

ПЕРСПЕКТИВА ВВЕДЕНИЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

М.Р. Шабанова

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ),
Новосибирск, Россия

Р.И. Шумяцкий

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ),
Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Новосибирск, Россия

Исследованы характеристики специальных режимов налогообложения, проведен сравнительный анализ величины уплаченных налогов по специальным режимам налогообложения. Проведен анализ закона об автоматизированной упрощенной системе налогообложения. Показаны положительные аспекты налогообложения микропредприятий с использованием перспективного специального налогового режима, приведены отдельные недостатки закона в части его несовершенства и неэффективности. Представлены некоторые рекомендации по совершенствованию автоматизированной упрощенной системы налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение микропредприятий, специальные режимы налогообложения, автоматизированная упрощенная система налогообложения, малый бизнес.

Глобализация экономических процессов, появление новых цифровых рынков сбыта продукции и услуг, распространение банковских переводов, внедрение различных международных платежных систем, стирание границ в рамках создания таможенных союзов, заключение налоговых соглашений – все это определяет один из главных векторов развития российской налоговой системы – цифровизацию [1].

Электронный документооборот между организациями и государственными органами, внедрение электронных трудовых книжек, больничных листов, введение онлайн-касс позволяют на высоком уровне автоматизировать выявление нарушений налогового законодательства.

Для увеличения доходной части бюджетной системы Российской Федерации законодательные органы власти ищут новые подходы налогообложения

[2], в частности, на основе новых специальных налоговых режимов, которые позволят вывести из тени бизнес. При этом эти специальные режимы налогообложения должны быть простыми, понятными, а главное – не очень затратными для налогоплательщика.

Так, с начала 2019 г. в Москве и области, Татарстане и Калужской области в порядке эксперимента был введен специальный режим налогообложения «Налог на профессиональный доход» (далее – НПД), который с начала 2020 г. охватил еще 19 регионов России, а с 1 июля 2020 г. остальные регионы страны. Данные Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства позволяют проанализировать, как менялось количество лиц с 2019 по 2021 г., применяющих НПД¹. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1

Количество физических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих НПД в 2019–2021 гг., тыс. чел.

Год	Наименование субъекта				
	Калужская область	Московская область	Город Москва	Республика Татарстан	Другие субъекты РФ
2019	8,0	73,8	193,8	62,0	0
2020	15,9	168,2	482,5	102,6	834,4
2021	29,5	323,8	866,5	169,2	2 473,3

¹ Сведения о количестве самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html> (дата обращения: 23.01.2022).

Согласно сведениям, за 2020 г. количество лиц, являющихся плательщиками НПД на территориях, где изначально был запущен эксперимент, в среднем увеличилось в 2,5 раза, за исключением Республики Татарстан, где прирост составил 165 %. По остальным субъектам Российской Федерации, где НПД был введен с 1 января и 1 июля 2020 г. общее количество физических лиц и индивидуальных предпринимателей, зафиксировавших свой статус плательщиков налога на профессиональный доход, составило 834,4 тыс. человек. Согласно данным за 2021 г. по отношению к 2020 г., количество лиц, являющихся плательщиками НПД на территориях, где изначально был запущен эксперимент, в среднем увеличилось в два раза, в Республике Татарстан прирост составил 165 %. По остальным субъектам, количество лиц, зарегистрировавшихся как плательщики НПД, увеличилось в три раза, то есть за период 2019-2021 гг. наблюдался стабильный рост числа лиц, применяющих НПД. Указанные результаты проиллюстрированы на рисунке.

В Российской Федерации в настоящее время применяются следующие специальные режимы налогообложения (далее – СНР)²:

- УСН – упрощенная система налогообложения;
- ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;
- ПСН – патентная система налогообложения;
- НПД – налог на профессиональный доход.

В таблице 2 представлены поступления в бюджетную систему РФ за 2019–2021 гг.³ с учетом применения перечисленных выше специальных режимов налогообложения.

Из таблицы 2 видно, что поступления в бюджетную систему от применения специальных налоговых режимов составляют порядка 3 процентов общих поступлений по России. Наибольшие поступления среди специальных налоговых режимов приходятся на

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, причем с применением объекта налогообложения «доходы».

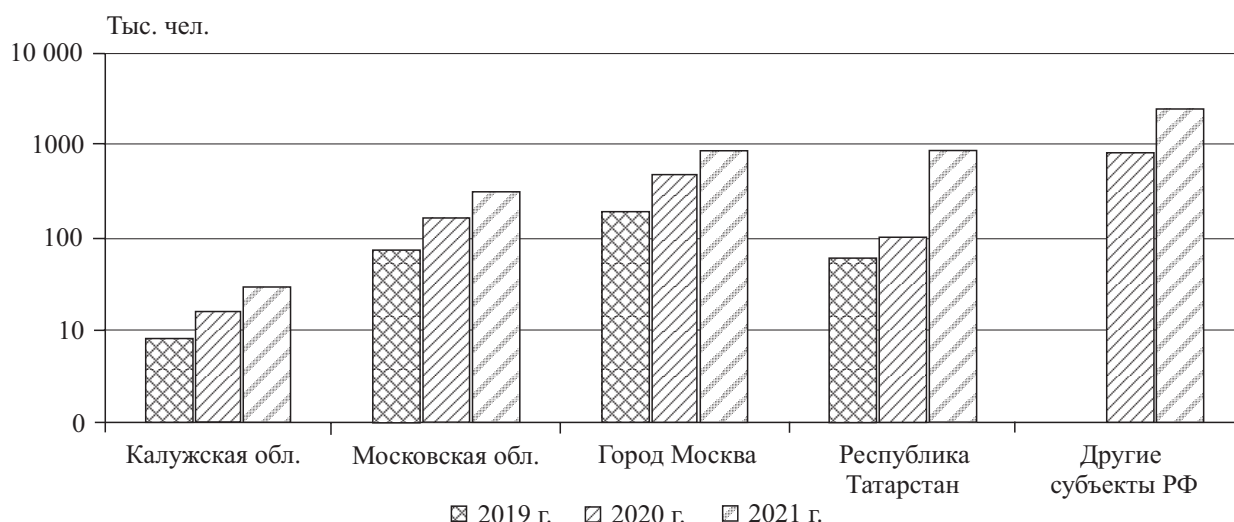
Необходимо отметить, что 18 ноября 2021 г. в Государственную думу Федерального собрания РФ был внесен законопроект № 20281-8, связанный с проведением эксперимента в связи с установлением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – АУСН). Согласно проекту закона, новую автоматизированную упрощенную налоговую систему планируют внедрить в тех же пилотных регионах, что и НПД – в Московской и Калужских областях, Татарстане и Москве с 1 июля 2022 г.

Для оценки перспективного специального режима налогообложения обратимся к сводной таблице 3, где отражены показатели применения специальных налоговых режимов.

Очевидно, что сравниваемые специальные режимы налогообложения, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), носят разноплановый характер и могут удовлетворить самые разные запросы налогоплательщиков в зависимости от формы регистрации, вида деятельности, количества наемных работников.

Необходимо отметить, что параметры специальных налоговых режимов достаточно сильно зависят от субъекта РФ, в котором осуществляется деятельность субъектов предпринимательства [3], поскольку именно субъекты РФ могут влиять на условия применения того или иного специального режима: перечня лиц, имеющих право применения, предельные значения, ставки, льготы и другие параметры.

Остановимся и рассмотрим более подробно преимущества и недостатки введения нового специального налогового режима – автоматизированной упрощенной системы налогообложения.



Количество лиц, применяющих НПД в 2019–2021 гг., тыс. чел.

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29 ноября 2021 г.; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022 г.).

³ Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации: Отчет ФНС России по форме № 1-НМ за 2019–2021 годы. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 19.01.2022).

Таблица 2

**Поступления в бюджетную систему Российской Федерации
за 2019–2021 гг. платежей в связи с применением СНР, млрд руб.**

Показатель	2019 г.	2020 г.	Прирост 2020 г. к 2019 г., (абс./проц.)	2021 г. (11 мес.)	Прирост 2021 г. к 2020 г. (абс./проц.)
Поступило налоговых платежей в бюджетную систему РФ, включая:	22 737,3	22 377,1	–360,2/–1,5	26 799,7	4 422,6/19,8
в связи с применением УСН, в том числе объект налогообложения:	492,9	502,1	9,2/1,9	688,2	186,1/37,1
– доходы;	344,0	353,6	9,6/2,7	469,9	116,3/32,8
– доходы, уменьшенные на величину расходов	148,9	148,5	–0,4/–0,3	218,3	69,8/47,0
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (отменен с 01.01.2021)	65,0	52,0	–13,0/–20,0	13,6	–38,4/–73,8
ЕСХН	15,7	15,3	–0,4/–2,5	20,0	4,7/30,7
в связи с применением ПСН	13,9	13,3	–0,6/–4,3	26,6	13,3/100
НПД	1,1	3,3	2,2/200	18,7	15,4/466,7

Таблица 3

Сравнительная характеристика действующих специальных налоговых режимов

Показатели	АУСН	УСН	ЕСХН	ПСН	НПД
Налогоплательщики	Организации, индивидуальные предприниматели	Организации, индивидуальные предприниматели	Организации, индивидуальные предприниматели	Индивидуальные предприниматели	Физические лица, индивидуальные предприниматели
Лимит годового дохода, млн руб.	60,0	200,0	Доход от с/х деятельности более 70 %	60,0	2,4
Лимит средней численности	5 чел.	130 чел.	Не более 300 чел. для рыбохозяйств	15 чел.	Единолично
Ставка налога	8 % – для объекта «доходы», 20 % – «доходы минус расходы» (минимальный налог 3 %)	1-6 % – для объекта «доходы», 5-15 % – «доходы минус расходы» (минимальный налог 1 %)	6 %, может быть уменьшена до 0 %	6 %, может быть уменьшена до 0 %	4 % – при реализации физическим лицом, 6 % – организациям и индивидуальным предпринимателям
Уплата страховых взносов	Уплачиваются в фиксированном размере (от несчастных случаев на производстве 2 040 руб.)	Уплачиваются согласно общим правилам, либо льготным тарифам	Уплачиваются согласно общим правилам, либо льготным тарифам	Уплачиваются в фиксированном размере	Не предусмотрены
Налоговый период	Месяц	Квартал	Год	Месяц	Месяц
Отчетность	Не предоставляется	Предоставляется	Предоставляется	Не предоставляется	Не предоставляется
Исчисление налога	Производится налоговым органом	Производится самостоятельно налогоплательщиком	Производится самостоятельно налогоплательщиком	Производится налоговым органом	Производится налоговым органом

Плательщиками нового специального режима могут стать микропредприятия, которые не имеют обособленных подразделений, работников-нерезидентов РФ, а также работников, в отношении которых предусмотрен досрочный выход на пенсию. Остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн руб., заработная плата не выплачивается наличными денежными средствами, а используется только безналичный расчет (счета, карт-счета и т.п.). Не могут являться плательщиками АУСН организации банковского и страхового сегментов финансового сектора, а также прочие организации, оказывающие финансовые услуги, инвестиционные фонды, некоммерческие организации, производители подакцизных товаров и организации, совмещающие АУСН с другими специальными режимами.

На первый взгляд, новый режим кажется достаточно привлекательным: отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета, расчета и сдачи налоговой декларации, высвобождение финансовых ресурсов в рамках отсутствия необходимости уплаты страховых взносов, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) исчисляется, удерживается и перечисляется уполномоченным банком, экономия денежных средств на сотрудниках, на которых были возложены данные обязанности ранее. Возможность проведения только камеральных проверок, а также проверок контрагентов и контрольно-кассовой техники. Проведение выездных налоговых проверок не предусмотрено. При более детальном рассмотрении вышеперечисленных преимуществ, которые можно сгруппировать на отдельные блоки, можно выделить отдельные недостатки нового специального режима.

1. Несмотря на отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета, сдачи декларации, экономия денежных средств на работниках финансового блока управления получается не очень значительная, поскольку согласно проекту закона налогоплательщик не освобождается от ведения книги учета доходов и расходов, использования онлайн-касс. Так как плательщиками нового специального режима могут стать микропредприятия, то, как правило, в таких организациях бухгалтер совмещает свои обязанности с обязанностями работника кадровой службы. Учитывая нововведения и цифровизацию, работники обязаны сдавать отчеты при приеме, переводе, увольнении день в день или на следующий, а в случае непредоставления отчета, законодателем предусмотрен штраф. Электронные больничные, расчет по которым необходимо производить, отвечая на запросы Фонда социального страхования, предоставлять в течение трех дней по новым правилам, вступающих в силу с 2022 г., а также сдачу прочих отчетов, связанных с учетом работников, которые строго регламентированы, новый специальный режим не освобождает. Таким образом, сэкономить на работниках бухгалтерского сектора вряд ли возможно, а освобождение от сдачи налоговой декларации не освобождает от сдачи прочих отчетов.

2. Отсутствие необходимости уплаты страховых взносов, расчета, удержания и перечисления НДФЛ – затраты на уплату страховых взносов являются достаточно ощутимыми для организации, так как в среднем составляют более 30 % от фонда оплаты

труда в случае, если организация не имеет право на использование льготных тарифов. В то же время в проекте закона не указано, каким образом будут формироваться отчисления работников по государственным внебюджетным фондам, которые трудоустроены в организациях, применяющих АУСН, обязаны ли они делать отчисления самостоятельно или будет предусмотрен иной порядок. С другой стороны, налогоплательщики, применяющие другие специальные режимы, как правило, могут уменьшить свои доходы на уплаченные страховые взносы в полном размере или частично, тем самым снизить свою налогооблагаемую базу и уменьшить налоговую нагрузку. Что касается НДФЛ, то несмотря на то, что обязанность по исчислению, удерживанию и переводу переносится на уполномоченные банки, которые будут утверждены правительством, расчет данного налога будет производиться на основе данных, которые должна будет предоставлять организация-налогоплательщик, это касается не только ведомостей расчета заработной платы, а полного установленного законодательством пакета документов, в случае наличия у работников права на получение стандартного налогового вычета. Полагая, что уполномоченные банки, выполняя функции налогового агента, не будут выполнять данную функцию безвозмездно, а включают в тариф по обслуживанию клиента.

3. Расчет налога к уплате производится налоговым органом, уплата налога осуществляется автоматически ежемесячно. Однако на расчетный счет налогоплательщика могут поступать денежные средства, не являющиеся доходом и не подлежащие налогообложению, что может привести к неверному расчету суммы налога, автоматическому удержанию денежных средств с расчетного счета и, как следствие, к нехватке свободных денежных средств для дальнейшего ведения деятельности организации.

4. Несмотря на свою привлекательность, налоговая ставка по АУСН выше минимум на два процентных пункта, чем для аналогичных условий деятельности на УСН при объекте налогообложения «доходы», и на пять процентных пунктов – в случае выбора объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Причем, начисленные платежи не уменьшаются на уплаченные страховые взносы. Кроме того, минимальный налог при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» также выше на два процентных пункта.

Из изложенного выше следует, что многие преимущества нового специального налогового режима при более детальном рассмотрении нивелируются описанными отрицательными аспектами. С другой стороны, с помощью внедрения автоматизированной упрощенной системы налогообложения государством может быть весьма эффективно решена сложная задача по выводу микропредприятий из теневого сектора экономики. В настоящее время на уровне закона оценить эффективность внедрения автоматизированной упрощенной системы налогообложения не представляется возможным, необходимо дождаться окончания проведения эксперимента в пилотных регионах.

Литература

1. Шумяцкий Р.И. Налогообложение доходов физических лиц: отдельные вопросы совершенствования / В книге: Государство и рынок: механизмы и институты евразийской интеграции в условиях усиления глобальной нестабильности: коллективная монография / под ред. д-ра экон. наук, проф. С.А. Дятлова, д-ра экон. наук, проф. Д.Ю. Миропольского, д-ра экон. наук, проф. Т.А.

Селищевой. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. С. 629–636.

2. Шумяцкий Р.И. Вопросы совершенствования налогообложения доходов физических лиц // Развитие территорий. 2020. № 1 (19). С. 107–110.

3. Афончикова В.А., Некрасова Э.С., Черненко Д.А., Шабанова М.Р., Шмакова М.Н., Шумяцкий Р.И. Налоги и налогообложение: практикум. Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. 168 с.

Сведения об авторах

Шабанова Мария Романовна – преподаватель кафедры общественных финансов ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ), Новосибирск, Россия.
e-mail: shabanova-maria@mail.ru

Шумяцкий Роман Иванович – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры общественных финансов НГУЭУ, доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Новосибирск, Россия.
e-mail: r.i.shumyackij@nsuem.ru

THE PROSPECT OF THE INTRODUCTION OF AUTOMATED SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM

M. Shabanova

Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia

R. Shumyatskiy

Novosibirsk State University of Economics and Management,

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Novosibirsk, Russia

The characteristics of special taxation regimes are investigated, a comparative analysis of the amount of taxes paid under special taxation regimes is carried out. The analysis of the law on the automated simplified taxation system is carried out. The positive aspects of taxation of microenterprises using a promising special tax regime are shown, some shortcomings of the law in terms of its imperfection and inefficiency are given. Some recommendations for improving the automated simplified taxation system are presented.

Key words: tax, taxation of microenterprises, special taxation regimes, automated simplified taxation system, small business.

References

1. Shumyatskii R.I. In: "Gosudarstvo i rynek: mekhanizmy i instituty evraziiskoi integratsii v usloviyakh usileniya global'noi nestabil'nosti" [The state and the market: mechanisms and institutions of Eurasian integration in the conditions of increasing global instability], Saint-Petersburg: Izd-vo "SPbGEU", 2021, pp. 629–636 (887 p.).

2. Shumyatskii R.I. Issues of improving the taxation of personal income, *Razvitie territorii [Development of Territories]*, 2020, No. 1 (19), pp. 107–110. (In Russ.)

3. Afonchikova V.A., Nekrasova E.S., Chernenko D.A., Shabanova M.R., Shmakova M.N., Shumyatskii R.I. *Nalogi i nalogooblozhenie* [Taxes and taxation], Novosibirsk: Novosibirskii gosudarstvennyi universitet ekonomiki i upravleniya "NINKH", 2019, 168 p.

About the authors

Mariya R. Shabanova – lecturer, Department of Public Finance, Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russia.
e-mail: shabanova-maria@mail.ru

Roman I. Shumyatskii – candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Public finance department, Novosibirsk State University of Economics and Management, Associate Professor of Taxation, accounting and economic security department, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Novosibirsk, Russia.
e-mail: r.i.shumyackij@nsuem.ru