

УДК 336,22 (470)

Светозаров А.С.*Московский государственный областной университет*

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы формирования консолидированного бюджета России в свете основных направлений государственной налоговой политики на современном этапе. Дан обзор изменений в налоговом законодательстве, вступившим в силу с 1 января 2014 г. Изменения, внесенные в часть первую Налогового кодекса РФ, связаны с общими правилами исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, видами налоговых правонарушений. Показаны особенности налогообложения предпринимательских структур, базы для начисления, тарифов и порядка расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ключевые слова: налоговая политика, доходы бюджета, социальные платежи.

A. Svetozarov*Moscow State Regional University*

THE ISSUES OF BUSINESS TAXATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Abstract. The article considers the problems of forming Russia's consolidated budget from the perspective of the cardinal directions of the state taxation policy. The author surveys the changes in tax legislation which came into force since January, 1, 2014. The changes made in the first part of the Tax Code of the Russian Federation are connected with the general rules of tax obligation and the kinds of tax law violations. The peculiarities of business taxation and payments of insurance contributions to non-budgetary funds are considered.

Key words: tax policy; budget revenues; social transfers.

Налоги являются важнейшим финансовым инструментом наполнения бюджета страны. Проводимая налоговая политика государства регулирует доходы корпораций и граждан, так как налоги являются частью выручки, частью финансового результата и частью затрат корпораций. Поэтому важное значение имеет рассмотрение и анализ проблем налогообложения предпри-

нимательских структур и индивидуальных предпринимателей. В России уже много лет подряд казну наполняют в основном сырьевые корпорации за счет налога на добычу полезных ископаемых и экспортных пошлин, а также другие налоги: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц и налог на добавленную стоимость (см. табл.)

Таблица

**Доходы консолидированного бюджета России в 2011–2013 гг.
(с учетом государственных внебюджетных фондов), %**

	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Доходы – всего	100,0	100,0	100,0
в том числе:			
доходы от внешнеэкономической деятельности	22,4	21,5	20,8
страховые взносы на обязательное социальное страхование	16,9	16,7	18,4
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	10,0	10,8	10,8
налог на доходы физических лиц	9,6	9,8	10,4
налог на прибыль организаций	10,9	10,2	8,6
налог на добавленную стоимость	15,6	15,4	14,7
акцизы	3,1	3,6	4,2
налог на имущество	2,3	3,4	3,7
прочие налоги	9,2	8,6	8,4

Источ.: Федеральная служба государственной статистики (Росстат).

Зависимость российского бюджета от нефтегазовых доходов резко выросла во время кризиса 2008–2009 гг. и так и осталась на высоком уровне. Если в 2005–2007 гг. на финансирование бюджетных расходов (по оценке Центра развития ВШЭ) направлялись нефтегазовые доходы, составляющие 5–7% ВВП, то в 2012–2013 гг. уже 9–10% ВВП, т.е. практически весь их объем. Прошедший 2013 г. принес мало успехов отечественной экономике. Спад инвестиционной и потребительской активности привел к замедлению темпов экономического роста. Так, по итогам 2013 г. ВВП Италии сократился на 1,9%, Франции вырос на 0,2%, Германии – на 0,4%, России – на 1,3%. Темпы роста ВВП 1–2% в год – это уже серьезное отставание экономического развития страны, результат пассивной экономической политики. Минэкономразвития прогнозирует рост

ВВП России на 2014 г. в размере 2,5%, инфляцию – 5%. Эксперты Всемирного банка прогнозируют темпы роста экономики России на 2014 г. на уровне 2,2%, на 2015 г. – 2,7%.

Большое значение для восстановления инвестиционного спроса и повышения темпов экономического роста имеет обоснованная налоговая политика. Согласно разработанным Минфином России «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015–2016 годов», основной упор делается на создание более комфортных условий взимания налогов и налогового администрирования [2]. Налоговая нагрузка в стране в настоящее время является оптимальной, и в ближайшее время ее не планируется увеличивать. В целях налогового стимулирования Минфин России предлагает изменить законодательство о налогах и сборах

в части: налогового стимулирования инновационной деятельности и развитие человеческого капитала; совершенствования налогообложения финансовых инструментов и создание Международного финансового центра; упрощения налогового учета и его сближения с бухгалтерским учетом; совершенствования налогообложения торговой деятельности; создания благоприятных налоговых условий для осуществления инвестиционной деятельности на отдельных территориях; налогообложения добычи природных ресурсов; уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Рассмотрим наиболее важные изменения, внесенные в часть первую Налогового кодекса России, вступившие в действие с 1 января 2014 г. (Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 248-ФЗ) [2; 3]:

– уточнено, что при наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банки не вправе открывать счета и предоставлять этой организации право использовать новые корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств (п. 12 ст. 76 НК РФ);

– уточнена ст. 93.1 «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках», так до 2014 г. непредставление или несвоевременное представление документов или информации из этих ситуаций грозили организации штрафом по ст. 129.1 НК РФ от 5 000 руб. до 20 000 руб., а теперь штрафы дифференцировали (п. 6 ст. 93.1);

– расширена сфера применения ст. 120 «Грубое нарушение правил учета

доходов и расходов и объектов налогообложения» и штраф за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения теперь распространяется на всех налогоплательщиков, а не только на организации, как было раньше (к субъектам правонарушения относятся и предприниматели, и налоговые агенты);

– уточнена ст. 129.2 «Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса» при формулировке нарушения порядка регистрации объектов игорного бизнеса и введены новые штрафы за неучет игорных объектов.

Рассмотрим теперь наиболее важные изменения, внесенные в часть вторую Налогового кодекса России, и также вступившие в действие с 1 января 2014 г. [1]. Основные изменения были внесены в главу 21 «Налог на добавленную стоимость» (Федеральные законы от 30.09.2013 г. № 268-ФЗ и от 25.11.2013 г. № 317-ФЗ):

– уточнены отдельные положения ст. 149 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» и установлено, что НДС не облагается реализация важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий, а также определены условия, при которых это возможно (подп. 2 п. 2 ст. 149), так же уточнен перечень услуг аптечных учреждений, не облагаемых НДС (подп. 24 п. 2 ст. 149);

– уточнен перечень медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, реализация которых облагается по ставке 10% (пп. 4 п. 2 ст. 164) к которым относятся лекарственные средства, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для про-

ведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями.

Основные изменения, внесенные в главу 22 «Акцизы» (Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 269-ФЗ), включают коррекцию ставки акцизов в отношении отдельных товаров с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2016 г., так в 2014 г. ставка акциза на автомобильный бензин класса 4 составит 9916 руб. за 1 т (в 2015–2016 гг. – 10858 руб. за 1 т), класса 5 – 6450 руб. за 1 т (в 2015 г. – 7750 руб. за 1 т, в 2016 г. – 9500 руб. за 1 т), а ставки акцизов на 2014 г. и 2015–2016 гг. в отношении других товаров сохраняются на уровне, предусмотренном действующей редакцией кодекса (повышены акцизы на крепкий алкоголь и табак).

Основные изменения внесенные в главу 25 «Налог на прибыль организаций» (Федеральный закон от 29.11.2012 г. № 206-ФЗ):

– уточнена ст. 259.3 «Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации» в отношении амортизируемых основных средств, принятых на учет с 1 января 2014 г. и используемых в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, причем к основной норме амортизации уже не применяется специальный повышающий коэффициент (подп. 1 п. 1 ст. 259.3) и установлен прямой запрет на одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов (п. 5 ст. 259.3);

– на 2014 г. продлено действие нормы, согласно которой при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых

условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, учитываемых в расходах, принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не выше ставки рефинансирования ЦБ РФ, умноженной на коэффициент 1,8 – по долговым обязательствам в рублях или на 0,8 – по долговым обязательствам в иностранной валюте (п.1.1. ст. 269).

Основные изменения внесенные в главу 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» (Федеральный закон от 30.09.2013 г. № 263-ФЗ):

– увеличены ставки налогов в отношении отдельных видов полезных ископаемых, так ставка налога в отношении добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной увеличена до 493 руб. за 1 т на период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно (в 2013 г. – 470 руб. за 1 т) и предусмотрено дальнейшее увеличение ставки: в 2015 г. – до 530 руб., а в 2016 г. – до 559 руб. за 1 т (пп. 9 п. 2 ст. 342);

– с 1 января 2014 г. действуют новые налоговые ставки для природного горючего газа (700 руб. за 1000 кубических метров) и газового конденсата (647 руб. за 1 тонну), а с 1 июля 2014 г. в отношении этих полезных ископаемых вводится новый порядок расчета налоговых ставок, предусматривающий применение специальных коэффициентов (пп. 10, 11 п. 2 ст. 342).

Основное изменение в главу 28 «Транспортный налог» (Федеральный закон от 23.07.2013 г. № 214-ФЗ) связано с повышением налога на дорогие автомобили. За 2014 г. и последующие годы транспортный налог на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн. руб. нужно будет платить с уче-

том повышающего коэффициента в размере от 1,5 до 3 (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Основные изменения, внесенные в главу 30 «Налог на имущество организаций» (Федеральный закон от 02.11.2013 г. № 307-ФЗ):

– ведена новая ст. 378.2 «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества» и налоговая база теперь определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов имущества: а) административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них; б) нежилые помещения, предназначенные (либо фактически используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

– установлено, что налоговая ставка в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, не может превышать следующих значений для Москвы: в 2014 г. – 1,5%, в 2015 г. – 1,7%, в 2016 г. и последующие годы – 2%, а для иных субъектов РФ: в 2014 г. – 1%, в 2015 г. – 1,5%, в 2016 г. и последующие годы – 2% (п. 1.1. ст. 380).

Изменения коснулись и социальных платежей. В Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» были внесены уточнения¹ [4]:

¹ Федеральные законы от 23.07.2013 г. № 237-ФЗ, от 21.13.2013 г. № 358, от 02.12.2013 г. № 333-ФЗ, от 28.12.2013 г. № 421 и Постановле-

– предельная величина базы для начисления страховых взносов с 1 января 2014 г. проиндексирована в 1,098 раза и ее размер составляет 624 тыс. руб. (в 2012 г. – 512 тыс. руб., в 2013 г. – 568 тыс. руб.);

– с 1 января 2014 г. изменен порядок расчета страхового взноса, который должны перечислять в Пенсионный фонд РФ за себя индивидуальные предприниматели, его размер поставлен в зависимость от суммы дохода, полученной плательщиком взносов в расчетном периоде, и если она не превышает 300 000 руб., то взнос рассчитывается по формуле: $МРОТ \times 26\% \times 12$, если доход предпринимателя превышает 300 000 руб., то не позднее 1 апреля 2015 г. необходимо доплатить в ПФР 1% от сверхлимитной суммы дохода²;

– до 2016 г. продлено действие общих тарифов, установленных для обычных плательщиков страховых взносов – организаций и индивидуальных предпринимателей (за исключением льготных категорий плательщиков, указанных в ст. 58 и 58.1 ФЗ № 212-ФЗ)³.

ние Правительства РФ от 30.11.2013 г. № 1101 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2014 г.»

² При расчете фиксированного размера страхового взноса в Пенсионный фонд РФ берется МРОТ, установленный на начало года (п.1.1 ст.14 ФЗ от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ). С 01.01.2014 г. МРОТ составит 5554 руб./мес. Общая сумма страхового взноса в Пенсионный фонд РФ за 2014 г. составит 17328,48 руб. (5554 руб./мес. x 26% x 12 мес.). В любом случае общая сумма взносов в ПФР не может превышать 138627,84 руб. (8 x 5554 руб./мес. x 26% x 12 мес.).

³ Как и в 2013 г. взносы с выплат, укладываемых в предельную базу, надо перечислять по тарифу 30% (22% в Пенсионный фонд РФ, 2,9% в Фонд социального страхования РФ, и 5,1% в

Таким образом, рассмотренные выше изменения налогового законодательства, а также меры по оптимизации системы налогового администрирования будут способствовать улучшению налогового и предпринимательского климата в стране.

ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ:

1. Изменения - 2014: ничто не забыто // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. – 2014. – 10 янв.
2. Никитин А.Ю. Порция новогодних поправок в налоговое законодательство // Главная книга. – 2014. – № 2. – С. 20–22.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (одобрены Правительством РФ 30 мая 2013 г.) / Министерство финансов РФ [сайт]. – URL: <http://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 18.03.2014 г.)
4. Шаронова Е.А. Как платить страховые взносы в 2014 году // Главная книга. – 2014. – № 1. – С. 21–24.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования), а с выплат свыше предельной базы – по тарифу 10% и только в Пенсионный фонд РФ.