

Налогообложение малых предприятий

4072/5 Щербинина А.
4072/5 Куркин В.
4072/10 Жулид Н.
4072/3 Белорусцев А.
4072/3 Смирнов Н.
4072/1 Рудь И.

Значение и роль малого бизнеса в развитии рыночной экономики

- **Малый бизнес** – это бизнес, осуществляемый в малых формах, опирающийся на предпринимательскую деятельность, совокупность мелких и средних частных предпринимателей, прямо не входящих ни в одно монополистическое предприятие.
- **Малое предпринимательство** – с одной стороны специфический сектор экономики, создающий материальные блага при минимальном привлечении материальных, энергетических, природных ресурсов и максимальном использовании человеческого капитала, а с другой – сфера самореализации и самообеспечения граждан, в пределах прав, предоставленных Конституцией Российской Федерации (ст. 34 Конституции Российской Федерации).

Роль малого бизнеса в экономике

1. Обеспечивает стабильность рыночных отношений.
2. Втягивает большую часть граждан в эту систему.
3. Обеспечивает высокую эффективность производства.
4. Благоприятно сказывается на экономический рост национальной экономике.
5. Пробуждает экономику в период большого экономического спада
6. Решает многие экономические и социальные проблемы.
7. Определяет темп экономического роста.
8. Легкость в управлении.

Малый бизнес в России

1. Стремительно развивается.
2. Поддержка Государства.
3. Рост объема продукции и услуг.
4. Формирование конкурентных рыночных отношений.
5. Привлечение личных средств населения для развития производства.
6. Создание дополнительных рабочих мест, сокращение уровня безработицы.
7. Активизация научно-технического прогресса. освоение и использование местных источников сырья и отходов крупных производств;
8. Освобождение государства от низкорентабельных и убыточных предприятий за счет их аренды и выкупа.

Субъекты малого предпринимательства

Государство - бизнесу

- создание экономических и правовых условий;
- создание стимулов для развития и укрепления бизнеса;
- предоставление налоговых льгот в рамках традиционной действующей налоговой системы;
- упрощение системы учета, отчетности и налогообложения.

Бизнес – государству

- рост общественного благосостояния;
- укрепление национальной безопасности;
- поддержание занятости.

Доля участия в уставном капитале государственной и муниципальной собственности, собственности общественных и религиозных организаций (объединений)

< 25%

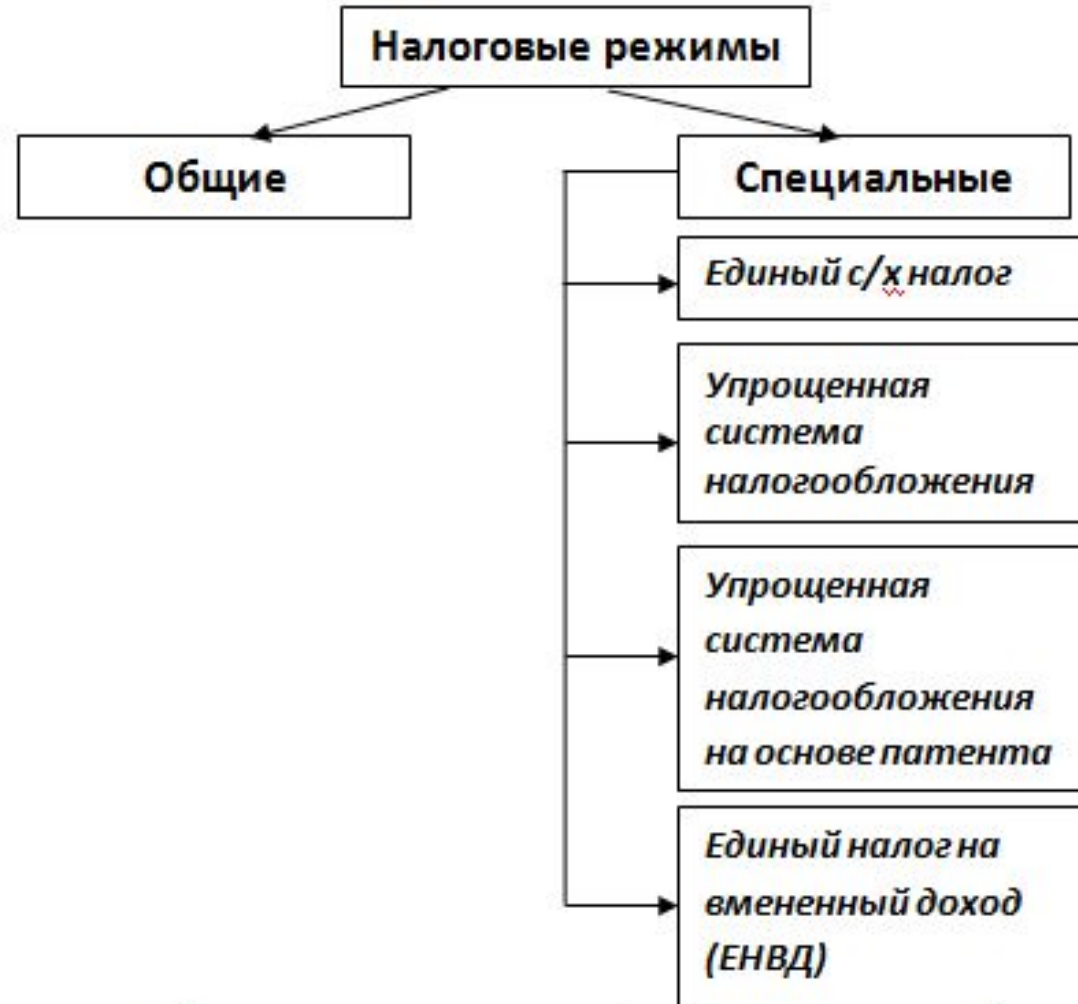
Доля в уставном капитале, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства

средняя численность работников:

- 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;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек.

Общий режим налогообложения малых предприятий

Российским законодательством установлены 2 вида налоговых режимов:



Налог на добавленную стоимость (НДС)

- *Налог на добавленную стоимость (НДС)* уплачивается как организациями, так и индивидуальными предпринимателями (ст.143 НК РФ).
- Объект налогообложения - операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ как на возмездной, так и на безвозмездной основе, передача имущественных прав, а также передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд и выполнение собственными силами строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- Налоговый период – квартал (ст.163 НК РФ).
- Налоговые ставки – 0, 10, 18% (в зависимости от вида и предназначения товара, работ, услуг) (ст.164 НК РФ).

Налог на прибыль

- *Налог на прибыль организаций* уплачивается российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ (ст.246 НК РФ).
- Объект налогообложения – прибыль, которая рассчитывается в виде разницы между полученными доходами и осуществленными расходами.
- Налоговый период – календарный год.
- Налоговая ставка – 20% (для отдельных категории налогоплательщиков может быть понижена до 15,5%).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- Налоговой базой для расчета *налога на доходы физических лиц* (НДФЛ) является разница между суммами полученного дохода и налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных, профессиональных).
- Основная налоговая ставка равна 13%.

Налог на имущество

- Налоговой базой для расчета *налога на имущество организаций* служит среднегодовая стоимость имущества, при расчете которой учитывается остаточная стоимость основных средств.
- Налоговая ставка устанавливается законом субъекта РФ и не может превышать 2,2%.

Упрощённая система налогообложения

УСН - это специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчения и упрощения ведения налогового учета и бухгалтерского учета.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Статья 346.20 НК РФ

6 %, если объектом налогообложения являются доходы;

15 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Однако, **с п.2 ст.346.20 НК РФ** законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Объектом налогообложения признаются:

- Доходы
- Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Примечание:

В 2009–2012 годах действует особый порядок перехода на УСН и подсчета годового лимита. **Временно приостановлено использование коэффициентов-дефляторов.** Подать заявление на УСН можно, если по итогам 9 месяцев выручка составляет не более 45 млн. руб. Некоторые организации и ИП не могут перейти на УСН, так как попадают в категорию лиц, перечисленных в п.3 ст. 346.12

Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые на УСН

- Страховые взносы на ОПС (Федеральный закон 167-ФЗ от 15.12.2001)
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
- Добровольные страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности (Федеральный закон 190-ФЗ от 31.12.2002 г.)
- НДС
- Налог на прибыль организаций
- НДФЛ
- Акцизы
- Государственная пошлина
- Таможенная пошлина
- Транспортный налог
- Земельный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Водный налог

Отчетность организации, применяющей упрощенную систему налогообложения

- Расчет авансовых платежей по страховым взносам **сдается ежеквартально РСВ-1 ПФР**
- Декларация по НДС , если организация является налоговым агентом по НДС
- Декларация по налогу на прибыль организаций
- Налоговый расчет по авансовым платежам по земельному налогу, предоставляется только налогоплательщиками налога
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний

Отчетность, сдаваемая по итогам налогового периода (года)

- Декларация по НДС, в случае, если организация является налоговым агентом по НДС
- Декларация по налогу на прибыль организаций
- Декларация по земельному налогу
- Декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
- Сведения о среднесписочной численности работников
- Декларация по единому налогу по УСН
- Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ
- Декларация по транспортному налогу

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД)

Глава 26.3 НК РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)"

ЕНВД вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели

Объект налогообложения - вмененный доход налогоплательщика.

Налоговая база - величина вмененного дохода.

Налоговый период – квартал

Налоговая ставка - 15% величины вмененного дохода.

Вмененный доход = базовая доходность по определенному виду деятельности за налоговый период * физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.

Базовая доходность умножается на коэффициенты $K1$ и $K2$.

$K1$ - устанавливается на календарный год - коэффициент-дефлятор, рассчитываемый как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен в РФ в предшествующем календарном году.

$K2$ - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент, сезонность, режим работы, величину доходов и т.д.)

Значения К2 определяются правовыми актами муниципальных районов, городских округов, городов для всех категорий налогоплательщиков в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Физические показатели и базовая доходность по видам предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (ст. 346.29 НК РФ).

Сумма вмененного дохода

$$M = C * N * K1 * K2$$

где K1 и K2 - коэффициенты

C - базовая доходность на единицу физического показателя

N - количество единиц физического показателя

Сумма единого налога на вменённый
доход

$$V = M * 0.15$$

Налоговые льготы для малых предприятий

Налоговые льготы для малых предприятий

- субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов.
- малые предприятия, занятые в сфере производства товаров народного потребления, строительстве и некоторых других, не уплачивают налог на прибыль в первые два года работы.
- В третий и четвертый год работы они уплачивают налог в размере 25% и 50% от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90% общей суммы выручки от реализации ими продукции
- субъекты малого предпринимательства уплачивают налоги по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей.

- при определении налогооблагаемой прибыли малого предприятия из нее исключается прибыль, направленная на строительство, реконструкцию и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологии.
- по налогу на прибыль в общем порядке при наличии работающих в них инвалидов. Если инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников, то ставка налога на прибыль понижается на 50%.
- льготы по НДС, если они выпускают товары, освобожденные от него. Кроме того, они освобождаются от НДС по лизинговым сделкам в полном объеме.
- предоставление малым предприятиям налогового кредита в размере 10% годовой выручки путем отсрочки налогового платежа в бюджет субъекта РФ, но не более чем на 50%.