

А.А. Акимова, Е.А. Боброва

ОСОБЕННОСТИ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, УКРАИНЫ И РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Упрощенная система налогообложения применима в ряде стран, однако в каждой из них данный режим имеет свои отличительные особенности. В статье рассматриваются особенности одного из вида специальных налоговых режимов таких стран, как Россия, Беларусь и Украина.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, налогоплательщик, ставка налога, налоговая база, налоговый (отчетный) период, отчетность.

Упрощенная система налогообложения (УСН) является популярным режимом налогообложения, применяемым рядом стран, в том числе Россией, Беларусью и Украиной. Данный режим применим в основном для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей (ИП), который дает своему налогоплательщику ряд преимуществ:

- замена единым налогом, уплачиваемых налогоплательщиком, применяемым УСН ряд налогов и сборов;
- упрощенная система ведения учета и составления отчетности;
- минимизация документооборота;
- в некоторых странах альтернатива выбора налоговой базы
- иные преимущества, в зависимости от принятого налогового законодательства страны.

Однако, несмотря на данные преимущества, воспользоваться данной системой имеют право организации и ИП, отвечающие определенным критериям для перехода на данный режим налогообложения.

Особенности и отличительные черты упрощенной системы налогообложения России, Украины и Беларуси рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 -Отличительные черты и особенности УСН России, Украины и Беларуси

Россия	Украина	Беларусь
1	2	3
Регулирование		
Налоговый Кодекс Российской Федерации, (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (ред. от 02.10.2012 г.)	Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторых других законодательных актов Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности», принятый Верховной Радой Украины 4.11.2011 г. №4014-IV	Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть), одобренный Советом Республики 29.12.2009 г. №71-3

1	2	3
Освобождение от следующих видов налогов и сборов при уплате единого налога		
– Налог на прибыль – НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате с товара, ввозимого на территорию РФ) – Налог на имущество	– налог на прибыль предприятий; – налог на доходы физических лиц – налог на добавленную стоимость с операций по поставке товаров, работ и услуг; – земельный налог, кроме земельного налога за земельные участки, не используемые ими для осуществления хозяйственной деятельности; – сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; – сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.	– налоги, сборы (пошлины) и отчисления в бюджет или государственные внебюджетные фонды; – арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности.
Налогоплательщики		
Организация имеет право перейти на данную систему, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.12 НК РФ, не превысили 45 млн. рублей. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не более 100 млн. рублей. Средняя численность работников составляет не более 100 человек.	– I группа: физические лица — предприниматели без наемных работников, объем дохода которых в течение календарного года не более 150000 гривень; – II группа: физические лица — предприниматели. Количество наемных работников не превышает 10 человек, а объем дохода не более 1 млн. гривень. – III группа: физические лица — предприниматели. Количество наемных работников не более 20 человек, а объем дохода не более 3 млн. гривень; – IV группа: юридические лица. Среднеучетное количество работников не более 50 человек; объем дохода не более 5 млн. гривень. – V группа — физические лица — предприниматели. Количество наемных работников не более 20 человек; а объем дохода не более 20 млн. гривень; – VI группа — юридические лица. Среднеучетное количество работников не более 50 человек, а объем дохода не более 20 млн. гривень.	– Применять данную систему вправе при одновременном соблюдении следующих критериев: – в течение первых 9 месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, – ИП, если размер их валовой выручки составляет не более 2 861 250 000 белорусских рублей
1	2	3

Налоговая база		
– Доходы; – Доходы, уменьшенные на величину расходов	– Минимальная заработная плата – Доход	Валовая выручка
Порядок определения налоговой базы		
Датой получения доходов являются день поступления средств на счета денежных средств, а также получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.	Датой получения дохода признается дата поступления средств в денежной (наличной или безналичной) форме, а также дата подписания акта приема-передачи бесплатно полученных товаров (работ, услуг).	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), определяется: – организациями – исходя из поступлений за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права в денежной и (или) натуральной формах;
При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы: – доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ; – внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При определении объекта налогообложения возможен вариант уменьшения полученных доходов на произведенные расходы, к которым относят: – материальные расходы – расходы на оплату труда – расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации – расходы на приобретение (сооружение, изготовление и т.д.) основных средств, а также расходы на приобретение нематериальных активов, – прочие расходы, определяемые в соответствии со статьей 346.16 НК РФ	В состав дохода, не включаются: – суммы НДС; – суммы средств, полученных по внутренним расчетам между структурными подразделениями; – суммы финансовой помощи, предоставленной на возвратной основе, полученной и возвращенной в течение 12 календарных месяцев со дня ее получения, и суммы кредитов; – суммы средств целевого назначения, от Пенсионного фонда и других фондов общеобязательного государственного социального страхования, из бюджетов или государственных целевых фондов; – суммы средств и стоимость имущества, внесенные учредителями или участниками в уставный капитал организации; – прочие доходы, определяемые в соответствии со статьей 292.11 НК РФ	– ИП – после исчисления и уплаты – ы подоходного налога с физических лиц. – В валовую выручку не включаются: – выручка от продажи иностранной валюты; – суммы НДС, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), а также уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств; – выручка ИП от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении деятельности, по которой уплачивается единый налог с ИП и иных физических лиц.
1	2	3
Ставки		

– 6 % - объект налогообложения «доходы» – 15 % - объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»	– для I группы плательщиков — от 1 до 10 % размера минимальной оплаты труда; – для II группы плательщиков — от 2 до 20 % размера минимальной оплаты труда. Для III и IV групп плательщиков единого налога: – 3 % дохода — в случае уплаты НДС; – 5 % дохода — в случае включения НДС в состав единого налога. Для V и VI групп плательщиков единого налога: – 7 % дохода — в случае уплаты НДС; – 10 % дохода — в случае включения НДС в состав единого налога.	– 15% – для организаций и ИП, использующих в качестве налоговой базы валовой доход; – 8% – для организаций и ИП, не уплачивающих НДС; – 6% – для организаций и ИП, уплачивающих НДС; – 3% – для организаций и ИП в отношении выручки от реализации товаров за пределы Республики Беларусь.
Порядок исчисления налога		
Налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.	Исчисляется как произведение налоговой базы и ставки налога.	Исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.
Налоговый (отчетный) период		
Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.	Для I группы налоговый (отчетный) период является календарный год. Для II — VI групп налоговый (отчетный) период является календарный квартал.	Налоговым периодом является календарный год. Отчетным периодом является: – календарный месяц – для организаций и ИП, применяющих данную систему с уплатой НДС ежемесячно; – календарный квартал – для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему без уплаты НДС либо с уплатой НДС ежеквартально.
Отчетность при применении упрощенной системы		
Для учета доходов и расходов обязаны вести книгу учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения. Предоставление налоговой декларации и статистической отчетности.	– I, II, V группы обязаны вести книгу учета доходов; – III группа – книгу учета доходов и расходов; – IV и VI группы обязаны использовать данные упрощенного бухгалтерского учета по доходам и расходам. Предоставление всеми группами налоговой декларации.	Обязаны вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и ИП. Составляют упрощенную государственную статистическую отчетность.

Применение УСН в каждой рассмотренной стране имеет свои особенности и различия по сравнению друг с другом. В основном, это зависит от эконо-

мического состояния стран, а именно от развития экономики и усовершенствования программ по поддержке малого бизнеса. УСН предназначено для упрощения деятельности организаций и ИП, простоты исчисления налога и ведения учета. Однако с разработкой «простых» законодательств в сфере специальных налоговых режимов необходимо разрабатывать и способы проверки достоверности данных, предоставляемых налогоплательщиками, а также строгие санкции за несоблюдение налогового законодательства и сокрытие реально полученной прибыли.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 05.08.2000г. №117-ФЗ. (ред. от 02.10.2012) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. Дата обращения 28.08.2012.

2. Тимохин, Р. Как составить и сдать новые бухгалтерские формы, по которым нужно отчитаться за 2011 год [Текст] / Р. Тимохин // Главбух. – 2012. - №2. – С. 23-25;

3. Налоговый кодекс Украины 2011 [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://pravoved.in.ua/section-kodeks/184-newnku.html>. Дата обращения 28.08.2012.

4. Упрощенная система налогообложения в Украине, актуальные данные на 2012 год [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://fnews.com.ua/biznes/chp/uproshhennaya-sistema-nalogooblozheniya-v-ukraine.html>. Дата обращения 28.08.2012.

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть и особенная часть НК РБ) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://qq.by/13153-nalogovuj-kodeks-respubliki-belarus-obshhaya-chast-i-osobennaya-chast-nk-rb.html>. Дата обращения 28.08.2012.

6. Упрощенная система налогообложения (УСНО) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.snezhana.ru/usno>. Дата обращения 28.08.2012.

Акимова Анна Андреевна

*студентка 3 курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: annaakimova@mail.ru*

Боброва Елена Александровна

*к.э.н., доцент кафедры финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: bobrova77@bk.ru*