

– обеспечения крестьянских хозяйств элитными семенами сельскохозяйственных культур, высокопродуктивными породами молодняка животных и птицы и др.

Управлением заготовок Белкоопсоюза проводится целый ряд других мероприятий, способствующих увеличению объемов производства сельскохозяйственной продукции в индивидуальном секторе, более полному освоению их товарных ресурсов, социальной поддержке сельских жителей и увеличению объемов своей деятельности.

Список литературы

1. Шульга П.А., Мацулевич А.В., Козырева Н.Н. Влияние потребительской кооперации на социально-экономическое развитие личных подсобных хозяйств граждан Республики Беларусь // Вести потребительской кооперации. – 2002 г. – №5,6. – с.3.

2. Сельское хозяйство Республики Беларусь. Статистический сборник. – Мн.: 2001 г., с. 52–70, 129.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ, УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РФ

В.Ф. Колосова, Н.И. Тарасова

*Новосибирский технологический институт
Московского государственного университета дизайна
и технологии, ООО «Аудит-Надежда»*

В целях поддержки малого предпринимательства Государственной Думой РФ принят закон от 08.12.1995 года «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» № 222-ФЗ [1]. В соответствии с этим законом малым предприятиям по их желанию может быть предоставлено право применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

При этом под действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности не попадают предприятия, занятые производством подакцизной продукции, предприятия, созданные на базе ликвидированных структурных подразделений действующих предприятий, также кредитные организации, страховщики, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса и хозяйствующие субъекты других категорий, для которых Министерством финансов Российской Федерации установлен особый порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Под субъектами малого предпринимательства, согласно Закону № 88-ФЗ от 14.06.1995г. "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" [2], понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов, и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия): в промышленности, в строительстве и на транспорте - 100 человек; в сельском хозяйстве и в научно - технической сфере - 60 человек; в оптовой торговле - 50 человек; в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек; остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек. При этом следует иметь в виду, что к малым предприятиям могут относиться только предприятия, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Средняя за отчетный период численность работников малого предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско - правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица.

Малым предприятиям, с предельной численностью работающих (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско - правового характера) до 15 человек, включая численность работающих в их филиалах и иных обособленных подразделениях, в соответствии с Законом № 222-ФЗ независимо от вида осуществляемой ими деятельности, по их желанию может быть предоставлено право применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Вторым условием для перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности является совокупный размер валовой выручки.

Субъекты малого предпринимательства имеют право в предусмотрено указанным Федеральным законом порядке перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, если в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, совокупный размер валовой выручки данного налогоплательщика не превысил суммы стотысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации на первый день квартала, в котором произошла подача заявления.

В 2001 году перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности имели право малые предприятия, совокупный размер валовой выручки которых в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, не превысил 20000000 рублей (если заявление было подано в 1 или 2 квартале 2000 года) и 30000000 рублей (если заявление было подано в 3 или 4 квартале).

Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектами малого предпринимательства позволяет значительно сократить количество, а также сумму уплачиваемых налогов, сократить затраты времени бухгалтера на ведение учета и составление отчетности.

Однако следует иметь в виду, что не каждому малому предприятию экономически выгодно применять упрощенную систему учета и отчетности. Так, например, предприятиям, занимающимся торговлей, не выгодно применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, поскольку они не вправе будут предъявить к возмещению из бюджета НДС (10 % или 20 %), уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг), а со всей выручки, полученной от реализации товаров, придется платить налог в размере 10 процентов.

В то же время применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности предприятиями, которые оказывают услуги, позволяет получить значительный экономический эффект.

Экономически выгодно применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности на малых предприятиях, осуществляющих деятельность в сфере производства и строительства, в тех случаях, когда доля материальных затрат и получаемых услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, невелика. Поэтому предприятиям, осуществляющим деятельность в сфере производства, сельского хозяйства и строительства, прежде чем перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности необходимо рассчитать экономический эффект от такого перехода исходя из конкретных условий деятельности.

При переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности следует иметь в виду, что партнеры неохотно работают с организациями, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Применение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

При этом для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, сохраняется действующий порядок уплаты таможенных платежей, государственных пошлин, лицензионных сборов, единого социального налога (взноса).

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не являются плательщиками:

- налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль;
- налога на пользователей автомобильных дорог;
- налога на имущество;
- местных налогов: на содержание милиции и пожарной охраны;
- налога с продаж;
- налога на рекламу и других местных налогов.

Малые предприятия, которые работают по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, уплачивают налог исходя из совокупного дохода, полученного за отчетный период (квартал), или валовой выручки, полученной за отчетный период (выбор осуществляется органом государственной власти субъекта Российской Федерации).

Порядок определения совокупного дохода установлен этим же Федеральным законом (п.2 ст. 3). Совокупный доход представляет собой валовую выручку за вычетом стоимости использованных в процессе производства товаров (работ, услуг), сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, эксплуатационных расходов, текущего ремонта, затрат на аренду помещений, процентов, уплаченных по кредитам (в том числе связанным с капитальными затратами и просроченным), НДС, уплаченным поставщикам, таможенных платежей, государственной пошлины, лицензионных сборов, единого социального налога и т.п. При этом не принимаются в расчет следующие расходы:

-затраты на капитальные вложения и приобретение нематериальных активов (включая их износ);

-расходы по оплате труда работников в любой форме.

Перечисленные в Федеральном законе расходы принимаются в расчет при определении базы налогообложения только тогда, когда они относятся непосредственно к осуществлению процесса производства (предпринимательской деятельности). Согласно ст.3 Федерального закона № 222 -ФЗ валовая выручка исчисляется как сумма выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), продажи имущества, реализованного за отчетный период, и внереализационных доходов.

Законом установлены следующие ставки единого налога на совокупный доход:

-в федеральный бюджет –10 процентов от совокупного дохода;

-в бюджет субъекта РФ и местный бюджет – не более 20 процентов от совокупного дохода.

В случаях, когда объектом налогообложения для организаций является валовая выручка, законом устанавливаются следующие ставки единого налога, подлежащего зачислению:

-в федеральный бюджет – в размере 3,33 процента от суммы валовой выручки;

-в бюджет субъекта Российской Федерации и местный бюджет – в размере не более 6,67 процентов от суммы валовой выручки.

Решением Новосибирского областного Совета депутатов от 01 ноября 2001года в качестве объекта обложения единым налогом на 2002 год установлен:

совокупный доход, полученный за отчетный период (квартал), для субъектов малого предпринимательства – юридических лиц (организаций), применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, осуществляющих деятельность в следующих сферах:

промышленность;

строительство;

сельское хозяйство;

валовая выручка, полученная за отчетный период (квартал), для субъектов малого предпринимательства – юридических лиц (организаций), применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, осуществляющих деятельность в *прочих сферах*.

Организации, осуществляющие виды деятельности, имеющие разные объекты обложения единым налогом, должны обеспечить отдельный учет указанных объектов.

Этим же решением установлена для организаций ставка единого налога, зачисляемого в областной и местный бюджет в размере:

20 % от совокупного дохода, в том числе:

- в областной бюджет 7,6 %;

- в местный бюджет 12,4 %;

6,67 % от валовой выручки, в том числе:

- в областной бюджет 2,52 %;

- в местный бюджет 4,15 %.

Следует отметить, что в соответствии с решением Областного Совета НСО субъекты малого предпринимательства, осуществляющие виды деятельности, по которым предусмотрена уплата единого налога на вмененный доход, не могут применять упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Официальным документом, удостоверяющим право применения субъектами малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, является патент, выдаваемый сроком на один календарный год налоговыми органами по месту постановки организаций на налоговый учет по заявлению, подаваемому не позднее, чем за один месяц до начала очередного квартала.

Стоимость патента для организаций равна нулю.

Ниже приведен пример расчета налогов при обычной и при упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности.

Предприятие в 1 квартале 2002 года реализовало готовую продукцию на сумму 364000 руб., в том числе НДС 60000 руб. ($300000 \cdot 20\%$), налог с продаж составил 4000 руб. ($80000 \cdot 5\%$). Продукция стоимостью 80000 руб. оплачена наличными в кассу предприятия.

Стоимость использованных на изготовление реализованной продукции оплаченных материалов 150000 рублей (50% от стоимости готовой продукции). НДС в сумме 30000 рублей оплачен поставщикам материалов. Заработная плата за 1 квартал 2002 года начислена в сумме 72000 рублей, начислен единый социальный налог (35,6%) 25632 руб., взнос на страхование от несчастных случаев (3,8 %) 2736 руб. Предприятие арендует негосударственное имущество, арендная плата за квартал 9000 руб., НДС от арендной платы оплачен арендодателю в сумме 1800 руб.

Затраты на рекламу за квартал 2000 руб., кроме того НДС 400 руб. Среднесписочная численность работающих за 1 квартал 2002 года составила 7 человек, в том числе:

постоянных работников 6 чел.;
совместителей 1 чел. (2 чел. х 0,5)

Налог на имущество по расчету за 1 квартал 500 руб.

При обычной системе налогообложения, учета и отчетности предприятие за 1 квартал 2001 года должно уплатить следующие налоги:

Налог с продаж 4000 рублей;
НДС 27800 рублей. ($60000 - 30000 - 1800 - 400$) рублей;
Налог на рекламу (5%) 100 руб. ($2000 \cdot 5\%$);
Местные налоги (2%) 36 руб. ($100 \text{ руб. (МРОТ)} \cdot 3 \text{ мес.} \cdot 6 \text{ чел.} \cdot 2\%$);
Единый социальный налог 25632 руб.;
Взнос на страхование от несчастных случаев (3,8%) 2736 руб.;
Налог на пользователей автомобильных дорог (1%) 3000 руб. ($(364000 - 60000 - 4000) \cdot 1\%$);
Налог на имущество (2%) 500 руб.

Налог на прибыль (24%) 8399,0 руб. ($(364000 - 60000 - 4000 - 150000 - 72000 - 25632 - 2736 - 9000 - 2000 - 3000 - 500 - 100 - 36) \cdot 24\%$)

Таким образом, общая сумма начисленных за 1 квартал 2002 года налогов и отчислений при обычной системе налогообложения, учета и отчетности составит:

72203,0 руб. ($4000 + 27800 + 100 + 36 + 25632 + 2736 + 3000 + 500 + 8399,0$).

При упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности и оплаченной выручке от реализации продукции в сумме 364000 руб. предприятие должно начислить следующие налоги:

Единый социальный налог 25636 руб.;

Взнос на страхование от несчастных случаев 2736 руб.

Единый налог от совокупного дохода (30%) в сумме 42729,6 руб. ($(364000 - 150000 - 30000 - 25632 - 2736 - 9000 - 1800 - 2000 - 400) \cdot 30\%$);

Общая сумма начисленных за 1 квартал 2002 года налогов и отчислений при упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности составит:

71097,6 руб. ($42729,6 + 25632 + 2736$)

В приведенном примере экономия на налогах за счет применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности составит: 1105,4 руб. ($74302,80 - 71097,6$).

Из приведенного примера видно, что экономия составила 1,53% от суммы налогов и отчислений, уплачиваемых при обычной системе налогообложения, учета и отчетности.

$1105,4 / 72203,0 \cdot 100\%$

Необходимо обратить внимание на то, что в приведенном примере сумма затрат, по которым уплачен НДС поставщикам составляет более 50%, поэтому процент экономии не высок. При снижении доли материальных затрат в себестоимости продукции процент экономии будет увеличиваться.

Следует отметить, что при аренде федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества арендаторы обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога (п.3 ст.161 НК РФ).

Таким образом, если арендатор государственного имущества применяет упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, он не должен начислять и платить НДС с оборотов по реализации товаров, но обязан исчислить НДС с суммы арендной платы, предоставить в ГНИ налоговую декларацию и уплатить в бюджет сумму исчисленного НДС. При этом сумма перечисленного НДС из бюджета не возмещается, а включается в расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы для расчета единого налога с совокупного дохода.

Следует отметить, что при превышении определенной Законом № 222-ФЗ предельной численности работающих организации должны перейти на принятую ранее систему налогообложения, учета и отчетности начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором должен быть представлен налоговый расчет.

Например, если на предприятии, применяющем упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности за 1 квартал 2002 года среднесписочная численность работников, включая работающих по договорам подряда и совместителей, составила более 15 человек, то с 01 июля 2002 года предприятие обязано перейти на применение обычной системы налогообложения, учета и отчетности.

В случае, если организацией для целей налогообложения (кроме акцизов) выручка от реализации продукции (работ, услуг) определялась по мере ее оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - по поступлению средств в кассу), при получении выручки по операциям, совершенным до перехода на упрощенную систему налогообложения, предприятие не должно платить НДС и другие налоги, установленные законодательством Российской Федерации.

Таким образом, анализ действующего законодательства показывает, что практическое использование предлагаемых мер по облегчению и удешевлению учета и отчетности на малых предприятиях имеет весьма ограниченное применение, так как во многих случаях не дает значительной экономии по налогам и не стимулирует дальнейшее развитие малых предприятий.

Список литературы.

1. Федеральный закон РФ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12. 1995 № 222-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 25, ст. 2343.
2. Федеральный закон РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06 1995г. № 88-ФЗ //Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 14, ст. 1226.

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА В БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

И. А. Кулаков, Л. О. Кулакова

Брестский государственный технический университет

Предпринимательство в Брестской области за чуть более чем десятилетний период своего существования выросло в реальную экономическую силу и стало органической структурной составляющей экономики области. Об этом убедительно свидетельствуют не только количество субъектов хозяйствования предпринимательства и численности занятых в них, но и результаты финансово-экономической деятельности этого молодого сектора экономики.

По состоянию на 1 января 2002 г. в области зарегистрировано: 25075 предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица; 1665 коммерческих структур; 361 предприятие с иностранными инвестициями (см. табл. 1, 2, 3).

За 2001 год в бюджет области от предприятий малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей и предприятий с иностранными инвестициями поступило 16,3 % всех налоговых поступлений. Эта доля налоговых поступлений наиболее высока в Брестском районе – 66,9%.

В предпринимательском секторе экономики занято 9% от общего количества работающих в народном хозяйстве области.