

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Гафарова Оксана Владимировна

*К.э.н., доцент, Донской государственный технический университет, Азов, Россия
0880k@bk.ru*

TAXATION OF ENTERPRISES IN MODERN CONDITIONS

O. Gafarova

Summary. This article describes the main types of taxation in enterprises. The characteristic of the following types is given: General system (OSNO), simplified (USN), single imputed income tax (UTII), single agricultural tax (UST). It is told about taxes and terms of their payment, about features of other contributions, for example, the tax on the transport or water used in production, contributions to funds and other.

Keywords: General tax system, simplified tax system, single tax on imputed income, single agricultural tax, property tax of the organization, tax system.

Аннотация. В данной статье рассказывается об основных видах налогообложения на предприятиях. Дается характеристика следующим видам: общая система (ОСНО), упрощенная (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Рассказывается о налогах и сроках их уплаты, об особенностях других взносов, например, налог на используемый в производстве транспорт или воду, взносы в фонды и другие.

Ключевые слова: общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество организации, налоговая система.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1].

По состоянию на 2019 год для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения: 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН). Рассмотрим каждый из них более подробно:

Под общей системой налогообложения понимают не один налог, а совокупность взносов, подлежащих к уплате. Сокращенно такая система называется ОСНО, и организация может использовать её по следующим причинам:

1. организация не в курсе, что существуют другие налоговые режимы;
2. организация не отвечает требованиям, при которых можно перейти на УСН, ЕНВД или ЕСХН;
3. организация должна платить НДС;
4. организация попадает под особые льготы, предусмотренные ОСНО.

ОСНО является налоговым режимом с самой большой нагрузкой, и поэтому ООО чаще всего предпочитают выбрать альтернативный вариант налогообложения. Организация, работающая по данному налоговому ре-

жиму, обязана уплачивать налог на прибыль (20%), НДС (переменная ставка, обычно 18%), налог на имущество (2,2%), а также земельный, водный и транспортный (если того требует имущество) [3, С. 58].

Рассмотрим налоговый календарь ООО при общей системе налогообложения. Сдавать налоговую декларацию по НДС ООО необходимо раз в квартал. Первый квартал заканчивается в марте, и ООО следует подать декларацию до 25 апреля текущего года. Уплата НДС не так проста при общем режиме налогообложения. Так, этот взнос нужно платить равными частями, разбитыми на три месяца, следующими за отчетным.

Налог на прибыль также не отличается простотой уплаты. По умолчанию он платится раз в квартал, однако, все зависит от того, какой способ внесения авансовых платежей выбран в организации. Подавать налоговую декларацию требуется не позднее месяца, следующего за отчетным сроком [1].

Упрощенная система налогообложения УСН делится на два подвида: УСН «Доходы» и УСН «Доходы минус расходы». Оба вида данного налогового режима отличаются ставкой (в первом случае максимальная ставка — 6%, во втором — 15%) и порядком расчёта суммы, которую нужно заплатить. Первый налоговый режим предполагает уплату взноса без вычета расходов. Ставка может варьироваться в зависимости от региона, т.к. она устанавливается на местном уровне. Максимальная ставка равна 6%, минимальная — 1%. Регионы также вправе

снизить её до 5%. Популярность этого налогового режима обусловлена простотой расчета взноса, а также тем, что при грамотном учете понесенных предпринимательских расходов можно хорошо понизить сумму налога, подлежащего к уплате. Отчетность нужно сдавать раз в год и не позднее конца первого квартала следующего года.

Налоговая нагрузка при ЕСХН меньше, чем при ОСНО и УСН. Итак, какие же организации имеют право, применяют этот налоговый режим? Организации, которые заняты в сельском хозяйстве, т.е. те, кто занимается производством или переработкой сельскохозяйственной продукции. Рыбхозхозяйственные организации, которые являются градо- или поселковообразующими при условии, что число занятых в них людей вместе с их семьями составляет не менее половины населенного пункта. Также как и при УСН, процентная ставка по единому сельскохозяйственному налогу составляет 6%, и этот налог заменяет НДС и налог на прибыль. Взнос рассчитывается по типу «Доходы минус расходы» с единственным отличием от УСН в том, что доходы должны быть в денежном выражении. Отчетный период — полугодие, однако, не подразумевает собой сдачу декларации, всего лишь уплату авансового взноса [4, С. 120].

Единый налог на вмененный доход заменяет НДС и налог на прибыль. Вмененный доход означает не фактический, а потенциальный. ЕНВД зависит от нескольких показателей (в том числе физического), и в общем виде выглядит следующим образом.

Помимо налогов, подлежащих уплате согласно выбранному налоговому режиму, организация обязана платить взносы за своих работников во внебюджетные фонды (Пенсионный, Социального страхования и Обязательного медицинского страхования). ООО обязаны сдавать отчетность по взносам раз в квартал. Размер страховых выплат во внебюджетные фонды рассчитывается в виде процентной ставки от зарплаты работника и составляет: в Пенсионный фонд — 22%; в Фонд социального страхования — 2,9%; в Фонд обязательного медицинского страхования — 5,1%.

Кроме налогов, установленных определенной налоговой системой, ООО должно платить земельный, транспортный и водный налог, если оно попадает под определенную статью Налогового Кодекса РФ.

Земельный налог подлежит уплате, если в собственности организации находится земельный участок. Налог подлежит уплате раз в год, однако декларация сдается раз в квартал. Налоговая база равна кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января того года, за который нужно уплатить налог. Налоговая

ставка может быть либо 0,3%, либо 1,5% в зависимости от назначения земли, находящейся в собственности предприятия. Транспортный должен быть уплачен организациями, владеющие каким-либо транспортным средством, которое можно признать объектом налогообложения. Транспортный налог считается локальным налогом, т.е. региональные власти сами устанавливают его налоговую ставку, льготы и порядок уплаты. Транспортным средством, на которое начисляется этот налог, может быть моторная лодка, автомобиль, трактор и прочее. Декларация должна быть сдана в ФНС раз в 3 месяца, однако, сам налоговый взнос платится раз в год. Налоговая ставка рассчитывается исходя из мощности транспортного средства, т.е. лошадиных сил. За 1 л.с. нужно заплатить 2,5 руб. Если мощность транспортного средства превышает 100 л.с., то налоговая ставка повышается до 3,5 руб.

Организации, которые осуществляют специальное использование водных ресурсов, обязаны платить водный налог. Существует несколько категорий водопользования: забор воды; пользование водной поверхностью; гидроэнергетика; сплав древесины. Налоговая база в зависимости от категории водопользования разная. Так, при заборе воды это непосредственно объем, который был забран. При пользовании водной поверхностью — площадь того пространства, которое было использовано. При гидроэнергетике — количество произведений энергии. При сплаве древесины — произведение объема сплавленной древесины на расстояние сплава. Налоговым периодом при водном налоге служит квартал, и декларация должна быть подана в ФНС не позднее первого месяца квартала, следующего за отчетным [4, с. 215].

Основным налогом организации в современных условиях является налог на имущество организаций — это региональный прямой (поимущественный) налог, предусмотренный гл. 30 НК РФ, которая действует с 1 января 2004 г. Предшественником данного налога является налог на имущество предприятий, который уплачивался на основании Закона РФ от 13 декабря 1991 г. N2030-1 «О налоге на имущество предприятий» (утратил силу).

Налоги на имущество организаций являются региональными, поэтому местное законодательство утверждает ставку по налогу, порядки и сроки его уплаты. Однако местное законодательство не имеет права выйти за рамки требований, установленных Налоговым кодексом РФ. Рассмотрим общепринятые существующие особенности налога на имущество организаций далее.

В настоящее время налогообложение организаций имеет ряд актуальных проблем, связанных с его реали-

Таблица 1. Направления совершенствования и оптимизации налогообложения имущества организаций в современных условиях

Направление совершенствования	Ожидаемый результат
Вместо общей категории «объекты основных средств» дать развернутый закрытый перечень облагаемых объектов с перечислением конкретных видов имущества.	Улучшение методики определения объекта для целей налогообложения.
Четко установить объективный показатель «дата — обстоятельство», с возникновением которого у организации появляется обязанность по уплате налога на имущество	Точный и справедливый расчет налоговой базы. Создание препятствий для нелегальной оптимизации налоговой базы. Своевременное поступление средств в бюджет.
Использование рыночной стоимости имущества (вместо остаточной) в случаях, связанных с реорганизацией налогоплательщика	Уход от нелегальной оптимизации налога на имущество.
Переоценка основных средств организации и списание неликвидных	Снижение налоговой базы. Снижение суммы налога. Избежание уклонения от уплаты налога. Своевременное поступление средств в бюджет.

зацией на практике. Главным недостатком данного налога являются пробелы в порядке формирования налоговой базы для дальнейшего расчета суммы налога. Так, остаточная стоимость основных средств юридического лица не совпадает с рыночной стоимостью этого же имущества в случае продажи. Остаточная стоимость может отличаться от рыночной как в большую, так и в меньшую сторону. Помимо того, к объектам налогообложения по данному налогу относится не только недвижимое имущество организации, но и движимое. Это приводит к неэффективному использованию недвижимого имущества, мешает привлечению инвестиций, а также дает конкурентные преимущества тем организациям, которые не используют достижения научно-технического прогресса. Кроме того, наиболее существенным негативным последствием в этой части является тот факт, что налог на имущество организации перестает выполнять свои регулирующие функции, возложенные на него законом [2, с. 69].

Наиболее существенную сложность вызывает формирование налоговой базы тех организаций, которые имеют в своей структуре обособленные подразделения. Налоговые учреждения, в связи с этим, разъясняют, что исследуемый налог рассчитывается и оплачивается по юридическому адресу организации, либо по аналогичному адресу ее обособленного подразделения. К та-

ким подразделениям относят те, которые имеют свой индивидуальный баланс и расчетный счет.

Налог на имущество является одним из самых проблемных для налогоплательщика обременений, и сложность его оптимизации заключается в том, что он является «прямым» налогом, то есть обложение им не предусматривает возможности уменьшения его на суммы каких-либо вычетов.

В сущности, очевидно, что данный налог является достаточно высоким. Так, организация, обладающая основными средствами на сумму 100 миллионов рублей обязана (если не брать в расчет амортизацию) уплачивать по большинству субъектов РФ 2,2 миллиона рублей в год с данного имущества.

При этом отягощает данный налог и тот факт, что он взыскивается и с транспортных средств, что не вполне справедливо по отношению к налогоплательщику, уплачивающему с них еще и транспортный налог. По сути, это двойное налогообложение одних и тех же объектов налогового учета.

Почти все предприятия в ходе своей деятельности сталкиваются и с проблемой правильности классификации движимых и недвижимых основных средств, ко-

торые вызваны особенностями ведения бухгалтерского учета. Надо отметить, что правильное решение вопроса об отнесении того или иного объекта к НИ возможно только при определенных знаниях как юридических, так и технических. И поэтому на органы по регистрации прав на НИ и сделок с ним, не возложены обязанности по решению вопроса о квалификации имущества как недвижимого. Такую функцию осуществляют органы, на которые возложены обязанности по техническому учету и описанию объектов НИ, в том числе и земельных участков,— то есть организации технической инвентаризации, и органы кадастрового учета.

Одной из мер совершенствования налогообложения имущества организаций, рассматриваемых в бюджетно-налоговой политике, является освобождение от налогообложения налогом на имущество организаций энергоэффективного оборудования сроком на три года

с момента ввода в эксплуатацию, а также оборудования, используемого для создания научно-технической продукции.

Основываясь на вышесказанное, составим сводную таблицу, отражающую основные направления совершенствования налога на имущество организаций (таблица 1).

Следует обратить внимание на то, что налог на имущество организаций является региональным налогом, поэтому введение дополнительных федеральных льгот может быть компенсировано отменой иных, применяемых в настоящее время льгот, установленных Кодексом.

Снижение налоговой базы возможно путем избавления от объектов налогообложения — продажей движимого и недвижимого имущества [5].

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.01.2018) // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2000. № 32. Ст. 3340.
2. Кучеров И. И. Справедливость налогообложения и ее составляющие (правовой аспект) // Финансовое право. 2009. № 4. — С. 65–72
3. Курбангалеева О. А. Как правильно применять «упрощенку» / О. А. Курбангалеева. — М.: Эксмо, 2015. — 304 с.
4. Кучеров И. И. Налоговое право России: курс лекций. Изд. 2-е, перераб. и дополн. М.: Центр ЮрИнфоР, 2013. — С. 58–61.
5. Энциклопедия налоговых ошибок. — М.: Статус-Кво 97, 2015. — 336 с.
6. Миндлин Ю. Б., Шедько Ю. Н. Налоговый механизм в социально-экономической системе региона // Налоги и налогообложение. — 2012. -№ 6. -С. 95–101.

© Гафарова Оксана Владимировна (0880k@bk.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Г. Азов