

УДК 336.221.4(470+100)

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Бушева А.Ю., Елисеева О.В.

*Саранский кооперативный институт (филиал) АНОО ВО Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации», Саранск, e-mail: butonrm@mail.ru*

Настоящая статья посвящена изменениям в бухгалтерском и налоговом учете субъектов малого предпринимательства. Малые предприятия наряду с крупным и средним бизнесом функционируют в сфере экономики. Малый бизнес за счет большого количества предприятий (фирм) занимает важное место в экономике страны. В настоящее время в России к субъектам малого предпринимательства относятся коммерческие организации, потребительские кооперативы, фермерские хозяйства и предприниматели. Субъекты малого бизнеса подразделяются на малые, средние и микро-предприятия. Для отнесения предприятий к категории малых установлены разные стоимостные барьеры и показатели численности работников. Необходимо создавать благоприятные условия для их развития. На развитие субъектов малого предпринимательства влияют многочисленные факторы, одним из которых является снижение налогового бремени. В статье рассматриваются новации налогового и бухгалтерского законодательства для данной категории субъектов хозяйствования. Дана оценка происходящих изменений за последние десятилетие. Развернуто описаны изменения в налоговом и бухгалтерском учете с января 2016 года.

Ключевые слова: субъект малого бизнеса, законодательство, налоги, налоговые ставки, система налогообложения, предпринимательство, учет

CHANGES IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF SMALL BUSINESS ENTITIES

Busheva A. Yu., Eliseeva O. V.

*Saransk cooperative institute (branch) of ANOO IN Tsentrosoyuza the Russian Federation
«The Russian university of cooperation», Saransk, e-mail: butonrm@mail.ru*

The present article is devoted to changes in accounting and tax accounting of small business entities. Small enterprises along with large and medium business function in the sphere of economy. Small business at the expense of a large number of the enterprises (firms) takes the important place in national economy. Now in Russia the commercial organizations, consumer cooperatives, farms and businessmen treat small business entities. Subjects of small business are subdivided into the small, medium-sized and micro enterprises. For recognition of the enterprises to category of small different cost barriers and indicators of number of workers are established. It is necessary to create favorable conditions for his development. Development of small business entities is influenced by numerous factors, one of which is decrease in tax burden. In article innovations of the tax and accounting law for this category of subjects of managing are considered. The assessment of the happening changes for the last is given decade. Changes in tax and accounting since January, 2016 are in detail described.

Keywords: subject of small business, legislation, taxes, tax rates, system of the taxation, business, account

Изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве, которые вступили в силу с 01.01.2016 года, заметно отличаются от тех «потрясений», которые пережили налогоплательщики с начала 2000-х годов.

Напомним, что:

– в 2001 году вступила в силу часть вторая НК РФ, которая включала в себя главы, посвященные четырем налогам (НДС, Акцизы, НДФЛ, ЕСН);

– в 2002 году основной «головной болью» бухгалтеров была глава 25 НК РФ «Налог на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

– начало 2003 года ознаменовалось решением различных вопросов, связанных с применением специальных налоговых режимов – УСН и ЕНВД;

– в 2004 году вступили в силу глава 30 НК РФ «Налог на имущество» и др.;

– в 2009 году важными изменениями в налоговом законодательстве явились:

- снижение ставки налога на прибыль до 20% за счет снижения части, по которой начислялась сумма налога, зачисляемая в федеральный бюджет;

- увеличение размера стандартного, социального и имущественного налоговых вычетов [2];

- с 1 января 2010 года основным нововведением стало замена единого социального налога (ЕСН) на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования (ФФОМС, ТФОМС), что будет иметь продолжение в 2011 году. Уплата ЕНВД и налога по УСН больше не заменяет ЕСН, что значительно увеличило налоговое бремя субъектов малого предпринимательства;

– в 2013 году введена патентная система налогообложения (ПСН) для предпринимателей;

– в 2014 году субъекты малого предпринимательства могут:

- не устанавливать кассовый лимит;
- применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (сокращенные формы бухгалтерской отчетности без приложений) [2].

2016 год несет множество изменений. Ряд важных изменений налогового и бухгалтерского законодательства нашей страны коснется субъектов малого предпринимательства. Это выплаты налогов, страховых взносов, сдача отчетности в ПФР, ведение бухгалтерии и многие другие аспекты, важные для ведения бизнеса.

В настоящее время в России к субъектам малого предпринимательства относятся коммерческие организации, потребительские кооперативы, фермерские хозяйства и предприниматели. Документально отношение к предприятиям малого бизнеса – нет. Только согласно законодательству [5].

Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в России определены Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (рисунок).

В настоящее время субъекты малого бизнеса подразделяются на малые, средние

и микропредприятия. Для признания предприятия субъектом среднего и микробизнеса установлены другие стоимостные барьеры и показатели численности работников.

Для субъектов среднего бизнеса критерии следующие:

– выручка от реализации товаров, работ, услуг без НДС за предшествующий календарный год не превышает 2 млрд руб.;

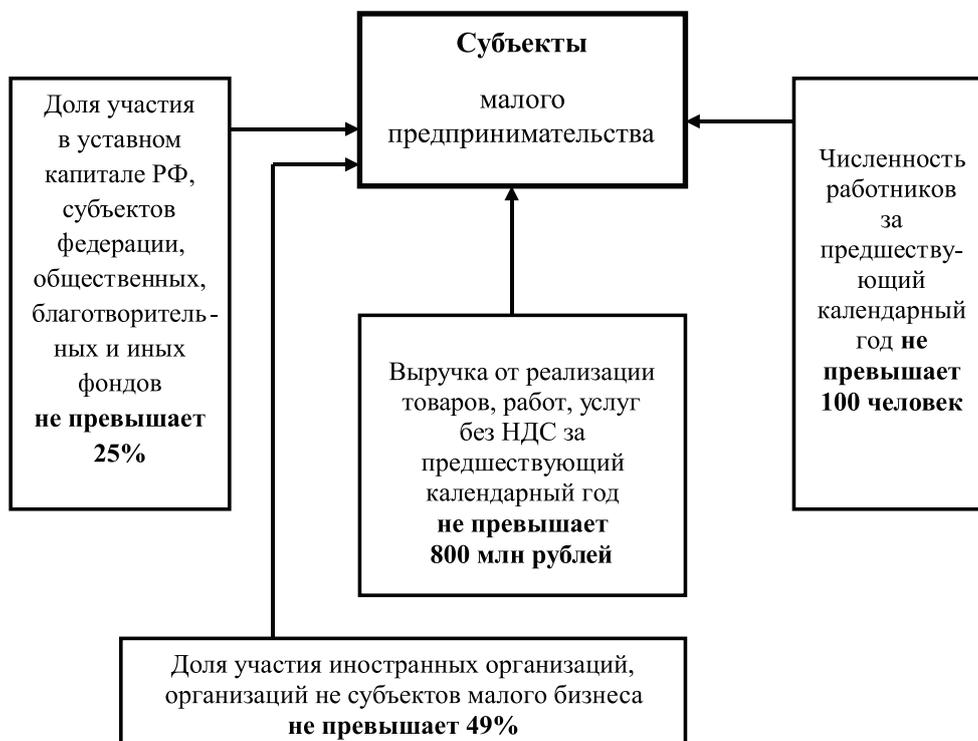
– численность работников за предшествующий календарный год от 101 до 250 чел. включительно.

Микропредприятия это предприятия с выручкой от реализации товаров, работ, услуг без НДС за предшествующий календарный год 120 млн руб. и численностью работников за предшествующий календарный год от 15 человек.

Десять лет назад Россия была одной из стран, где отсутствовали стоимостные критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства [5].

Среди основных изменений в бухгалтерском и налоговом учете субъектов малого предпринимательства можно выделить следующие.

С 1 января 2016 года расширился список предприятий, которые смогут применять упрощенную систему налогообложения (УСН) – если у организации есть представительства, то с января 2016 года ей доступна УСН, тогда как раньше этой возможности у предпринимателей не было. Поскольку законодательство о налогах



Основные критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

и сборах не содержит определения понятия «представительство» для целей налогообложения, то на практике возникало множество споров по данному поводу. Большая часть судебных споров сводилась к тому, что налоговые органы «обнаруживают» у организаций, применяющих УСН, филиалы или представительства и соответственно доначисляют налоги по общей системе налогообложения.

Также изменения в УСН коснулись налоговых ставок. Ранее ставка УСН с объектом налогообложения «доходы» составляла 6%. Начиная с 1 января 2016 года регионы могут снижать ставку данного налога – минимальный его порог может составлять 1%, но не более прежних шести процентов. По словам экспертов, снижение ставки УСН до 1% доходов в регионах поможет развитию отдельных видов предпринимательской деятельности и открытию новых фирм.

Еще одним изменением является то, что налогоплательщики по УСН должны исключить из доходов фирмы суммы налога на добавленную стоимость. Раньше сумма НДС могла быть выделена в счетах-фактурах, которые выставлялись покупателям, и данный налог затем перечислялся в бюджет страны. К примеру, если налогоплательщикам по общей системе налогообложения нужно будет перечислять НДС от каждой сделки за каждый квартал года, то для «упрощенцев» учитываться будут только доходы без НДС.

Федеральным законом от 08.06.15 г. № 150-ФЗ увеличен лимит основных средств с 40000 до 100 000 руб. Это означает, что имущество первоначальной стоимостью 100 000 руб. и меньше не будет относиться к амортизируемому имуществу и учитываться в составе основных средств. А расходы на приобретение такого имущества «упрощенцы» будут учитывать в составе материальных расходов [3].

Новое правило касается имущества, введенного в эксплуатацию после 1 января 2016 г., при условии его оплаты. Это благоприятное изменение коснется «упрощенцев», выбравших объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Таким образом, с 1 января 2016 г. такие налогоплательщики получат возможность единовременно списывать в расходы имущество первоначальной стоимостью 100 000 руб. и меньше.

Приказом Минэкономразвития России № 772 предусмотрено увеличение коэффициента-дефлятора в 2016 г. до 1,329 (в 2015 г. – 1,147).

Значение коэффициента-дефлятора используется в двух случаях:

- для определения размера предельного дохода для возможности перейти на УСН;

- для определения размера дохода, позволяющего применять УСН.

Таким образом, чтобы не утратить право на применение УСН в 2016 г., показатель «доходы» не должен превышать 79,74 млн руб. (60 млн руб. × 1,329). При расчете доходов учитываются как доходы от реализации товаров (работ, услуг), так и внереализационные доходы. Лимит дохода для перехода на УСН с 1 января 2016 года для организаций составлял 51,615 млн руб. Для перехода на УСН с 1 января 2017 года доходы организации за 9 месяцев 2016 года не должны превышать 59,805 млн руб. Для индивидуальных предпринимателей лимит как и прежде не установлен.

Изменения коснулись и налоговой декларации. Отметим, что изменения, внесенные в форму декларации по УСН, по сравнению с действующей незначительные. В порядке заполнения и в самой декларации нет упоминания о печати. В самой форме декларации отсутствуют коды объектов налогообложения.

Для «упрощенцев», применяющих объект налогообложения «доходы», в новом разделе будут отражены торговый сбор и соответственно доходы, относящиеся к торговой деятельности. Налоговые органы отмечают, что суммы торгового сбора отдельно не выделяются, а отражаются вместе с больничными и суммами страховых взносов в строках 140–143 раздела 2.1 налоговой декларации. Для «упрощенцев», применяющих объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», торговый сбор учитывается в составе остальных уплаченных налогов в строках 220–223 налоговой декларации.

Незначительные изменения коснулись плательщиков единого налога на вмененный доход. Специальный режим налогообложения – ЕНВД – продолжает свое существование и в 2016 году. В 2015 году ставка ЕНВД была равна 15% величины вмененного дохода. Изменения в налоговом законодательстве, а именно поправки в федеральный закон, наделили правом региональные власти снижать ставку ЕНВД до 7,5%, но не выше установленных 15%. Но стоит отметить, что такая льготная ставка ЕНВД применяется только для определенных видов деятельности и конкретных категорий налогоплательщиков.

Необходимо также сказать о том, что коэффициент-дефлятор для расчета ЕНВД в 2016 году как и в 2015 году, равен 1,798. Минэкономразвития России решил не повышать в 2016 г. размер коэффициента-дефлятора К1 до 2,083 поскольку это могло иметь негативные последствия для организаций

и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих ЕНВД.

Изменения в законодательстве есть и в части патентной системы налогообложения. Специально для предприятий с количеством сотрудников менее 15 человек и доходом в год не превышающим 60 миллионов рублей в регионах страны введена патентная система налогообложения. В 2016 году на 16 позиций увеличилось количество видов предпринимательской деятельности для этого специального режима: теперь на патент смогут перейти фирмы по предоставлению услуг общественного питания (без залов обслуживания посетителей), компании по ремонту компьютеров, производства молочной продукции, хлебобулочных изделий, услуг по переводу и другие.

При применении патентной системы налогообложения коэффициент-дефлятор корректирует максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности.

В 2016 г. предусмотрено увеличение коэффициента-дефлятора до 1,329 (в 2015 г. – 1,147). А базовое значение максимально возможного годового дохода индивидуального предпринимателя составляет 1 млн руб.

С 1 января 2016 года увеличен в нашей стране минимальный размер оплаты труда – вместо прежних 5965 рублей сегодня он равен 6204 рублям. Также увеличен предельный доход, при котором работники вправе рассчитывать на стандартные вычеты по НДФЛ (Федеральный закон от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ). Вместо 280 000 руб. лимит составит 350 000 руб.

С 2016 года компании обязаны предоставлять по заявлению работников социальные вычеты по НДФЛ. Причем сотрудники вправе обратиться за такими вычетами к работодателю, не дожидаясь конца года. Раньше такой вычет сотрудники могли получить только в ИФНС по итогам года.

Важным нововведением с января 2016 года стала сдача отчетностей по НДФЛ – теперь их необходимо сдавать четыре раза в год по форме 6-НДФЛ (обобщенная информация по всем доходам работников). Форма 6-НДФЛ сдается не позднее последнего дня месяца, следующего за кварталом. Принимается отчетность в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Диски и флешки не принимаются. Но для предприятий с численностью работников менее 25 человек возможно и представление документации на бумажном носителе [1]. Данная мера, ужесточающая представле-

ние в налоговые органы отчеты по НДФЛ, призвана контролировать своевременность уплаты данного налога и штрафовать нарушителей. Штраф за непредставление – 1000 руб. Также ИФНС вправе заблокировать счета налогового агента, если задержка составила более 10 дней.

С 2016 года изменился порядок расчета НДФЛ при продаже недвижимого имущества. При продаже недвижимости физическим лицом устанавливается срок 5 лет владения объектом, после которого доход от продажи не облагается налогом. Субъекты РФ могут уменьшить этот срок. Ранее срок владения, после которого налог не уплачивается, был 3 года. Изменения также коснулись имущественного вычета по НДФЛ при продаже имущества ООО. Раньше вычет предоставлялся при продаже имущества, доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале и уступки прав по договорам, связанным с долевым строительством. С 2016 г. перечень вычета расширен и предоставляется:

- при выходе из состава участников общества;
- при передаче средств (имущества) участнику ликвидируемого общества;
- при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества.

В 2016 г. изменения ожидают организации, которые платят налог на имущество. Повышается максимальная ставка налога на имущество в отношении объектов недвижимости, базой по которым является их кадастровая стоимость. Так, с 2016 г. это 2% для всех регионов РФ. В 2015 г. ставка налога в Москве не могла быть более 1,7%, а в других регионах – более 1,5% [4].

Кроме отчетов в налоговую службу и внебюджетные фонды все российские организации и индивидуальные предприниматели обязаны регулярно сдавать отчетность в статистику. В 2016 году эта обязанность обрела новый смысл, так как штрафы за непредставление отчетов или за недостоверные сведения в них существенно выросли. Теперь санкции предусматривают административный штраф в размере от 10 тысяч до 20 тысяч рублей для должностных лиц и в размере от 20 тысяч до 70 тысяч рублей для организаций. Повторное совершение такого административного правонарушения повлечет административный штраф на должностных лиц в размере от 30 тысяч до 50 тысяч рублей, а на юридических лиц – от 100 тысяч до 150 тысяч рублей. Аналогичная ответственность предусмотрена за предоставление недостоверных сведений в статистику.

Отличной новостью для добросовестных бизнесменов-представителей малого бизнеса стало изменение в законодательстве, касающееся моратория на проведение плановых проверок. С 1 января 2016 года надзорные органы больше не будут проверять фирмы, которые не нарушали российское законодательство за предыдущие три года работы. Но проверки не смогут избежать и «правопослушные» компании из сферы образования, здравоохранения, энергосбережения и другие. Но «расслабляться» не стоит: внеплановые проверки Роспотребнадзора, налоговой службы и других надзорных органов еще никто не отменял.

Сейчас бухгалтеру важно правильно организовать работу, а также не допустить досадных ошибок, которые приведут к искажению сумм платежей в бюджеты и санкциям, увеличат объемы работы бухгалтерии и финансовые потери компании.

Список литературы

1. Булычева Т.В., Бушева А.Ю. Сравнительная характеристика налоговой системы России и зарубежных стран. *Фундаментальные исследования*. – 2015. – № 11–6. – С. 1149–1153.

2. Бушева А.Ю. Новации налогового законодательства // Сб. ст. междуна. науч.-практ. конф. – Саратов, 2010. – С. 139–142.

3. Елисеева О.В., Бушева А.Ю., Васильева Е.А. Актуальные изменения в бухгалтерском и налоговом учете: сб. ст. междуна. науч.-практ. конф. – Саранск, 2014. – С. 25–27.

4. Имяреков С.М., Каргин Ю.И., Абелова Л.А. Анализ налоговых поступлений за 2011–2013 гг. в бюджеты всех уровней // *Вестник НИИ гуманитарных наук при Правительстве Республики Мордовия*. – 2014. – № 2(30). – С. 110–114.

5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 296 с.

References

1. Bulycheva T.V., Busheva A.Ju. Sravnitel'naja harakteristika nalogovoj sistemy Rossii i zarubezhnyh stran. *Fundamentalnye issledovanija*. 2015. no. 11–6. pp. 1149–1153.

2. Busheva A.Ju. Novacii nalogovogo zakonodatel'stva // Сб. ст. mezhdun. nauch.-prakt. konf. Saratov, 2010. pp. 139–142.

3. Eliseeva O.V., Busheva A.Ju., Vasileva E.A. Aktualnye izmenenija v buhgalterskom i nalogovom uchete: sb. st. mezhdun. nauch.-prakt. konf. Saransk, 2014. pp. 25–27.

4. Imjarekov S.M., Kargin Ju.I., Abelova L.A. Analiz nalogovyh postuplenij za 2011–2013 gg. v bjudzhety vseh urovnej // *Vestnik NII gumanitarnyh nauk pri Pravitel'stve Respubliki Mor-dovija*. 2014. no. 2(30). pp. 110–114.

5. Novodvorskiy V.D., Sabanin R.L. Buhgalterskiy uchet na malyh predpriyatijah: uchebnik. M.: TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2006. 296 p.