



УЧЕБНЫЕ ИЗДАНИЯ ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Л.Н. Сорокина

**УПРОЩЕННАЯ
СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



УДК 336.221
ББК 65.261.411
С65

Автор:

Л. Н. Сорокина – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики Российского университета дружбы народов.

Рецензент:

В. З. Чаплюк – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и статистики Российского университета дружбы народов.

Сорокина, Лариса Николаевна.

С65 Упрощенная система налогообложения : учебное пособие для бакалавров / Л. Н. Сорокина. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2021. – 36 с.

ISBN 978-5-394-04414-4.

В учебном пособии рассмотрены элементы единого налога по упрощенной системе налогообложения.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» и специалистов в области налогообложения.

Содержание

1. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения	4
2. Порядок исчисления единого налога	14
Пример расчета налоговой нагрузки по общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения.....	24
Список литературы	35

1. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения

Снижение налогового бремени, упрощение процедур налогообложения и представления отчетности, создание благоприятных условий для легализации (введение в правовое поле) субъектов малого предпринимательства является необходимыми условиями для развития малого бизнеса в России и представляют эффективные меры по государственной поддержке этого сектора рыночной экономики.

Специальный налоговый режим, предназначенный для малого бизнеса, первоначально регулировался Федеральным законом от 29.12.1995 г. № 122-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства». На упрощенную систему налогообложения учета и отчетности добровольно (т. е. по выбору) имели право перейти индивидуальные предприниматели и организации с предельной численностью работников (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности.

На основании федерального закона субъектами Российской Федерации разрабатывались собственные законы, которыми определялись: объект налогообложения (валовая выручка или совокупный доход), конкретные ставки в установленных пределах, пропорции распределения сумм налога между региональным и местными бюджетами. В целом семилетний (1996-2003 гг.) опыт работы упрощенной системы выявил ее «привлекательность» для малого бизнеса и фискальную значимость для бюджета. Однако нечеткость законодательства породила перманентные налоговые споры по отдельным вопросам исчисления и уплаты налога, поэтому принятие нового закона явилось не только требованием НК РФ, но и велением времени и практики.

С 1 января 2003 г. вступила в силу гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения», введение в действие которой определено Федеральным законом РФ от 24.07.2002 г. № 104-ФЗ.

Правилами применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) с 1 января 2003 г. не предусмотрено принятие каких-либо законодательных актов на уровне субъектов РФ по данному вопросу; порядок применения УСН регулируется на федеральном уровне.

В 2005 г. было продолжено законодательное совершенствование УСН, для чего был принят Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 101-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.3 части второй НК РФ и некоторые законодательные акты РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ». Закон начал действовать с 2006 г., его нормы учтены при изложении материалов данного параграфа¹.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области).

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности,

¹ Налоги и налогообложение / под ред. М. Романовского, О. Врублевской. – 6-е изд., доп. – СПб.: Питер, 2009. – С. 259.