

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

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

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

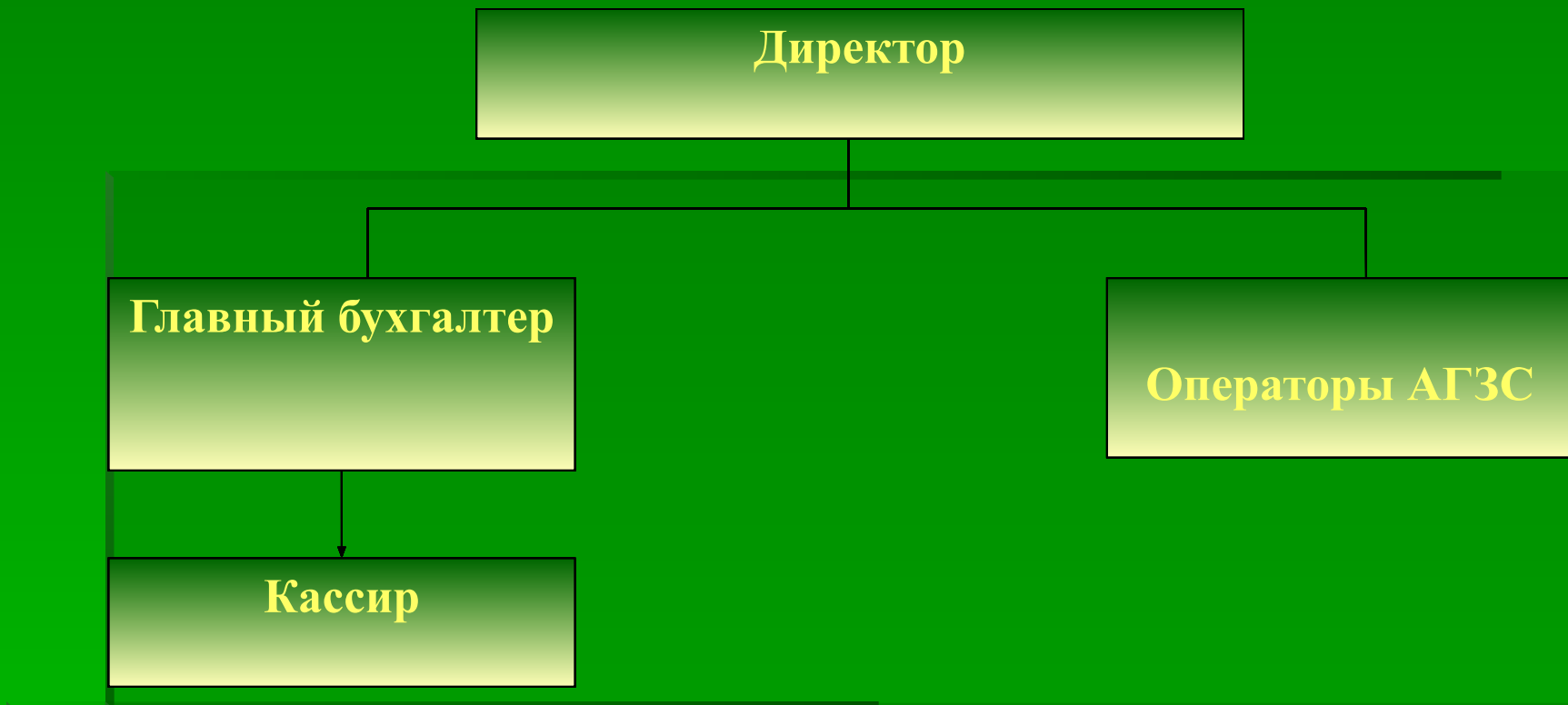


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Альянс+»

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Альянс+»

№ 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, % (6/9*100%)	-15,67	-7,44	8,23	47,48
17..	Рентабельность заемного капитала по чистой прибыли, % (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, % (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 %

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

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 %

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

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

Режимы налогообложения	Налоговая нагрузка (тыс. руб.)
УСН при ставке 15 %	338
УСН при ставке 6%	403

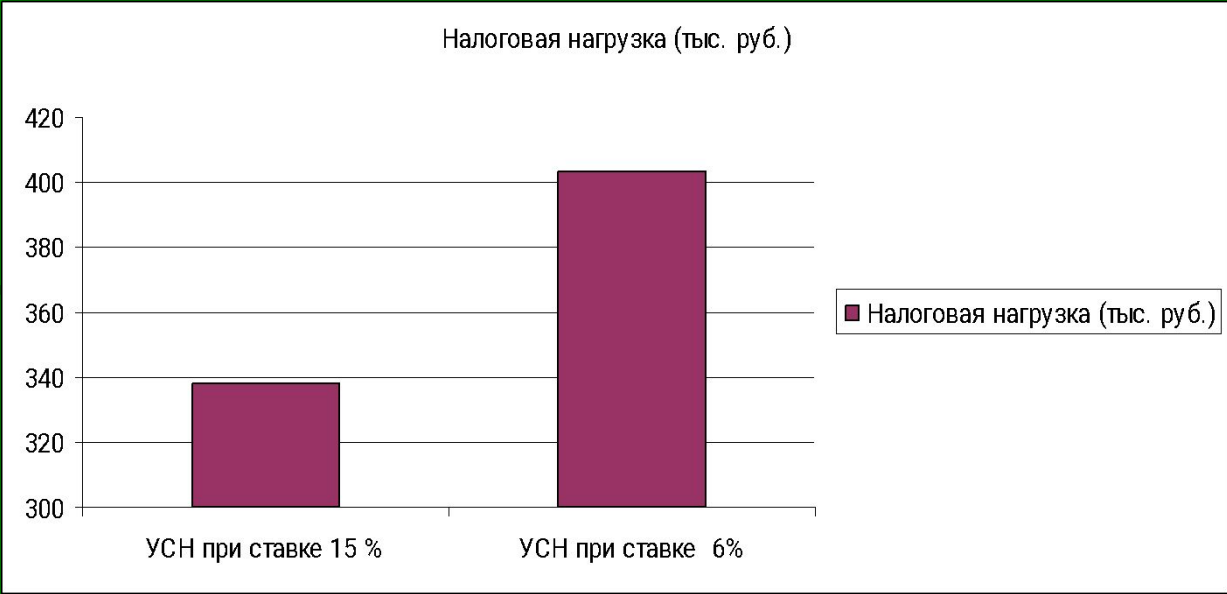


Рисунок 5 - Показатели налоговой нагрузки ООО "Альянс+" при применении УСН с различными объектами налогообложения

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!!!