бремени. Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах [3, с. 45].

Упрощенная система налогообложения является альтернативой общей системе налогообложения, что позволяет налогоплательщикам существенно уменьшить объем налоговых платежей. Актуальность применения данного режима индивидуальными предпринимателями и предприятиями малого бизнеса обуславливается величиной налоговой нагрузки. Другими словами, для предпринимателей важное значение имеет тот аспект, какая сумма налоговых платежей подлежит уплате в соответствующий бюджет, и каким образом это отразится на стимулировании и регулировании их деятельности. Таким образом, увеличение налоговой нагрузки для предпринимателей, окажет негативное влияние на экономику Российской Федерации в целом [4].

Действия субъектов малого бизнеса, связанные с исполнением налоговых обязанностей, можно разделить на две части: одна относится к налогообложению, вторая - к учету и отчетности. Именно данные действия государство призвано упростить с помощью законодательно закрепленной упрощенной системы налогообложения.

Начало новым изменениям положил Федеральный закон от 19 июля 2009 г. № 204 -ФЗ, которым были изменены существующие положения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Так, были введены новые требования и уточнены прежние положения по поводу перехода на упрощенную систему налогообложения.

На современном этапе развития налоговой системы Российской Федерации, сущность упрощенной системы налогообложения выражается в ее функциях – перераспределительной и стимулирующей.

Согласно налоговой политики Российской Федерации, к настоящему времени на федеральном уровне сформировалась неизменная позиция относительно основных

элементов и критериев упрощенной системы налогообложения. Так в Белгородской области принят закон Белгородской области № 367 «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области» с целью оптимизации налоговой нагрузки в малом бизнесе, смягчения неблагоприятных последствий повышения ставок страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Согласно положениям гл. 26.2 Налогового кодекса РФ упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями может применяться наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством. При этом, хозяйствующие субъекты вправе в добровольном порядке самостоятельно осуществлять переход к УСН и возврат к иным режимам налогообложения. Однако, существуют ограничения по применению исследуемого режима в отношении конкретных хозяйствующих субъектов, среди которых филиалы и представительства организаций, банковские и страховые структуры и т.д.

Немаловажным является рассмотрение условий перехода к применению режима налогообложения: для упрощенной системы налогообложения характерен уведомительный характер, как и для единого сельскохозяйственного налога. В остальных случаях действует заявительный порядок.

Еще одним плюсом применения упрощенной системы налогообложения при объекте доходы является уменьшение суммы налога не более чем на 50% на сумму фиксированных взносов за себя и за работников. Индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить 100% налога на сумму уплаченных фиксированных платежей. Уменьшить можно не больше: 1/4 годовой суммы страховых взносов за I квартал, 1/2 за полугодие, 3/4 за 9 месяцев и всю сумму за год [5, с. 46].

Вопрос о переходе на иную систему налогообложения рассматривается с двух аспектов – добровольный переход и обязательный переход. Рассмотрим в таблице 1 временной аспект перехода на применение специальных режимов налогообложения для действующих экономических субъектов.

Таблица 1

Условия перехода и возврата на иные системы налогообложения

Налоговые режимы	Добровольный переход	Утрата права применения специального налогового режима	Возврат на прежний специальный режим
Упрощенная система налогообложения (УСН)	с начала календарного года	с начала квартала, в котором было утрачено право применения УСН	не ранее чем через год после утраты права применения УСН
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	со дня начала применения данной системы	с начала налогового периода, в котором были допущены нарушения требований применения ЕНВД	при соответствии критериям применения ЕНВД
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	с начала календарного года	с начала налогового периода, в котором было утрачено право применения ЕСХН	не ранее чем через год после утраты права применения ЕСХН
Патентная система налогообложения (ПСН)	с месяца выдачи патента	с начала применения патентной системы	не ранее чем со следующего календарного года

Из данной таблицы можно сделать вывод о том, что налогоплательщики в предусмотренных законодательством случаях переходят на иной режим налогообложения в обязательном порядке при утрате права применения спецрежима. При этом, налогоплательщикам предоставляется право возврата на прежнюю систему налогообложения – в большинстве случаев не ранее чем через год после утраты права применения того или иного режима.

Рассматривая упрощенную систему налогообложения, следует отметить преимущества в отсутствии необходимости уплаты определенного перечня налогов, так как именно они составляют основную часть налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

Согласно ст. 346.11 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, находящиеся на УСН, освобождаются от уплаты следующих налогов:

- налога на прибыль, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ;

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ;

- налога на имущество, за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;

- на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ;

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174.1 НК РФ.

Отличительные особенности упрощенной системы в сравнении с остальными специальными режимами налогообложения целесообразно представить по отдельным элементам (рис.1).

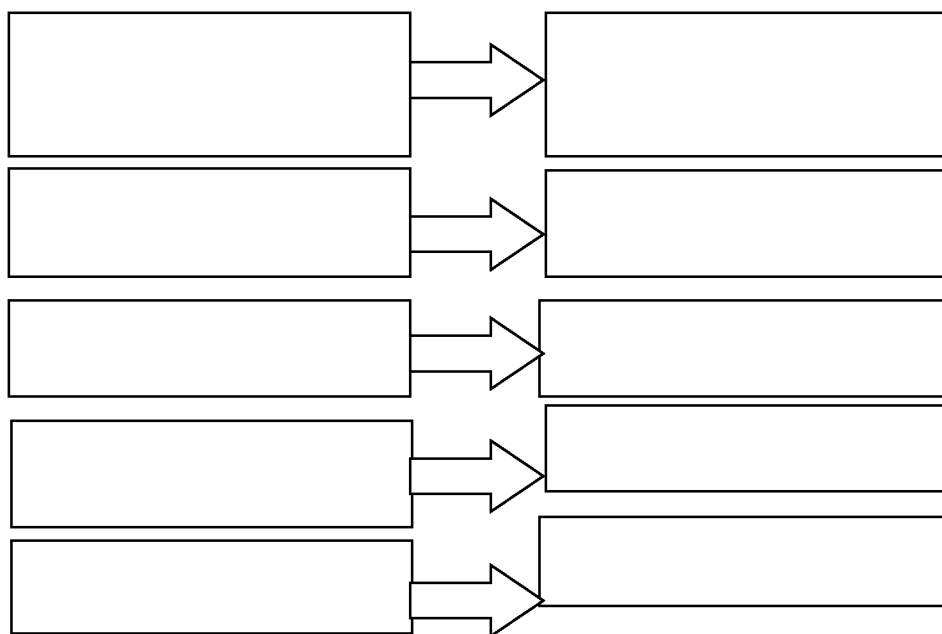


Рис. 1. Сравнение объектов налогообложения общей системы и специальных режимов налогообложения

Так, объект налогообложения не одинаков в силу специфики каждого законодательно установленного режима. Следующим отличительным признаком всех режимов является налоговая ставка. Следует отметить, что возможность применения пониженных ставок при применении упрощенной системы налогообложения для объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов. В частности, Налоговым кодексом РФ для упрощенной системы налогообложения установлено две ставки: 6 % для объекта налогообложения доходы, 15 %, если объектом являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Отметим, что законом Белгородской области для отдельных видов деятельности установлены пониженные налоговые ставки для объекта доходы, уменьшенные на величину расходов: 5 % и 7 %.

Для единого налога на вмененный налог установлена ставка 15 % в соответствии со ст. 346.31 НК РФ. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусматривает ставку 6 % согласно положениям ст. 346.8 НК РФ. Наконец, для патентной системы налогообложения в соответствии со ст. 346.50 НК РФ устанавливается в размере 6 %.

Итак, для перехода на упрощенную систему налогообложения законодательством о налогах и сборах предусмотрены основополагающие критерии, соблюдение которых является отправным началом приобретения права ее применения. Данные критерии должны соблюдаться в отношении численности работников, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, выручки от реализации (рис.2).

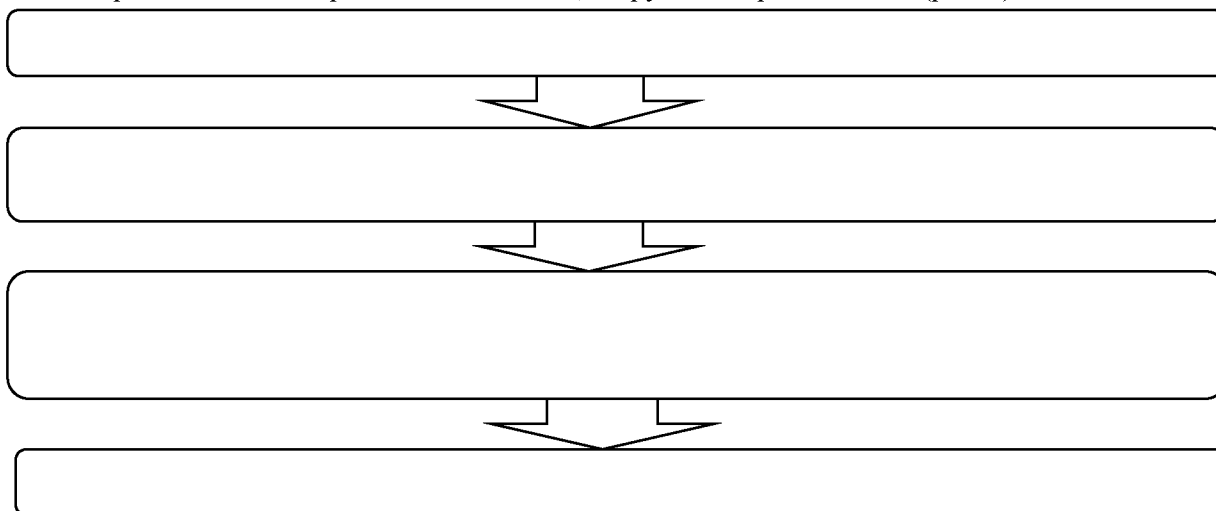


Рис.2. Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения

Необходимо отметить, что на момент перехода на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик должен соответствовать всем четырем критериям в совокупности. Данное правило едино для всех и неизменно во времени, что влечет утрату права применения исследуемого режима налогообложения.

Ситуация, в которой налогоплательщик в процессе осуществления своей деятельности не соблюдает установленные законодателем ограничения, влечет прекращение применения упрощенной системы и переход на общую систему налогообложения: в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода налогоплательщик обязан сообщить в налоговые органы по месту учета о смене налогового режима.

В заключение следует отметить, что установление такого специального режима, как упрощенная система налогообложения обусловлено ведением бизнеса определенными категориями хозяйствующих субъектов, а также субъектами отдельных сегментов национальной экономики, что в свою очередь способствует совершенствованию и созданию благоприятных условий для деятельности данных субъектов.

Бесспорно, что применяя упрощенную систему налогообложения, налогоплательщики стимулируют свою деятельность путем снижения налоговой нагрузки на бизнес. Таким образом, с помощью создания такого специального режима государство обеспечивает налогоплательщикам стабильность и успешное развитие предпринимательской деятельности.

### **Литература**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: офиц. текст. – М.: Эксмо, 2015. – 1120 с.
2. Волков А.М. Сущность упрощенной системы налогообложения // Бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 5. – С. 23.-29.
3. Сытова Е.В. Преимущества и недостатки перехода на упрощенную систему налогообложения // Налоги и финансовое право. – 2015. - № 2. – С.45-49.
4. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2012 – 488 с.
5. Щаулина Г.А. Становление и развитие системы налогового контроля при применении организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения // Все для бухгалтера. – 2014. - № 3. – С.46-51.

## **АНАЛИЗ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

*Соловьева Наталья Евгеньевна,  
старший преподаватель кафедры финансов, кредита и налогообложения  
НИУ «БелГУ»,  
кандидат экономических наук,  
Мизенко Вероника Владимировна,  
Магистр института экономики НИУ «БелГУ»,  
г. Белгород, Россия*

В настоящее время в Российской Федерации проблема налога на прибыль организаций в условиях экономической нестабильности является главной и наиболее важной для государства.

В России, так и в других странах, налог на прибыль организаций играет немаловажную роль в бюджетном процессе и в развитии экономических отношений. Поступления данного налога составляют заметную часть в формировании доходов бюджета государства, а система налогообложения доходов хозяйствующих субъектов влияет на финансово-экономические решения хозяйствующих субъектов, а так же влияет на вложение и распределение финансовых ресурсов и распределение прибыли.

Сейчас все более актуальной становится проблема совершенствования налога на прибыль организации в связи с переходом к инновационным моделям экономического развития и энергосберегающим формам производства, которые прописаны в нормативных документах, таких как Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации, на период до 2020 года, что в обязательном порядке требует внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. А также при разработке и совершенствовании налога на прибыль организаций являются такие задачи как: обеспечение налоговых поступлений, применение транспарентных правил, то есть определять правильно налоговую базу, не уклоняться (не занижать) от налогообложения.

Для эффективности работы налога на прибыль организации необходимо обеспечивать прочность налоговой системы страны в условиях стабильности или в условиях экономического кризиса, и развивать инвестиционные процессы, которые