

УДК 336.22

ОБОСНОВАННОСТЬ ПОЛУЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

*Курныкина Е.Е., Полужевцев В.Г.,
студенты, Финансовый университет, Москва, Россия
cathekurnykina@yandex.ru
poluzhevtsev@list.ru*

Аннотация. В статье был проанализирован режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, его преимущества, а также возможность получения каких-либо выгод и льгот при его применении. Авторами были сделаны выводы о получении преимуществ при использовании данного режима налогообложения.

Ключевые слова: налоговое стимулирование; налоговая выгода; налоговая политика; налоговый режим; методы налогообложения; единый налог на вмененный доход

VALIDITY OF OBTAINING TAX BENEFIT AT APPLICATION OF THE MODE OF THE TAXATION IN THE FORM OF THE SINGLE TAX ON IMPUTED INCOME

*Kurnykina E.E., Poluzhevtsev V.G.,
students, Financial University, Moscow, Russia
cathekurnykina@yandex.ru
poluzhevtsev@list.ru*

Abstract. The taxation mode in the form of the single tax on imputed income, its advantages, and also a possibility of obtaining any benefits and privileges at its application has been analysed in this article. Authors have drawn conclusions on obtaining advantages, when companies using this mode of the taxation.

Keywords: tax incentives; tax benefit; tax policy; tax regime; taxation methods; the single tax on imputed income

Научный руководитель: **Зверева Т.В.**, доктор социологических наук, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, Финансовый университет.

Специальный режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предусмотрен главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. Он устанавливается НК РФ, вводится в действие нормативными актами законодательных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения (Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), а также может применяться наряду с иными системами налогообложения (п. 1 ст. 346.26) [2].

Данный режим считается популярным среди плательщиков. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД, единый налог) признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Кроме того, отмечается ежегодный рост отчислений по данному налогу. Статистика представлена в *таблице*.

Из *таблицы* видно, что отчисления по ЕДВН растут в динамике, что подтверждает популярность данного налога среди предпринимателей, несмотря на ставку налога в 15% от величины вмененного дохода.

Некоторые субъекты предпринимательской деятельности могут добровольно перейти на уплату ЕНВД, если они осуществляют определенные виды деятельности. Их перечень тесно связан с малым бизнесом. Кроме того, хозяйствующим субъектам выгодно использовать систему налогообложения в виде ЕНВД, нежели оставаться на основной системе налогообложения или упрощенной системе налогообложения. Данный режим основан на косвенных методах расчета налоговых обязательств. За счет данного налога становится возможным получать выплаты от тех предприятий малого бизнеса, которых принято называть труднооблагаемыми.

Существует ряд преимуществ по сравнению с другими налоговыми режимами, которыми обладает ЕНВД, несмотря на ярко выраженный фискальный характер [3]. Преимущества связаны с освобождением от уплаты ряда налогов. Предприниматель может заранее знать такие параметры деятельности, от которых зависит величина налога, а значит, величина налога для него заранее известна, поскольку она не зависит от тех показателей, которые в предпринимательской деятельности являются непредсказуемыми. Данные физические показатели деятельности

могут быть легко запланированы. Применение ЕНВД популярно также из-за простоты расчета налоговой базы и суммы налога, что, несомненно, приносит выгоду налогоплательщику, ведь ему нет необходимости нанимать профессионального бухгалтера, а за счет этого снижаются затраты. Другим несомненным преимуществом использования единого налога на вмененный доход является то, что организации могут осуществлять различные наличные денежные расчеты, а также расчеты с использованием платежных карт, без применения контрольно-кассовой техники (при условии предоставления по требованию покупателя специального документа, которым может являться чек, квитанция или любой другой документ, который подтверждает прием денежных средств).

Данный режим также является добровольным, а значит, мы можем судить о его преимуществах за счет количества налогоплательщиков, которые его выбирают (10,2%)¹. Система была выработана только для малого бизнеса, однако данный бизнес тяжело контролировать и с налоговой, и с административной стороны.

Для субъектов малого и среднего предпринимательства единый налог на вмененный доход существенно снижает налоговую нагрузку, что позволяет предпринимателям существенно упростить налогообложение своего бизнеса [4].

К 2021 г. государство планирует отменить использование такого режима налогообложения, как ЕНВД. Причинами для такого решения являются следующие аспекты:

- Снижение фискальной нагрузки на малый бизнес.
- Упрощение для ИП обязанностей, связанных с налогообложением.
- Улучшение экономического климата.
- Дальнейшее развитие малого и среднего предпринимательства.

Однако стоит также отметить и негативные аспекты такой реформы. Для многих предпринимателей отмена ЕНВД станет менее выгодной, ведь тогда они не смогут так легко и просто планировать свои расходы с учетом четко определенной налоговой нагрузки. Расчет налога

¹ Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6079202/.

Таблица

Поступления от ЕНВД за 2013–2016 гг.

Год	2013	2014	2015	2016
Отчисления, в руб.	797 948 213	884 386 432	873 185 939	907 164 138

Источник: подготовлено авторами на основании сайта <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/envd/>.

в данной системе крайне прост: он определяется произведением базовой доходности на величину физического показателя и коэффициенты. Организации и ИП также лишаются ряда преимуществ, которыми обладает данный режим налогообложения. Стоит отметить, что особо крупные организации и ИП все же смогут оценить достоинства отмены данного режима, так как им не придется вести раздельный учет операций [5]. Если произойдет отмена ЕНВД, то ИП перейдут на патентную систему налогообложения, а организации будут вынуждены перейти на другие режимы налогообложения, которые предусмотрены российским законодательством. К очевидным положительным аспектам отмены ЕНВД можно отнести [6]:

- увеличение прозрачности денежных потоков субъектов малого и среднего предпринимательства;
- достижение большей экономической обоснованности в малом и среднем предпринимательстве.

В целом можно сказать, что отмена ЕНВД имеет больше отрицательный характер для налогоплательщиков и делает их деятельность менее

выгодной. Государство же, в свою очередь, сможет реализовать фискальную функцию качественнее, а также сможет обличить незаконную деятельность тех организаций, которые за счет своих налоговых льгот скрывают некоторые из доходов.

Подводя итог, можно сказать, что использование ЕНВД налогоплательщиками является очень выгодным действием как для них самих, так и для государства. Освобождение от уплаты ряда налогов, знание параметров, которые необходимы для расчета налоговой базы, простота расчета данной налоговой базы, а также отсутствие необходимости в использовании контрольно-вычислительной техники — все эти и многие другие аспекты делают ЕНВД крайне привлекательной и конкурентоспособной системой налогообложения. Ведь за счет использования этого режима выгоду получают как первые, так и вторые. При переходе на этот режим налогообложения собственники предприятий и бизнесов прекращают нелегальное сокрытие доходов, что делает их законопослушными налогоплательщиками перед лицом государства. Государство, в свою очередь, получает выплаты в бюджет, которые можно использовать для улучшения налоговой и других систем.

Список источников

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум. М.: Кнорус, 2015. 213 с.
2. Медушевская И.Е., Родионова Д.В. Специальный режим налогообложения в виде ЕНВД: преимущества и примеры оппортунистического поведения // Налоги. 2015. № 1. С. 8–10.
3. Стародубцева И. Спецрежимы ради получения налоговой выгоды. Арбитражная практика // Финансовая газета. 2016. № 2. С. 18.
4. Зверева Т.В. Важные изменения для налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения // Консультант по-ростовски. 2009. № 5. С. 12.
5. Орлова О.Е. Основные признаки схемы дробления бизнеса // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2016. № 3. С. 14.
6. Горина А. Розничная торговля и единый налог на вмененный доход // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. № 5. С. 49–52.