

УДК 33**DOI: 10.34670/AR.2023.28.42.057****Стратегические подходы к выбору системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства в сфере транспортных услуг****Трубицин Николай Сергеевич**

Аспирант,
Московская международная академия,
129075, Российская Федерация, Москва, ул. Новомосковская, 15А, с. 1;
e-mail: info@mmamos.ru

Железнякова Елена Александровна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики, менеджмента и маркетинга,
Московская международная академия,
129075, Российская Федерация, Москва, ул. Новомосковская, 15А, с. 1;
e-mail: info@mmamos.ru

Аннотация

В статье описана проблема выбора оптимальной системы налогообложения для субъектов МСП, показано влияние различных систем налогообложения на величину налоговых начислений. Предложен вариант новой гибридной системы налогообложения. В работе используется анализ действующих систем налогообложения в Российской Федерации, а также зарубежных налоговых систем. Особое внимание уделено вопросам налогообложения организаций в сфере грузоперевозок автомобильным транспортом. В настоящее время цифровизация налоговой системы в Российской Федерации приняла глобальные масштабы. Внедрение системы АСК НДС позволило в значительной степени избавиться от серых схем уплаты НДС и выставления подложных документов. Система АСК НДС-2 является прикладной подсистемой автоматизированной информационной системы ФНС «Налог-3». С ее помощью налоговики находят ошибки в декларациях, выявляют рискованные и нереальные операции, которые используют компании и ИП. Система имеет официальное сокращенное наименование «ПП Контроль НДС». С помощью такой системы и, возможно, с небольшой ее доработкой, реализация системы отслеживания зачета НДС только после оплаты была бы легко реализуема. Практика совмещения специальных режимов для малых предприятий и НДС существует в других странах, например, в Казахстане, но механизм там выстроен несколько иначе.

Для цитирования в научных исследованиях

Трубицин Н.А., Железнякова Е.А. Стратегические подходы к выбору системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства в сфере транспортных услуг // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 6А. С. 472-478. DOI: 10.34670/AR.2023.28.42.057

Ключевые слова

Юридические лица, индивидуальные предприниматели, самозанятые, грузоперевозки, налогообложение, общая система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения (УСН), налоговая нагрузка, финансовый результат, малое предпринимательство.

Введение

По данным Федерального ресурса в 1 квартале 2023г. Количество граждан-банкротов выросло на 40,3% к аналогичному периоду 2022 года до 76 тыс. человек. Темпы роста остались практически на уровне начала прошлого года, в январе-марте 2022 число банкротств граждан увеличилось на 33,6% к первому кварталу 2021 года до 54,2 тысяч [Банкротства в России..., www]. В число граждан-банкротов также входят индивидуальные предприниматели. Среди основных причин, приводящих к банкротству, можно выделить:

- убыточные сделки и заем денег на невыгодных условиях;
- неэффективная инвестиционная политика;
- неграмотный и неэффективный менеджмент или недостаточная компетенция работников.
- недостаточный уровень техники, устарелое оборудование, дефицит необходимых ресурсов, производственные неисправности;
- стратегически неверный подход к выбору системы налогообложения;
- отсутствие долгосрочного планирования предпринимательской деятельности.

Основная часть

Поскольку в данной статье основное внимание уделяется именно налоговому планированию, то остановим внимание на двух последних причинах. Наиболее распространенными формами организации бизнеса среди субъектов малого предпринимательства являются общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели [Трубицин, 2022]. В российской налоговой системе существует несколько вариантов систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства (далее СМП), которые предприниматели могут выбрать самостоятельно в момент регистрации юридического лица, либо изменить по итогам налоговых периодов.

Наиболее популярной системой налогообложения у начинающих предпринимателей остается упрощенная система налогообложения, а при наличии незадокументированных расходов или просто при отсутствии высоких затрат относительно выручки, как правило, выбирается упрощенная система налогообложения с объектом – доходы. Она наиболее понятна и проста в расчетах, не требует сложного налогового учета, а значит, снижает затраты на бухгалтера. Однако после выхода на «рынок» молодые бизнесмены, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, сталкиваются с ситуацией, что крупные заказчики предпочитают выбирать поставщиков, являющихся плательщиками НДС, для дальнейшего возмещения входящего НДС из бюджета. В такой ситуации появляется необходимость для привлечения заказов создавать юридическое лицо, являющееся плательщиком НДС, то есть, применяющее общий режим налогообложения. В результате у одного выгодоприобретателя образуется несколько юридических лиц, занимающихся одной и

той же деятельностью, но это результат не целенаправленного дробления бизнеса, а именно необходимость для привлечения клиентов.

Такой «выход» из сложившейся ситуации лишь влечет за собой дополнительные проблемы связанные с содержанием большого количества юридических лиц, затрат на бухгалтерское обслуживание юрлиц на общей системе налогообложения, претензии со стороны налоговых органов, а также, зачастую, неблагоприятные финансовые последствия, выражающиеся в хороших финансовых результатах на бумаге, но по факту приводящих ко многим банкротствам в связи с непониманием молодыми предпринимателями налогового учета методом начислений, который используется при применении общей системы налогообложения.

В период с 2019 в экономике Российской Федерации наступили сложные времена. Первым ударом стал Covid и ограничения, вызванные мерами, принимаемыми для нераспространения инфекции. Закрывались предприятия, сильно снизилась финансовая ответственность, был значительный рост дебиторской задолженности, большие просрочки по платежам. Санкции и ограничения, наложенные на Российскую Федерацию в 2022 году, еще больше усугубили данную проблему. Для того чтобы избежать банкротства предприниматели берутся практически за любой заказ от компаний, желающих получить документы с НДС и на условиях отсрочек, в итоге получается ситуация, что услуга оказана, акт подписан, НДС начислен к уплате, а вот денежные средства от контрагента поступят еще не скоро, а предприниматель уже должен оплатить налоги от реализации в бюджет, несмотря на то, что он по факту деньги еще не получил. В результате чего предпринимателю приходится прибегать к заемным либо кредитным денежным средствам, платить % за пользование этими денежными средствами, что при накоплении таких ситуаций приводит в итоге к вынужденному банкротству. По нашему мнению, внедрение гибридной налоговой системы, совмещающей в себе ставки по упрощенной системе налогообложения, возможность выставления документов с НДС, а также главный момент – кассовый метод учета этого НДС, способствовали бы не только сокращению вынужденно зарегистрированных фирм, но также это привело бы к финансовой дисциплине крупных фирм заказчиков. Приведем пример (1.1):

Базовые условия: ООО «Грузовик» является субъектом малого предпринимательства, но применяет общую систему налогообложения, так как стремится получать заказы от крупных компаний, плательщиков НДС.

15 марта ООО «Грузовик» получило заказ от ООО «Фабрика» на перевозку груза автомобильным транспортом по маршруту Москва-Красноярск, стоимостью 360 000,00 (триста шестьдесят тысяч рублей) в том числе НДС 60 000,00 (шестьдесят тысяч рублей) на условиях отсрочки платежа 60 календарных дней.

20 марта заявка была выполнена и ООО «Грузовик» выписало для ООО «Фабрика» Универсальный передаточный документ (УПД) на сумму 360 000,00 в том числе НДС 60 000,00 и отразила сумму НДС в книге продаж. Согласно действующему законодательству, ООО «Грузовик» будет обязано перечислить НДС (60 000,00) и налог на прибыль (20% от 300 000,00 = 60 000,00 тыс. рублей), итого 120 000,00 рублей в бюджет 28 апреля, а оплату от ООО «Фабрика» получит только 20 мая. В связи с чем возникает значительный кассовый разрыв и, несмотря на отсутствие реальной денежной выручки, у ООО «Грузовик» возникает долг перед бюджетом.

Вариант гибридной системы предполагает начисление налогов, как и на упрощенной системе, кассовым методом, а также более низкие налоговые ставки на прибыль. ООО «Фабрика» также сможет принять в зачет «входящий» НДС только после того, как его оплатит,

то есть перечислит денежные средства ООО «Грузовик».

Приведем пример (1.2) применения Гибридной системы налогообложения на базе условий примера 1.1:

Характеристики компаний остаются те же. 15 марта ООО «Грузовик» получило заказ от ООО «Фабрика» на перевозку груза автомобильным транспортом по маршруту Москва-Красноярск, стоимостью 360 000,00 (триста шестьдесят тысяч рублей) в том числе НДС 60 000,00 (шестьдесят тысяч рублей) на условиях отсрочки платежа 60 календарных дней. 20 марта заявка была выполнена и ООО «Грузовик» выписало для ООО «Фабрика» Универсальный передаточный документ (УПД) на сумму 360 000,00 в том числе НДС 60 000,00, но, в отличие от примера 1.1 в данном случае ООО «Грузовик» при выписке УПД не начисляет НДС и не отражает его в книге продаж. Информация о реализации будет отражаться исключительно в целях бухгалтерского учета и гражданско-правовых отношений между компаниями. В целях налогового учета и уплаты налогов ООО «Грузовик» начислит НДС к уплате и отразит его в книге продаж в момент получения денежных средств на расчетный. Такая система учета не будет приводить к кассовому разрыву, вынужденному привлечению заемных средств, а значит, благоприятно скажется на финансовом климате в компании. Учет же со стороны заказчика ООО «Фабрика» также будет разделен на бухгалтерский и налоговый. В день получения УПД от ООО «Грузовик» ООО «Фабрика» отразит свои обязательства по оплате в бухгалтерском учете, а вот в целях налогового учета учет в расходах и примет в зачет НДС только после перечисления денежных средств. Такая система приведет к различиям между бухгалтерским и налоговым учетом, однако существует давно сложившаяся практика по учету таких разниц согласно положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. А малые предприятия имеют возможность не применять в своей деятельности это Положение.

Заключение

В настоящее время цифровизация налоговой системы в Российской Федерации приняла глобальные масштабы. Внедрение системы АСК НДС позволило в значительной степени избавиться от серых схем уплат НДС и выставления подложных документов. Система АСК НДС-2 является прикладной подсистемой автоматизированной информационной системы ФНС «Налог-3». С ее помощью налоговики находят ошибки в декларациях, выявляют рискованные и нереальные операции, которые используют компании и ИП. Система имеет официальное сокращенное наименование «ПП Контроль НДС». С помощью такой системы и, возможно, с небольшой ее доработкой, реализация системы отслеживания зачета НДС только после оплаты была бы легко реализуема.

Прибегая к условиям примера на гибридной системе налогообложения, у ООО «Грузовик» не возникло бы кассового разрыва. Внесение начисленного НДС произошло бы только 20 мая, после того как ООО «Грузовик» получило денежные средства на расчетный счет от ООО «Фабрика», то есть кассовым методом, и в тот же момент ООО «Грузовик» отразит доход в книге Учета доходов и расходов (Декларации учета доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих гибридную систему налогообложения). При применении гибридной системы налогообложения все налоговые платежи в бюджет производились бы уже после получения денежных средств от заказчика. А ООО «Фабрика», в свою очередь, не затягивала бы с оплатой, так как отразить НДС к вычету, а также оплату в расходах сможет также только после оплаты, что способствовало бы финансовой дисциплине участников рынка.

Практика совмещения специальных режимов для малых предприятий и НДС существует в других странах, например, в Казахстане, но механизм там выстроен несколько иначе. При достижении определенной суммы выручки юридическое лицо становится обязанным начислять НДС. НДС по ставке 12%, если будет превышен минимум оборота по реализации товаров, работ и услуг, составляющий 30 000-кратную величину МРП, в течение любого периода (не более 12-месячного) (п.1 ст. 268, п. 5 ст. 568 НК РК).

Библиография

1. Банкротства в России: I квартал 2023 года. Статистический релиз Федресурса. URL: <https://fedresurs.ru/news/4353186e-a965-450c-9acf-8efd86cf6e39>
2. Налоговый кодекс Республики Казахстан, п.1 ст. 268, п. 5 ст. 568.
3. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090).
4. Трубицын Н.С. Перспективы развития логистических компаний среди субъектов малого предпринимательства в условиях санкционных ограничений // Вестник Московской международной академии. 2020. № 2.
5. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"» от 27.11.2018 № 422-ФЗ.
6. Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ Налоговый кодекс РФ, часть вторая, принят Государственной Думой 19 июля 2000 года.
7. Santos G., Marques C. S., Ferreira J. J. M. Passion and perseverance as two new dimensions of an Individual Entrepreneurial Orientation scale //Journal of Business Research. – 2020. – Т. 112. – С. 190-199.
8. Ritala P. et al. Digital strategy implementation: The role of individual entrepreneurial orientation and relational capital //Technological Forecasting and Social Change. – 2021. – Т. 171. – С. 120961.
9. Kraus S. et al. Individual entrepreneurial orientation and intrapreneurship in the public sector //International Entrepreneurship and Management Journal. – 2019. – Т. 15. – С. 1247-1268.
10. Galvão A., Marques C., Ferreira J. J. The role of entrepreneurship education and training programmes in advancing entrepreneurial skills and new ventures //European Journal of Training and Development. – 2020. – Т. 44. – №. 6/7. – С. 595-614.

Strategic approaches to the choice of a taxation system for small businesses in the field of transport services

Nikolai S. Trubitsin

Postgraduate,
Moscow International Academy,
129075, 1, 15A, Novomoskovskaya str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: info@mmamos.ru

Elena A. Zheleznyakova

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of Economics,
Management and Marketing,
Moscow International Academy,
129075, 1, 15A, Novomoskovskaya str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: info@mmamos.ru

Abstract

The article describes the problem of choosing the optimal taxation system for SMEs, shows the impact of various taxation systems on the amount of tax charges. A variant of a new hybrid taxation system is proposed. The paper uses an analysis of the existing taxation systems in the Russian Federation, as well as foreign tax systems. Particular attention is paid to the issues of taxation of organizations in the field of cargo transportation by road. At present, the digitalization of the tax system in the Russian Federation has taken on a global scale. Implementation of the Automated Value Added Tax Control System made it possible to largely get rid of gray schemes for paying VAT and issuing false documents. Automated value added tax control system – 2 is an applied subsystem of the automated information system of the Federal Tax Service "Nalog-3". With its help, tax officials find errors in declarations, identify risky and unrealistic transactions that companies and individual entrepreneurs use. With such a system, and perhaps with a little tweaking, implementing a post-paid VAT credit tracking system would be easy to implement. The practice of combining special regimes for small businesses and VAT exists in other countries, for example, in Kazakhstan, but the mechanism is built there in a slightly different way.

For citation

Trubitsin N.A., Zheleznyakova E.A. (2023) Strategicheskie podkhody k vyboru sistemy nalogooblozheniya dlya sub"ektov malogo predprinimatel'stva v sfere transportnykh uslug [Strategic approaches to the choice of a taxation system for small businesses in the field of transport services]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (6A), pp. 472-478. DOI: 10.34670/AR.2023.28.42.057

Keywords

Legal entities, individual entrepreneurs, self-employed, cargo transportation, taxation, general taxation system, simplified taxation system, tax burden, financial result, small business.

References

1. Bankrotstva v Rossii: I kvartal 2023 goda. Statisticheskii reliz Fedresursa [Bankruptcies in Russia: Q1 2023. Statistical release of the Federal resource]. Available at: <https://fedresurs.ru/news/4353186e-a965-450c-9acf-8efd86cf6e39> [Accessed 03/03/2023]
2. Federal'nyi zakon «O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu spetsial'nogo nalogovogo rezhima "Nalog na professional'nyi dokhod"» ot 27.11.2018 № 422-FZ [Federal Law No. 422-FZ dated November 27, 2018 "On conducting an experiment to establish a special tax regime 'Tax on professional income' "].
3. Federal'nyi zakon ot 5 avgusta 2000 goda № 117-FZ Nalogovyi kodeks RF, chast' vtoraya, prinyat Gosudarstvennoi Dumoi 19 iyulya 2000 goda [Federal Law No. 117-FZ of August 5, 2000 Tax Code of the Russian Federation, Part Two, adopted by the State Duma on July 19, 2000].
4. Nalogovyi kodeks Respubliki Kazakhstan, p.1 st. 268, p. 5 st. 568 [Tax Code of the Republic of Kazakhstan, paragraph 1 of Art. 268, paragraph 5 of Art. 568].
5. Prikaz Minfina Rossii ot 19.11.2002 № 114n (red. ot 20.11.2018) «Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsii" PBU 18/02» (Zaregistrovano v Minyuste Rossii 31.12.2002 № 4090) [Order of the Ministry of Finance of Russia dated November 19, 2002 No. 114n (as amended on November 20, 2018) "On Approval of the Accounting Regulation "Accounting for Corporate Profit Tax Calculations" PBU 18/02" (Registered in the Ministry of Justice of Russia on December 31, 2002 No. 4090)].
6. Trubitsin N.S. (2020) Perspektivy razvitiya logisticheskikh kompanii sredi sub"ektov malogo predprinimatel'stva v usloviyakh sanktsionnykh ogranichenii [Prospects for the development of logistics companies among small businesses in the context of sanctions restrictions]. *Vestnik Moskovskoi mezhdunarodnoi akademii* [Bulletin of the Moscow International Academy], 2.
7. Santos, G., Marques, C. S., & Ferreira, J. J. (2020). Passion and perseverance as two new dimensions of an Individual Entrepreneurial Orientation scale. *Journal of Business Research*, 112, 190-199.

8. Ritala, P., Baiyere, A., Hughes, M., & Kraus, S. (2021). Digital strategy implementation: The role of individual entrepreneurial orientation and relational capital. *Technological Forecasting and Social Change*, 171, 120961.
9. Kraus, S., Breier, M., Jones, P., & Hughes, M. (2019). Individual entrepreneurial orientation and intrapreneurship in the public sector. *International Entrepreneurship and Management Journal*, 15, 1247-1268.
10. Galvão, A., Marques, C., & Ferreira, J. J. (2020). The role of entrepreneurship education and training programmes in advancing entrepreneurial skills and new ventures. *European Journal of Training and Development*, 44(6/7), 595-614.