DOI: 10.54861/27131211_2023_12_5

Специальность ВАК: 5.2.3

УДК 336.225

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОСОБЕННОСТИ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Акбаева Л.Р., студент, Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск, Россия

Лайпанова З.М., кандидат экономических наук, доцент, Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены особенности упрощенной системы налогообложения и порядок представления отчетности для предпринимателей, которые выбрали данную систему налогообложения, а также режимы упрощенной системы налогообложения и сроки сдачи отчетности. Показано, что в отличие от обычной системы налогообложения, УСН позволяет учитывать доходы и расходы по упрощенной схеме, однако система предполагает также ведение таблиц делопроизводства в целях соблюдения правил и процедур, установленных налоговым законодательством. Особенности УСН включают в себя возможность выбора различных ставок налогообложения в зависимости от вида деятельности, упрощенные отчетные формы и уменьшенную бухгалтерскую нагрузку. Авторами выявлены ключевые преимущества упрощенной системы налогообложения, а именно: упрощенная отчетность, сокращение бюрократических процедур, низкие налоговые ставки, удобство. Среди недостатков определены следующие: ограничения на масштабы деятельности, ограничения на получение налоговых вычетов, ограниченный выбор форм

налоговой отчетности и наличие риска неполноты налоговой отчетности. Получен вывод, что предпринимателям целесообразно вести учет доходов и расходов, а также учет кассовых операций. Авторы рекомендуют предпринимателям оценивать все возможности и ограничения упрощенной системы в процессе выбора наиболее подходящего режима налогообложения.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения (УСН), бухгалтерский учет, налоговая декларация, бухгалтерская отчетность, индивидуальный предприниматель (ИП).

SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM: FEATURES AND REPORTING PROCEDURE

Akbayeva L.R., student, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia

Laipanova Z.M., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, North Caucasus State Academy, Cherkessk, Russia

Abstract. The article discusses the features of the simplified taxation system and the reporting procedure for entrepreneurs who have chosen this taxation system, as well as the simplified taxation system regimes and reporting deadlines. It is shown that, unlike the usual taxation system, the STS allows you to take into account income and expenses according to a simplified scheme, however, the system also assumes the maintenance of records management tables in order to comply with the rules and procedures established by tax legislation. The features of the STS include the ability to choose different tax rates depending on the type of activity, simplified reporting forms and reduced accounting burden. The authors have identified the key advantages of the simplified taxation system, namely: simplified reporting, reduction of bureaucratic procedures, low tax rates, convenience. Among the disadvantages identified are the following: restrictions on the scope of activities, restrictions on obtaining tax deductions, a limited choice of tax reporting forms and the risk of incomplete tax reporting. It was concluded that it is advisable for

entrepreneurs to keep records of income and expenses, as well as accounting for cash transactions. The authors recommend that entrepreneurs evaluate all the possibilities and limitations of the simplified system in the process of choosing the most appropriate tax regime.

Keywords: simplified taxation system (USN), accounting, tax declaration, accounting statements, individual entrepreneur (IE).

JEL classification: H21, H25, M41.

Для цитирования: *Акбаева Л.Р., Лайпанова З.М. Упрощенная система налогообложения: особенности и порядок представления отчетности // Прогрессивная экономика. 2023. № 12. С. 5–19.*

Введение

Проблема упрощенной системы налогообложения актуальна в современном мире, так как малые и средние предприятия составляют значительную долю мировой экономики, и эффективная налоговая система для них имеет большое значение. Преимущества упрощенной системы налогообложения включают более прозрачные и простые налоговые процедуры, что экономит время и усилия для предпринимателей. Также она может способствовать увеличению числа малых предприятий и стимулированию предпринимательской активности.

Однако упрощенная система налогообложения также имеет свои проблемы, такие как ограниченные возможности использования определенных налоговых вычетов и льгот, что может привести к упущенным возможностям для предпринимателей. Таким образом, актуальность темы упрощенной системы налогообложения подчеркивает необходимость постоянного обновления и совершенствования налоговой политики для поддержки и развития малого и среднего бизнеса.

Результаты и обсуждение

Упрощенная система налогообложения (УСН) является одним из наиболее популярных способов налогообложения, который применяется в России для индивидуальных предпринимателей (ИП) и юридических лиц.

Чтобы работать в упрощенном режиме, индивидуальные предприниматели и предприятия обязаны соответствовать определенным условиям: в зависимости от суммы дохода, количества сотрудников и сферы деятельности. Кроме того, у организации есть ограничения по наличию филиалов и процент у участия других компаний в уставном капитале. Что касается дохода, то в 2023 году он составит до 188 550 000 рублей, а в 2024 году – до 199 350 000 рублей. Если предприниматель или компания с начала 2024 года получат доход, превышавший 199,35 млн рублей, то это повлечет за собой последствия, которые представлены на рисунке 1.

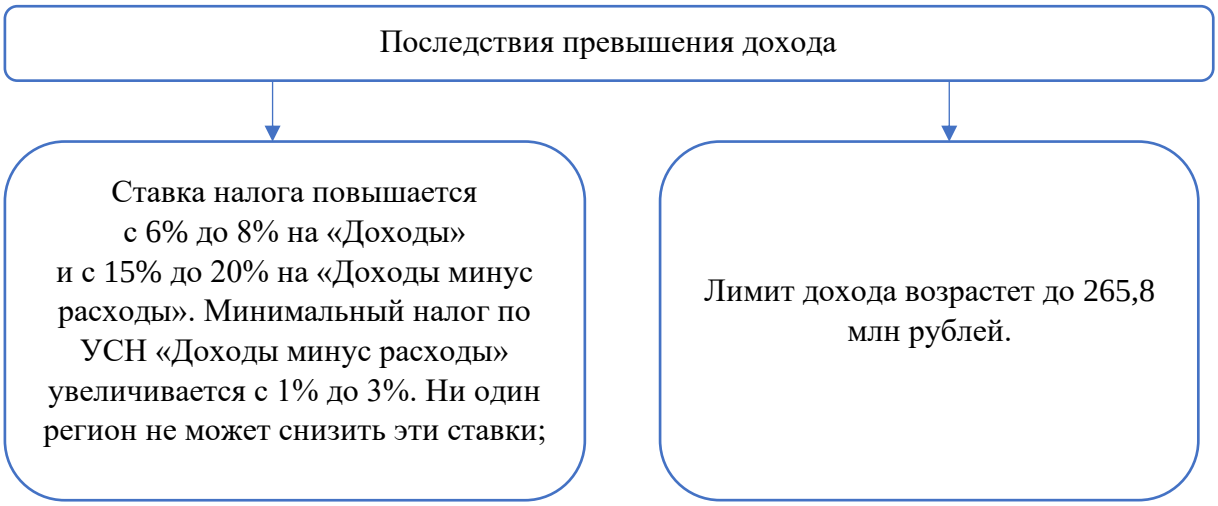


Рис. 1. Условия соответствия УСН с 2024г.

Источник: составлено авторами по данным [4, с.71]

Если доход превышает 265,8 млн рублей, необходимо перейти на ОСН. Средняя численность работников может составлять до 100 человек. Учитываются бюджетники и лица, работающие по гражданско-правовым договорам (ГПД). Если численность превышает 100, но не достигает 130 человек, то налог также придется платить по повышенной ставке. В квартале, когда появляется 131-й сотрудник, предприятие или индивидуальный предприниматель теряет право на упрощение и переход на ОСН.

Банки, ломбарды, частные агентства по трудоустройству, производители алкоголя и табака, а также люди, которые изготавливают или торгуют ювелирными изделиями из драгоценных металлов, не могут работать по упрощенной системе налогообложения. И это далеко не полный список. Для обществ с ограниченной ответственностью – доля других компаний. Она не может превышать 25%. Еще одним ограничением ООО в УСН является отсутствие филиалов. Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения, сокращенно УСН, – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Упрощенная система налогообложения предоставляет определенные преимущества, облагает налогом доходы от предпринимательской деятельности, упрощает процедуру ведения бухгалтерского учета и позволяет снизить финансовую нагрузку на малые предприятия. В рамках УСН предприниматели могут выбирать между двумя режимами налогообложения: УСН на основе доходов или УСН на основе доходов минус расходы, рисунок 2.

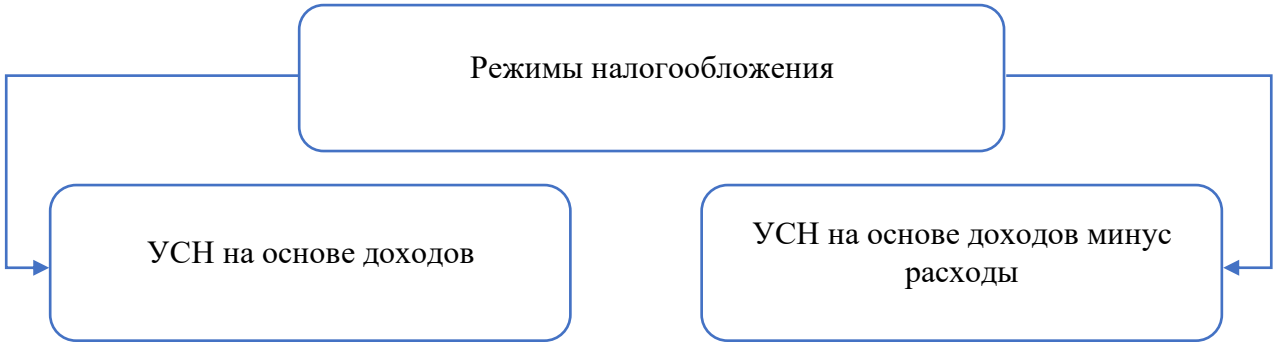


Рис. 2. Режимы налогообложения УСН

Источник: составлено авторами по данным [2, с.57]

Налоговая ставка и порядок ее расчета зависят от выбранного объекта налогообложения. Менять объект налогообложения разрешается, но только со следующего года. Для этого уведомление должно будет подано в ИФНС до 31

декабря. «Доход» – это налоговая ставка до 6%, и если в 2023 году доход составит менее 188,55 млн рублей, а в 2024 году – менее 199,35 млн рублей, то расходы не учитываются. Регион имеет право снижать ставки для всех или отдельных сфер бизнеса. Например, налоговая ставка УСН в Крыму составляет 4%. «Доходы минус расходы» – до 15% от прибыли, в 2023 году менее 188,55 млн рублей, в 2024 году менее 199,35 млн рублей, конкретная ставка зависит от региона.

Все расходы, предусмотренные статьей 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации, учитываются и могут быть подтверждены в документе. Доход за вычетом расходов также облагается минимальным налогом в размере 1% от годового дохода. Он выплачивается, если подоходный налог оказывается меньше минимального или если бизнес просто работал в убыток.

В то же время, важно понимать особенности и порядок представления отчетности при использовании этой системы. Особенности упрощенной системы налогообложения включают в себя:

1. Различные режимы. Упрощенная система налогообложения имеет два основных режима: УСН на основе доходов и УСН на основе доходов минус расходы. Предприниматели выбирают один из них в зависимости от своей деятельности и ожидаемых расходов.

2. Ставки налога. УСН предусматривает уплату единого налога, который обычно составляет 6% (для большинства видов деятельности) или 15% (для определенных видов деятельности). Также существует возможность применения ставки 5% для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих индивидуальное творческое или литературное творчество, выступающих в качестве спортсменов или тренеров. Таким образом, вместо уплаты нескольких налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и т.д.), они платят единый налог.

3. Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Это позволяет индивидуальным предпринимателя и малым предприятиям

избежать сложных расчетов по НДС и упростить свою бухгалтерскую отчетность.

4. Ограничения. Упрощенная система налогообложения имеет ограничения, в том числе по максимальной сумме дохода для применения данной системы налогообложения. Например, в большинстве регионов максимальная сумма дохода для применения упрощенной системы налогообложения, основанной на доходах, составляет150 млн рублей в год.

5. Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета. Предприниматели могут вести учет доходов и расходов в упрощенной форме, что снижает их бухгалтерские издержки.

6. Возможность использования УСН вместе с патентной системой, что позволяет уменьшить налоговую нагрузку на малые предприятия.

Порядок представления отчетности по упрощенной системе налогообложения включает в себя этапы, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Этапы представления отчетности по упрощенной системе налогообложения

Этапы представления отчетности по упрощенной системе налогообложения
Расчет и уплата налогов
Подача налоговых деклараций
Ведение учета для целей налогообложения
Предоставление отчетности в уполномоченные органы

Источник: составлено авторами по данным [1, с.41]

Рассмотрим далее основные этапы предоставления отчетности в уполномоченные органы более подробно:

1. Расчет и уплата налогов. Предприниматели, то есть плательщики упрощенной системы налогообложения, обязаны рассчитывать и уплачивать налог на доходы от предпринимательской деятельности ежемесячно или ежеквартально в зависимости от выбранного режима налогообложения. При этом существуют специальные сроки для уплаты налогов.

2. Подача налоговых деклараций. В соответствии с выбранным режимом налогообложения предприниматели должны ежеквартально или ежемесячно подавать налоговые декларации в налоговую инспекцию, в которых необходимо указывать суммы доходов, расходов, налоговую базу и сумму уплаченного налога.

3. Ведение учета для целей налогообложения. Предприниматели должны вести учет доходов и расходов в соответствии с законодательством, чтобы иметь возможность представить его налоговой инспекции по запросу. Ведение учета в упрощенной системе налогообложения позволяет избежать части бухгалтерских формальностей, но требует соблюдения определенных правил и требований.

4. Предоставление отчетности в уполномоченные органы. В случае применения патентной системы вместе с УСН, предприниматели также должны представлять отчетность об объемах реализации и прибыльности деятельности для целей уплаты патента.

Срок сдачи декларации по упрощенной системе налогообложения единый – 25 число, но в разных ситуациях, срок сдачи декларации с 2023 года может быть новым, подробнее рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2

Сроки сдачи деклараций по УСН с 2023г.

Событие	Срок
Срок сдачи декларации за год	Организации – до 25 марта следующего года ИП – до 25 апреля следующего года
Крайний срок подачи декларации по окончании деятельности (согласно уведомлению по форме №26.2-8)	До 25 числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности
Крайний срок подачи декларации в случае утраты прав на УСН	До 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на УСН

Источник: составлено авторами по данным [1, с.71]

Начиная с 2023 года, необходимо применять новую форму декларации по УСН. С введением ЕНП в форму были внесены изменения. В разделах 1.1 (для УСН «Доходы») и 1.2 (для УСН «Доходы-расходы») строки были изменены: 020, 040, 050, 070, 080, в строках 100, 110 и 120 также изменены сноски. В этих строках был прописан новый срок для предоплаты, включая минимальную сумму, и ежегодный платеж/уменьшение – 28 день. Поправка внесена приказом Федеральной налоговой службы от 01.11.2022 №ЕД-7-3/1036. В 2023 году Федеральная налоговая служба выпустила письмо от 03.02.2023 №СД-4-3/1226 обновлен алгоритм заполнения декларации УСН в случае применения повышенных ставок на 8% и 20%.

С 2023 года действует единый срок уплаты налогов – 28 число. В таблице 3 рассмотрим более детально новые сроки уплаты.

Таблица 3

Сроки уплаты налогов по УСН с 2023г.

Событие	Срок
Срок уплаты авансовых платежей	До 28 числа месяца, следующего за кварталом
Срок уплаты налога	Организации – до 28 марта следующего года; ИП – до 28 апреля следующего года.
Срок уплаты налога при прекращении деятельности (по уведомлению формы № 26.2-8)	До 28 числа месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности
Срок уплаты налога при утрате права на УСН	До 28 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на УСН

Источник: составлено авторами по данным [9, с.137]

От налогоплательщиков, которые не признаются плательщиками НДС, может потребоваться выставление счетов-фактур и подача отчетов по НДС. Рассмотрим рисунок 3, чтобы продемонстрировать, к кому применяются эти требования.

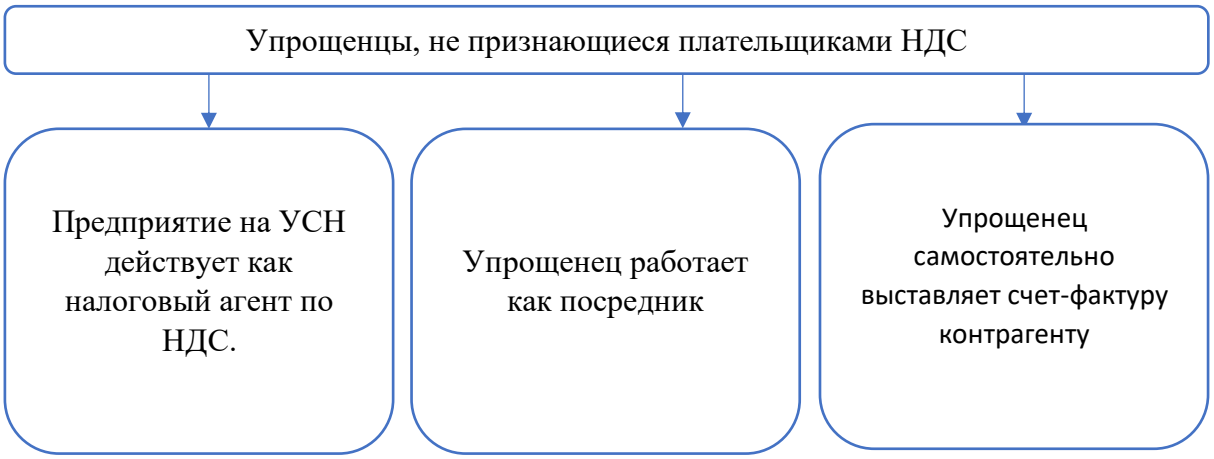


Рис. 3. Требования, распространяющиеся на упрощенцев, не признающихся плательщиками НДС

Источник: составлено авторами по данным [4, с.99]

Предприятие на УСН действует как налоговый агент по НДС. В таблице 4 показано, в каких случаях у упрощенца возникает обязанность агента по уплате НДС (ст. 346.11 НК РФ).

Таблица 4

Случаи, при которых возникает обязанность агента по уплате НДС

Случаи, при которых возникает обязанность агента по уплате НДС:
Осуществляет ввоз товаров (работ, услуг) в РФ через иностранных лиц, не зарегистрированных в российской ФНС (пп. 1 и 2 ст. 161 НК РФ);
Арендует федеральное, муниципальное имущество, а также имущество субъектов РФ (п. 3 ст. 161 НК РФ);
Производит реализацию конфискованного имущества и прочего, в том числе бесхозных ценностей, перешедших к государству, на территории РФ (п. 4 ст. 161 НК РФ).

Источник: составлено авторами по данным [1, с.82]

При таком упрощении декларация по НДС подается налоговому инспектору в установленный законом срок.

2. Упрощенец выступает в роли посредника. В настоящее время декларация по НДС должна подаваться в Федеральную налоговую службу только посредникам – налоговым агентам. Декларация содержит информацию из журнала счетов-фактур, которую обязан хранить упрощенный посредник.

Декларация составляется в соответствии с установленным форматом и передается в электронном виде через ТКС.

Однако упрощенные посредники, не связанные с налоговыми органами, отчитываются по-другому. До 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, они должны представить журнал учета счетов-фактур в Федеральную налоговую службу (статья 174, статья 5.2 Налогового кодекса Российской Федерации).

3. Упрощенец самостоятельно выставляет счета-фактуры контрагенту. В ситуации, когда продавец по упрощенной системе выставляет покупателю счет-фактуру, журнал учета счетов-фактур не ведется и, следовательно, не представляется в ИФНС. Однако декларация должна быть подана в общем порядке. И все начисленные налоги необходимо будет оплатить сразу. Процедура уплаты НДС в размере 1/3 от суммы в месяц не распространяется на упрощенные платежи.

Рассмотрим отчет по налогу на имущество в упрощенном формате. На данный момент организация на УСН платит налог на имущество, но только в том случае, если актив относится к объекту, рассчитанному по кадастровой базе данных.

В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК РФ к таким объектам относятся нежилые здания, используемые в качестве офисов и торговых центров, а также помещения в них, а также некоторые другие виды недвижимости. Теперь декларация по этим видам имущества в ФНС не подается любыми налогоплательщиками (также как декларации по транспортному и земельному налогам). Соответственно, обязанность отчитываться по НнИ (налог на имущество) у плательщиков УСН отсутствует.

Кроме того, может потребоваться подать другие налоги, такие как налоги на воду (если есть соответствующий объект налогообложения).

В общем порядке сдают они и зарплатную отчетность: 6-НДФЛ, справки о доходах, которые теперь часть 6-НДФЛ, расчет по взносам в ФНС, отчеты в СФР.

Отчетность ООО на УСН в 2023-2024 годах предполагает не только представление в налоговые органы декларации по упрощенному налогу за 2023 год, но и бухгалтерской отчетности, как минимум баланса и отчета о финансовых результатах (если упрощенец относится к субъектам малого бизнеса). Помимо этого, в отдельных случаях от упрощенца требуется зарплатная отчетность, и в некоторых случаях отчетность по НДС.

Предоставление отчетности по упрощенной системе налогообложения наглядно продемонстрировано на рисунке 4.

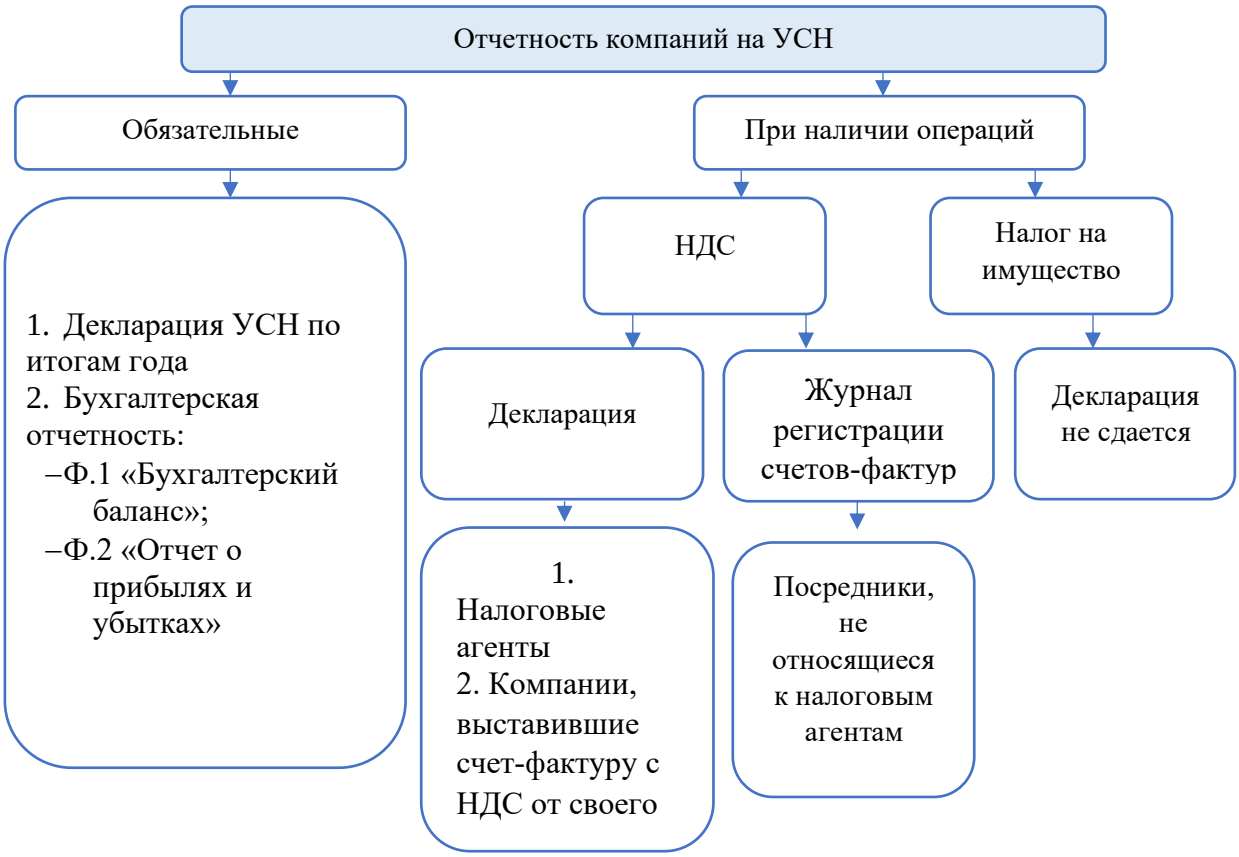


Рис. 4. Отчетность компаний на УСН

Источник: составлено авторами по данным [6, с.46]

В ходе исследования данной темы авторами были определены преимущества и проблемы упрощенной системы налогообложения. Рассмотрим их подробнее ниже. Преимущества упрощенной системы налогообложения:

1. Упрощенная отчетность. Владельцам малого бизнеса не требуется представление сложной отчетности, что экономит время и ресурсы.

2. Сокращение бюрократии. Упрощенная система налогообложения позволяет избежать лишней бюрократии и упрощает процедуры.

3. Низкие налоговые ставки. Владельцы малых предприятий могут пользоваться более низкими налоговыми ставками, что позволяет сократить издержки.

4. Удобство для начинающих предпринимателей. Упрощенная система налогообложения позволяет начинающим предпринимателям легче управлять своими финансами.

Проблемы упрощенной системы налогообложения, выявленные авторами в ходе исследования:

1. Ограниченный объем деятельности. Упрощенная система налогообложения может ограничить объем деятельности предприятия из-за ограничений на выручку.

2. Ограниченная доступность налоговых вычетов. Владельцы малого бизнеса могут ограниченно пользоваться налоговыми вычетами и льготами.

3. Ограниченный выбор форм налогообложения. Владельцам предприятий может быть предложен ограниченный выбор форм налогообложения, что усложняет управление финансами.

4. Риск неполноты налоговой отчетности. Использование упрощенной системы налогообложения может создать риск неполноты налоговой отчетности, что может привести к штрафам и проверкам со стороны налоговых органов.

Заключение

На основании проведенного исследования можно заключить, что упрощенная система налогообложения в России предоставляет предпринимателям множество преимуществ, таких как сокращение объемов бумажной работы, уменьшение налоговых обязательств и снижение административной нагрузки. Представленный порядок представления отчетности по упрощенной системе налогообложения предполагает выполнение таблиц делопроизводства и периодическую отчетность, что

требует соблюдения правил и процедур, установленных налоговым законодательством.

Подводя итог, можно заключить, что упрощенная система налогообложения имеет свои преимущества и особенности, но также требует соблюдения определенных правил и процедур представления отчетности. В связи с этим перед использованием этой системы налогообложения, предпринимателям следует внимательно изучить ее особенности и ограничения, чтобы оценить все возможные последствия и выбрать наиболее подходящий режим налогообложения.

Литература

1. Засорин С.В. 1С: Упрощенная система налогообложения. Секреты работы. М.: БХВ-Петербург, 2021. 107 с.
2. Касьянова Г.Ю. Патентная система налогообложения. М.: АБАК, 2022. 104 с.
3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с изм. и доп. на 2016 год. М.: Эксмо, 2021. 237 с.
4. Марчук М. Все об УСН (упрощенной системе налогообложения). М.: Питер, 2021. 104 с.
5. Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебное пособие. М.: Феникс, 2022. 288 с.
6. Новая книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на 2013 год. М.: Эксмо, 2021. 238 с.
7. Петров М. Налоговая система и налогообложение в России. М.: Феникс, 2021. 238 с.
8. Терехин Р. С., Марчук М.В. Все об упрощенной системе налогообложения. М.: Питер, 2022. 128 с.
9. Ярославская О. Выбор предприятием наиболее эффективной системы налогообложения. М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. 144 с.

References

1. Zasorin S.V. 1S: Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya. Sekrety raboty. M.: BHV-Peterburg, 2021. 107 s.

2. Kas'yanova G.YU. Patentnaya sistema nalogooblozheniya. M.: ABAK, 2022. 104 s.

3. Kniga ucheta dohodov i raskhodov organizacij i individual'nyh predprinimatelej, primenyayushchih uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya s izm. i dop. na 2016 god. M.: Eksmo, 2021. 237 s.

4. Marchuk M. Vse ob USN (uproshchennoj sisteme nalogooblozheniya). M.: Piter, 2021. 104 s.

5. Nechitajlo A.I. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie finansovyh rezul'tatov v sisteme upravleniya organizacij. Uchebnoe posobie. M.: Feniks, 2022. 288 s.

6. Novaya kniga ucheta dohodov i raskhodov organizacij i individual'nyh predprinimatelej, primenyayushchih uproshchennuyu sistemu nalogooblozheniya na 2013 god. M.: Eksmo, 2021. 238 s.

7. Petrov M. Nalogovaya sistema i nalogooblozhenie v Rossii. M.: Feniks, 2021. 238 s.

8. Terekhin R. S., Marchuk M.V. Vse ob uproshchennoj sisteme nalogooblozheniya. M.: Piter, 2022. 128 s.

9. YAroslavskaya O. Vybor predpriyatiem naibolee effektivnoj sistemy nalogooblozheniya. M.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. 144 s.