

УДК 343.1

Ю.П.Конопченко (4 курс), С.С.Тибилев, к.ю.н., доц.

## НОВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Федеральным законом от 24 июля 2002 г. N 104-ФЗ Налоговый Кодекс был дополнен главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения», вступившей в силу с 1 января 2003 г. После двух с половиной лет существования Федеральным Законом от 21 июля 2005 года N 101-ФЗ в указанную главу внесен ряд существенных изменений, обусловленный выявленными недостатками и неточностями регулирования данных правоотношений. Рассмотрим указанные изменения.

Законодатель изменил формулировку ключевого пункта Налогового Кодекса, определяющего саму суть упрощенной системы налогообложения (далее по тексту – УСН). Если ранее УСН предусматривала замену уплаты налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц – для индивидуальных предпринимателей (далее по тексту – ИП), налога на имущество, единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период, то ныне применение УСН предусматривает освобождение от уплаты вышеперечисленных налогов.

С какой целью законодатель изменил вышеизложенную формулировку? Для ответа на этот вопрос, попробуем разобраться в указанных понятиях.

Одно из значений слова «заменить» – это занять чье-либо место, став равноценным ему. Одно из значений слова «освободить» – это дать кому-либо возможность не делать чего-либо, избавить от чего-либо. Из вышеизложенного видно, что при буквальном толковании словосочетания «замена ... уплатой единого налога» понимается, что указанный единый налог эквивалентен заменяемому. Однако ставки налога по УСН значительно ниже ставок по всем налогам, от уплаты которых налогоплательщик УСН освобождается (избавляется). Соответственно единственное, чем на наш взгляд можно объяснить подмену законодателем данных понятий, это то, что понятие «освобождение» полностью устраняет в восприятии налогоплательщика привязку к вышеперечисленным налогам.

Ранее право на переход на УСН ставилось в зависимость от размера дохода от реализации за 9 месяцев того года, в котором налогоплательщик подает заявление о переходе на УСН. Этот доход не должен был превышать 11 мил. руб. (п.2 ст.346.12). Ныне речь идет не о доходе от реализации, определяемом в соответствии со ст.249 НК, а о доходе в целом, определяемом в соответствии со ст.248 НК. Ст. 248 относит к доходам как доходы от реализации, так и внереализационные доходы. Таким образом законодатель расширил понятие «дохода», используемого для целей определения права на применение УСН, увеличив, однако, и его предельную величину до 15 мил. руб. Введена также индексация указанных доходов на коэффициент-дефлятор.

На наш взгляд, это представляется справедливым, учитывая то, что общее понятие дохода отражает всю сферу деятельности налогоплательщика, позволяет наиболее полно представить его реальное финансовое положение. Указанные нововведения позволяют также избежать злоупотреблений со стороны налогоплательщика в виде сокрытия доходов от реализации во внереализационных доходах.

Расширен перечень организаций, не имеющих право применять УСН. К их числу добавили: 1) адвокатов, адвокатские кабинеты и иные формы адвокатской деятельности (пп.10 п.3 ст. 346.12); 2) бюджетные учреждения (пп.17 п.3 ст. 346.12); 3) иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ (пп.18 п.3 ст. 346.12). Однако из этого перечня исключили индивидуальных

предпринимателей, являющихся участниками соглашений о разделе продукции. Подобное нововведение нам кажется логичными. УСН служит целью уменьшить налоговое бремя и упростить порядок ведения налогового учета для тех организаций и ИП, которые имеют относительно небольшие доходы, однако законодатель делает исключение из этого перечня. Анализ п.3 ст.346 позволяет сделать вывод о том, что это, как правило, организации и ИП, осуществляющие лицензированный вид деятельности (банки, нотариусы, страховщики, инвестиционные фонды и др.), организационно крупные (имеющие более ста работников), организации, в которых доля участия других организаций оставляет более 25% (т.е. является зависимым) и некоторые другие. Организации применяющие УСН в соответствии с п.2 ст.346.11 не признаются налогоплательщиками по НДС.

Законодатель также уточнил понятие основных средств и нематериальных активов в смысле данной статьи. Это те, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл.25 НК. Законодатель также детально регламентировал порядок признания доходов и расходов, что позволит налогоплательщику более точно определить состав доходов и расходов за конкретный отчетный (налоговый) период. Субъекты вправе выбрать из предоставленного НК списка конкретный перечень видов предпринимательской деятельности, по которым ИП имеет право на получение патента, а также устанавливает размер потенциально возможного годового дохода.

Проанализировав внесенные изменения, можно сделать вывод об их, в целом, положительном характере. Законодателем устранен ряд технических ошибок и неточностей, детализированы многие положения, что вводит определенное единообразие в их понимании. Хотя реальный эффект от нововведений будет выявлен лишь на практике.