

# **Налогообложение малого и среднего бизнеса: актуальные проблемы и пути совершенствования**

**Выполнил студент: Дмитриев Я.В.**

**Научный руководитель: проф. Величко С.В.**

## **Для достижения цели необходимо выполнить следующие задачи:**

- **рассмотреть понятие малого бизнеса в налоговом законодательстве;**
- **изучить режимы налогообложения, применяемые субъектами малого бизнеса;**
- **рассмотреть меры налогового стимулирования в РФ;**
- **проанализировать зарубежный опыт налогообложения малого и среднего бизнеса;**
- **описать практику применения специальных налоговых режимов, предусмотренных для субъектов малого бизнеса на примере ООО "Альянс+";**
- **выявить проблемы развития системы налогового стимулирования в РФ.**

**Таблица 1 - Критерии отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу в ЕС**

| <b>Численность работников, чел.</b> | <b>Годовой оборот</b> | <b>Валюта баланса</b> | <b>Самостоятельность бизнеса</b>  |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| <b>микро до 10</b>                  | <b>до 2 млн.</b>      | <b>до 2 млн.</b>      | <b>порог участия других хозяйствующих субъектов в секторе МСП не более 25%, стоимость основного капитала компании не должна превышать 75 млн.</b> |
| <b>малые 11 - 50</b>                | <b>до 10 млн.</b>     | <b>до 10 млн.</b>     |   |
| <b>средние 51 - 250</b>             | <b>до 50 млн.</b>     | <b>до 43 млн.</b>     |   |

# Основные меры налогового стимулирования развития

## малого предпринимательства в РФ

Специальные налоговые режимы,  
упрощенные правила ведения налогового учета,  
упрощенные формы налоговых  
деклараций по отдельным налогам

Упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности

Упрощенный порядок составления статистической  
отчетности

Льготы в части уплаты страховых взносов

Льготы по НДС и методике ведения налогового учета по  
налогу на  
прибыль для предприятий с минимальным размером  
выручки

Региональные налоговые льготы (льготы по налогу на  
прибыль  
и имущество в некоторых регионах)

Рисунок 1 – Меры налогового стимулирования в России

## **Изменения законодательства РФ в части мер налогового стимулирования**

**Поддержка инвестиций и развитие человеческого капитала**

**Совершенствование налогообложения финансовых инструментов  
и создание Международного финансового центра**

**Упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом**

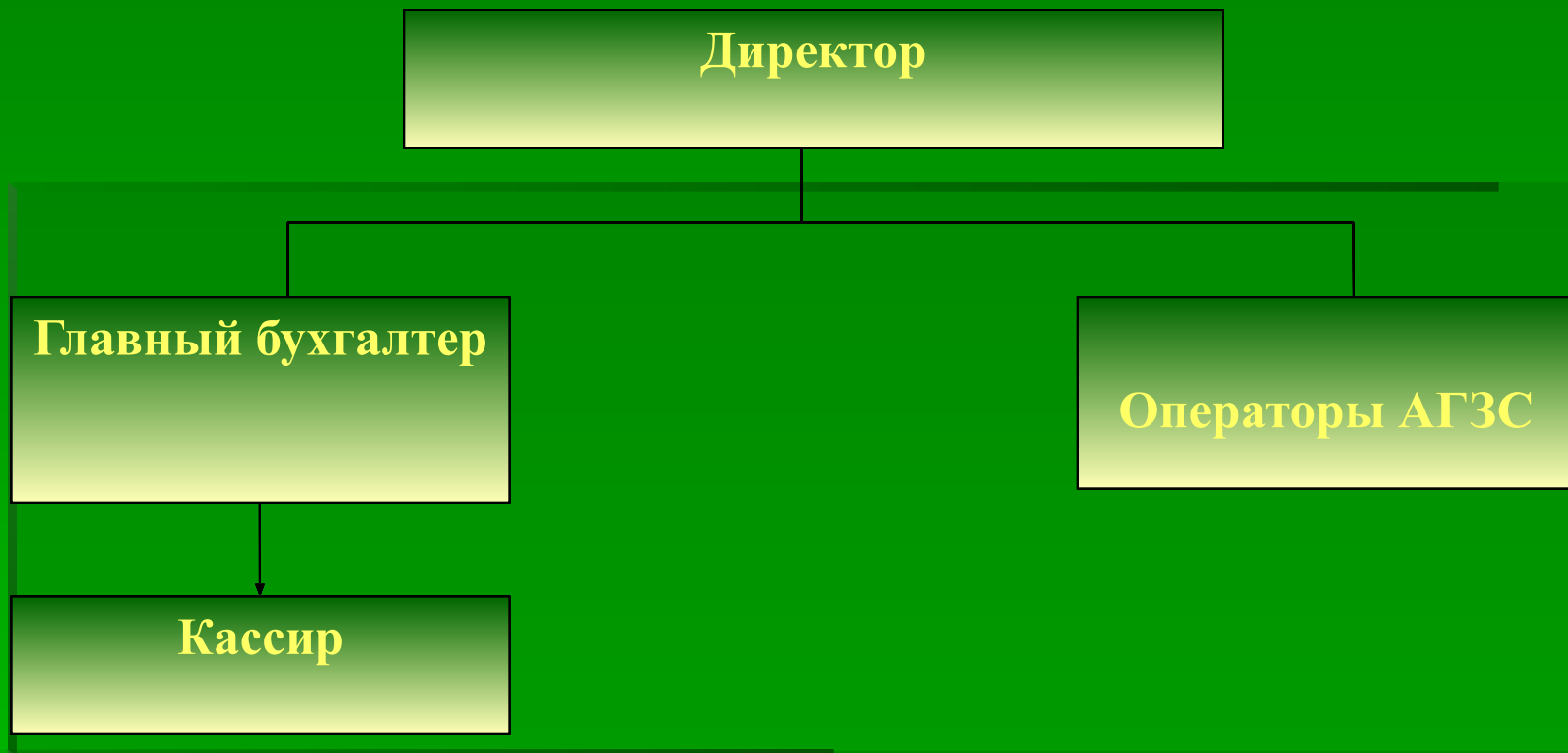
**Создание благоприятных налоговых условий для осуществления  
инвестиционной деятельности на отдельных территориях**

**Совершенствование налогообложения торговой деятельности**

**Налогообложение добычи природных ресурсов**

**Страховые взносы на обязательное пенсионное,  
медицинское и социальное страхование**

**Рисунок 2 – Изменения в законодательстве РФ**



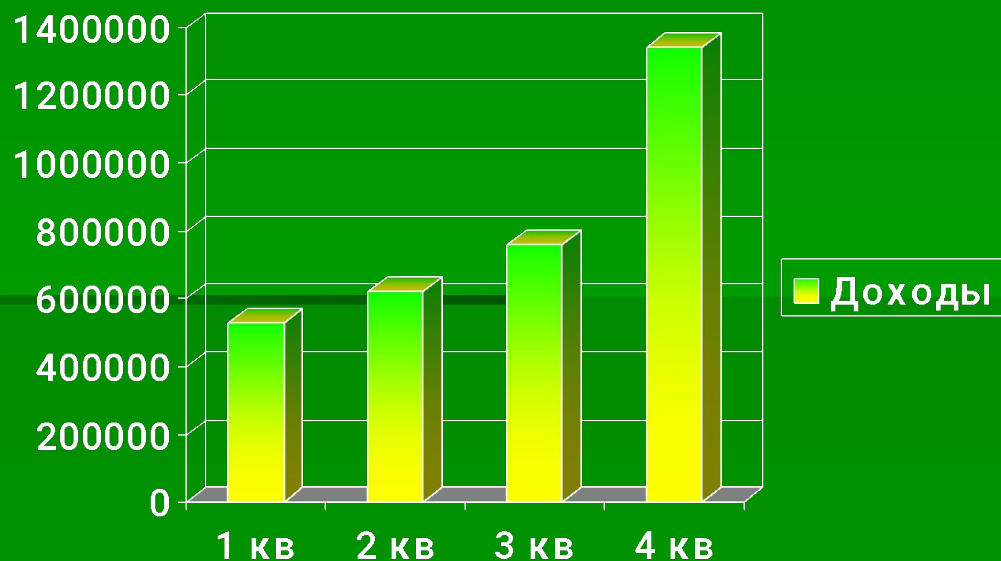
**Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Альянс+»**

**Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Альянс+»**

| №<br>п/п | Показатели  | 2014   | 2015    | Отклонения        |               |
|----------|---|--------|---------|-------------------|---------------|
|          |   |        |         | абсолютные, (+,-) | относительные |
| 1.       | Выручка, тыс.руб.   | 3524   | 2952    | -572              | 83,77         |
| 2.       | Себестоимость продаж, тыс.руб.  | 3515   | 3190    | -325              | 90,75         |
| 3.       | Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.                         | -      | -       | -                 | -             |
| 4.       | Прибыль от продажи, тыс.руб.  | 9      | 238     | 229               | 2644,44       |
| 5.       | Прибыль до налогообложения, тыс.руб.                                    | -35    | 507     | 542               | -1448,57      |
| 6.       | Чистая прибыль, тыс.руб.  | -141   | -67     | 74                | 47,52         |
| 7.       | Стоимость основных средств, тыс.руб.                                    | 1003   | 901     | -102              | 89,83         |
| 8.       | Стоимость активов, тыс.руб.   | 1037   | 996     | -41               | 96,05         |
| 9.       | Собственный капитал, тыс.руб.   | -131   | -198    | -67               | 151,15        |
| 10.      | Заемный капитал, тыс.руб.   | 1168   | 1194    | 26                | 102,23        |
| 11.      | Численность ППП, чел.   | 8      | 7       | -1                | 87,50         |
| 12.      | Производительность труда, тыс.руб. (1/11)                               | 440,5  | 421,71  | -18,79            | 95,73         |
| 13.      | Фондоотдача, руб. (1/7)   | 3,51   | 3,28    | -0,23             | 93,45         |
| 14.      | Оборачиваемость активов, раз (1/8)                                      | 3,4    | 2,96    | -0,44             | 87,06         |
| 15.      | Коэффициент отношения заемного капитала к собственному (10/9)           | -8,92  | -6,03   | 2,89              | 67,60         |
| 16.      | Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %<br>(6/9*100%) | -15,67 | -7,44   | 8,23              | 47,48         |
| 17..     | Рентабельность заемного капитала по чистой прибыли, %<br>(6/10*100%)    | -0,12  | -0,06   | 0,06              | 50,00         |
| 18.      | Рентабельность продаж, % (4/1*100%)                                     | 0,003  | 0,081   | 0,08              | 31,57         |
| 19.      | Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %<br>(5/(9+10))  | -0,034 | 0,509   | 0,54              | -15,08        |
| 20.      | Затраты на рубль выручки от продажи. (2/1*100 коп.)                     | 99,745 | 108,062 | 8,32              | 108,34        |

**Таблица 3 – Динамика доходов ООО «Альянс+» за 2015 год**

| № п/п | Отчетный период | Доходы     | Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
|-------|-----------------|------------|---|
| 1     | I квартал       | 529757,40  | 529757,40   |
| 2     | II квартал      | 621890,15  | 621890,15   |
| 3     | III квартал     | 761334,33  | 761334,33   |
| 4     | IV квартал      | 1338566,90 | 1338566,90  |
| 5     | Год             | 3251548,78 | 3251548,78  |



**Рисунок 4 - Структура доходов ООО «Альянс+» за 2015 год**



**Расчет налога по УСН с объектом налогообложения  
доходы, уменьшенные на величину расходов за 2015  
год, ставка 15 % и минимальный налог для ООО  
«Альянс+»:**

**НБ:  $3\,251\,548,78 - 3\,142\,748,75 = 108\,800$  руб.**

**Единый налог:  $108\,800 \times 15\% = 16\,320$  руб.**

**Единый налог к уплате: 16 320 руб.**

**Расчет минимального налога:**

**НБ: 3 251 548,78 руб.**

**Минимальный налог:  $3\,251\,548,78 \times 1\% = 32\,516$  руб.**

**Минимальный налог к уплате: 32 516 руб.**

**Таблица 4 - Налоговая нагрузка ООО "Альянс+" при применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка 15 %**

| <b>УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка 15 %</b> |                   |
|---|-------------------|
| <b>Минимальный налог к уплате</b>   | <b>32 516,00</b>  |
| <b>НДФЛ</b>   | <b>68 737,00</b>  |
| <b>Страховые взносы</b>   | <b>184 245,88</b> |
| <b>Транспортный налог</b>   | <b>46 387,50</b>  |
| <b>Прочие налоги и сборы</b>  | <b>5 786,00</b>   |
| <b>Налоговая нагрузка</b>   | <b>337 672,38</b> |

**Расчет налога при УСН с объектом налогообложения  
доходы, ставка 6 %**

**УСН:  $3\,251\,548,78 \times 6\% = 195\,093$  руб.**

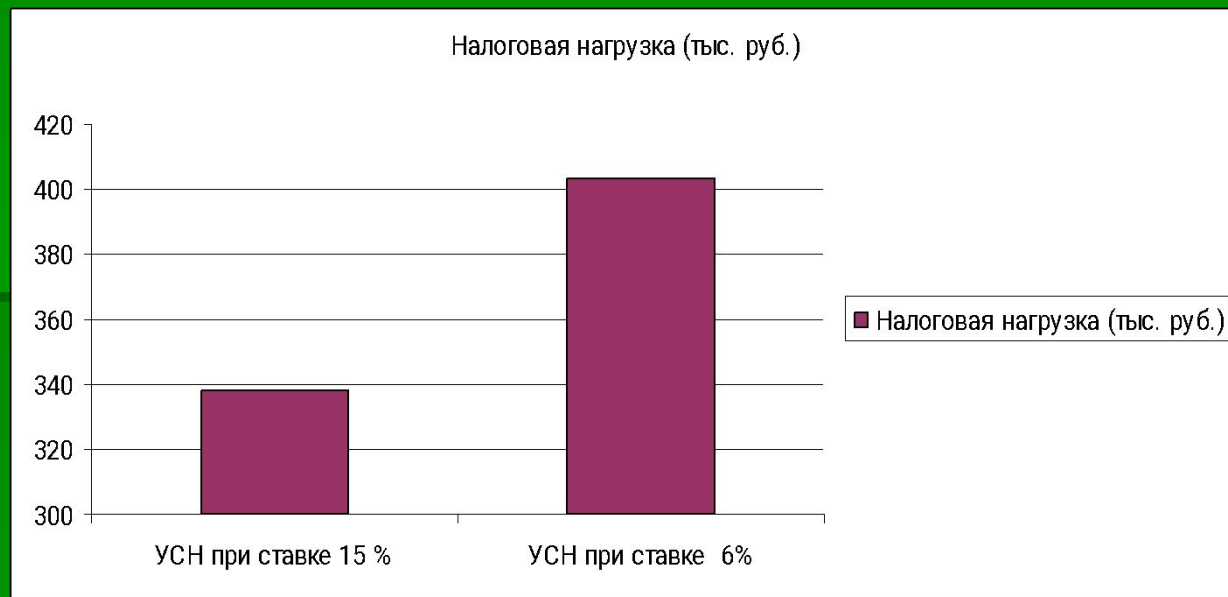
**Единый налог к уплате: 97 546 руб.**

**Таблица 5 - Налоговая нагрузка ООО "Альянс+" при применении УСН с объектом налогообложения доходы, ставка 6 %**

| <b>УСН с объектом налогообложения доходы,<br/>ставка 6 %</b> |                   |
|--|-------------------|
| <b>Единый налог к уплате</b>                                 | <b>97 546,00</b>  |
| <b>НДФЛ</b>  | <b>68 737,00</b>  |
| <b>Страховые взносы</b>                                      | <b>184 245,88</b> |
| <b>Транспортный налог</b>                                    | <b>46 387,50</b>  |
| <b>Прочие налоги и сборы</b>                                 | <b>5 786,00</b>   |
| <b>Налоговая нагрузка</b>                                    | <b>402 702,38</b> |

**Таблица 6 – Показатели налоговой нагрузки ООО "Альянс+" при применении УСН с различными объектами налогообложения**

| <b>Режимы налогообложения</b> | <b>Налоговая нагрузка (тыс. руб.)</b> |
|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>УСН при ставке 15 %</b>    | <b>338</b>                            |
| <b>УСН при ставке 6%</b>      | <b>403</b>                            |



**Рисунок 5 - Показатели налоговой нагрузки ООО "Альянс+" при применении УСН с различными объектами налогообложения**

## Таблица 7 - Виды налогового стимулирования экономической деятельности предприятий

| Сравнительный признак                                     | Вид стимулирования   |   |   |
|---|--|---|---|
|   | Инвестиционная налоговая льгота  | Нелинейный метод начисления амортизации   | Амортизационная премия  |
| Характер налоговой льготы                                 | Прямая   | Косвенная   | Косвенная   |
| Вид налоговой льготы                                      | Налоговый вычет  | Отсрочка или рассрочка уплаты   | Налоговый вычет   |
| Действие налоговой льготы                                 | Активное и целевое   | Пассивное   | Активное и пассивное  |
| Сфера применения  | Привлекательна для инвесторов во всех секторах                                   | Эффективно работает в новых производствах с непродолжительным циклом                          | Привлекательна для инвесторов во всех секторах  |
| Стимулирование инвестиций                                 | Поощряет инвестиции  | Накопленная амортизация может быть использована на цели, которые не связаны с инвестированием | Сумма экономии может быть использована на любые цели, в том числе на те, которые не связаны с инвестированием |
| Предоставление налоговой льготы во времени                | После факта инвестирования в момент очередного срока уплаты налога               | Финансирование происходит сразу, а льготирование протяженно во времени                        | Сразу после факта инвестирования  |
| Превышение налоговых льгот над налоговыми обязательствами | Не допускает, так как при отсутствии прибыли налоговая льгота не предоставляется | Допускает   | Допускает   |
| Этап инвестирования налоговой льготы                      | Компенсация части затрат после осуществления капитальных вложений                | Аккумуляирование средств для будущих инвестиций   | Аккумуляирование средств для будущих инвестиций   |

СПАСИБО ЗА

ВНИМАНИЕ!!!