

Старший преподаватель
Лесосибирского филиала Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Сибирский государственный технологический университет"

Безруких Ю. А.

Канд. экон. наук, доцент
Лесосибирского филиала Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Сибирский государственный технологический университет"

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПАНИЯМИ РАЗЛИЧНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. Представлены условия выгодности применения компаниями различных режимов налогообложения.

Анотація. Подано умови вигідності застосування компаніями різних режимів оподаткування.

Annotation. The conditions of advantage of applying by the companies various modes of taxation are presented.

Ключевые слова: общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, налоговая ставка, налоговая льгота, пониженная налоговая ставка.

Налогообложение единым налогом на вмененный доход (ЕНВД) – это режим, при котором налогоплательщику устанавливается (вменяется) фиксированная базовая доходность, исходя из которой рассчитывается вмененный доход и налог на него.

Эта система налогообложения до 01.01.2003 г. регулировалась Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности". Этот закон утратил силу с 01.01.2003 г., и сейчас действует глава 26.3 НК РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" [1].

В отличие от упрощенной системы налогообложения единый налог (УСН) на вмененный доход для определенных видов деятельности устанавливается и вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ.

На основании п. 22 ст. 2, ст. 9 Федерального закона от 25.06.2012 г. № 94-ФЗ с 2013 года компании переходят на уплату ЕНВД добровольно. Поэтому стоит разобраться, каким именно фирмам выгодно отказаться от "вмененки".

У компаний на ЕНВД и тех, кто только собирается заниматься видами деятельности, подпадающими под него, появилась возможность выбирать режим налогообложения. Помимо вмененного налога фирмы могут выбрать общий режим или упрощенный.

При общей системе налогообложения у компании появятся НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов, что выше, чем при УСН. Поэтому при выборе общего режима налогов уже будет больше, чем при "упрощенке", если у компании основную долю расходов составляют те, что можно учесть при УСН.

Налог на имущество нет ни при ЕНВД, ни при УСН. Уплата налога на имущество при общей системе налогообложения увеличивает совокупную налоговую нагрузку при общем режиме, хотя с 1 января 2013 г. этот налог не будет взиматься с транспортных средств, офисной техники и другого движимого имущества.

НДС при общей системе налогообложения – одна из основных проблем.

НДС к уплате можно уменьшить на НДС, уплаченный поставщикам.

Если компания получает прибыль, то, как правило, она уплачивает и НДС.

Исключение может составлять период, когда у организации были большие закупки товаров, которые не успели реализовать.

Если для будущих покупателей компании НДС не принципиален, то лучше работать без него. Если же, продавая товары или оказывая услуги без НДС, компания будет терять клиентов, то выбора налоговых режимов у нее нет, ей подойдет только общая система налогообложения. Не все покупатели хотят работать с "упрощенцами", поскольку те не выставляют счетов-фактур [2].

Варианты, когда НДС будет равен 0 или к возмещению (исключение составляет закупка на склад, превышающая реализацию в квартале, но это не постоянная ситуация, или убыточность деятельности, на что особо обращают внимание налоговые органы), практически исключаются.

НДС, налог на имущество и более высокая ставка налога на прибыль (20 %) делают общий режим гораздо

менее привлекательным.

Отсюда выводы:

если у компании мало расходов, дающих входной НДС, то сумма НДС к уплате в бюджет будет стремиться к 18 % от выручки без НДС;

у компании всегда есть такие расходы, как зарплата, страховые взносы, если есть основные средства или НМА, то и амортизация. Также компания должна получать прибыль. Все эти затраты не дают входного НДС, поэтому по результатам квартала сумма НДС к уплате в бюджет будет, как минимум, 18 % от этих затрат. Исключение составляет только период, когда у компании были большие закупки товаров, которые не успели реализовать. Но это ситуация разовая или же ее можно наблюдать только при постоянном наращивании масштабов деятельности.

Следовательно, если цены не увеличивать, то компания теряет в рентабельности, ведь налоги возрастают. При выборе налогового режима компании основной фактор – налоговые режимы покупателей;

если компания работает на условиях предоставления отсрочки оплаты со своими покупателями, то НДС ей придется заплатить из своих средств, так как в данном случае он возникает при отгрузке, что требует привлечения заемных средств, следовательно, еще расходы.

Таким образом, НДС не будет равен 0 (исключение составляет только закупка на склад, превышающая реализацию в квартале, но это не постоянная ситуация), налог на имущество, которого нет при других режимах, и более высокая ставка налога на прибыль делают общий режим гораздо менее привлекательным для налогоплательщиков.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает 2 варианта: с объектом "доходы" или с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов". Сейчас, помимо предоставленного законодательством налоговых преимуществ, компании на УСН могут не вести бухгалтерский учет [3]. На основании ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с 2013 года данная льгота остается только за индивидуальными предпринимателями.

Если у компаний – плательщиков ЕНВД – небольшая рентабельность, то им, в первую очередь, стоит проанализировать, какими могут быть налоги при УСН с объектом "доходы минус расходы".

Компании, применяющие этот режим и занимающиеся видами деятельности, перечисленными в пп. 8 п. 1 ст. 58 ФЗ от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, пользуются льготой. Для них тариф по страховым взносам в течение 2012 – 2013 годов составляет 20 %, вместо общей ставки в 30 %.

Если удельный вес расходов у компании в общей сумме доходов высок или низка рентабельность, то при УСН налог будет стремиться к минимально допустимому, а именно 1 % от доходов. Что, как правило, меньше суммы ЕНВД, который не учитывает рентабельность, а зависит от физических показателей (метража, численности, количества транспортных средств). Особенно выгоден будет переход на УСН "доходы минус расходы" тем компаниям, которые:

находятся в регионах, где предусмотрена пониженная ставка "упрощенного" налога;

подпадают под льготу по страховым взносам;

имеют физические показатели (используемые для расчета ЕНВД), близкие к предельно допустимым (например, 20 транспортных средств, 150 м² площадь торгового зала, 90 сотрудников и т. д.);

ведут деятельность неактивно, почти не ведут по разным причинам, имеют значительные недозагруженные мощности, в очень малой доле задействуют свои потенциальные производственные возможности (например, есть большая стоянка для автомобилей, но заполнена она только на треть).

Необходимо обратить внимание, что при УСН с объектом "доходы минус расходы" перечень расходов является закрытым. То есть не все расходы, которые несет компания, можно будет учесть при переходе на УСН. Поэтому для фирм со значительными расходами, которые по тем или иным причинам нельзя учесть при налогообложении, выгоднее оставаться на ЕНВД вплоть до 2018 года (после этого ЕНВД отменяют) или в качестве альтернативы рассмотреть УСН с объектом "доходы".

Однако если в регионе действует пониженная ставка, вывод может измениться.

Таким образом, выгоднее остаться на ЕНВД только таким компаниям, деятельность которых соответствует следующим условиям:

1. Высокая доходность.
2. Фактическая величина дохода на единицу физического показателя превышает базовую доходность, установленную законодательством.
3. Нежелание использовать ККМ (при ЕНВД фирма может выдавать товарный чек по требованию покупателя или бланк строгой отчетности).
4. Фиксированная сумма налога, которая зависит от физических показателей.

Литература: 1. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/ch2>. 2. Митюкова Э. С. Налоговые схемы. Как снизить налоги в соответствии с законодательством / Э. С. Митюкова, Е. А. Сытников. – М. : Вершина, Омега-Л, 2012. – 192 с. 3. Замирович Е. В. Налоговая политика организации / Е. В. Замирович. – М. : ЮНИТИ, 2012. – 571 с.