

Зацаринная Е.И., Абдуллаев И.С., Голощапова Л.В., Проданова Н.А.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Учебное пособие

УДК 33

ББК 65.05

ISBN 978-80-88612-07-0

DOI: [10.29013/TOSB.ZatsarinnayaE.AbdullaevI.GoloshchapovaL.ProdanovaN.146.2023](https://doi.org/10.29013/TOSB.ZatsarinnayaE.AbdullaevI.GoloshchapovaL.ProdanovaN.146.2023)

Об авторах:

Зацаринная Елена Ивановна — кандидат экономических наук, доцент Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Абдуллаев Илёс Султанович — декан факультета экономики, доктор экономических наук, профессор Ургенчского государственного университета, республика Узбекистан

Голощапова Людмила Вячеславовна — кандидат экономических наук, доцент Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Проданова Наталья Алексеевна — доктор экономических наук, доцент, профессор Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Рецензент:

Чумакова Наталья Валерьевна — к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и управления Азово-Черноморского института — филиала ФГБОУ ВО «Донской ГАУ».

Н 23 Зацаринная Е.И., Абдуллаев И.С., Голощапова Л.В., Проданова Н.А. Налогообложение субъектов малого бизнеса. Учебное пособие / Е.И. Зацаринная, И.С. Абдуллаев, Л.В. Голощапова, Н.А. Проданова – Praha: Premier Publishing – 2023. – 146 с.

Учебное пособие раскрывает применяемые режимы налогообложения, предусмотренные законодательством о налогах и сборах, с учетом их специфики и особенностей, связанные с наиболее распространенными видами деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Ключевые слова: налоговый учет, налогообложение, специальные налоговые режимы, субъекты малого бизнеса, регистры налогового учета.

Subscribe to print 15/02/2023. Format 60×84/16.

Volume: 8,4 printed sheets

Offset Paper. Garinitura Minion Pro. Pec. liter. 11. Quantity: 500 copies.

Typeset in Premier Publishing Praha, Czech Republic.

Printed by Premier Publishing

Praha 8 – Karlín, Lyčkovо nám. 508/7, PSČ 18600, Czech Republic

pub@ppublishing.org, ppublishing.org

© Zatsarinnaya E.I., Abdullaev I.S., Goloshchapova L.V., Prodanova N.A. 2023.

© Premier Publishing Praha, 2023.

Введение

Малый и средний бизнес как важнейшая составляющая предпринимательства экономики России обладает четко выраженной спецификой, связанной с применением различных налоговых режимов, и получением возможности определенного выбора, ограниченного рамками налогового законодательства: применение либо общего режима налогообложения, либо альтернативной системы налогообложения — специального налогового режима, либо совмещение режимов. При правильном выборе системы налогообложения у субъектов предпринимательства возникают большие возможности оптимизировать налоговую нагрузку.

Целью курса «Налогообложение субъектов малого бизнеса» является:

1. формирование у студентов систематизированных и углублённых знаний по методологии расчета и оптимизации налоговых платежей субъектами малого предпринимательства;
2. приобретение практических навыков применения теоретических знаний при принятии управленческих решений в области налогообложения.

Учебные задачи дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса»:

1. Изучение организационно-правовых основ деятельности предприятий малого бизнеса.
2. Определение налоговых обязательств субъектов малого предпринимательства при применении различных налоговых режимов.
3. Развитие навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности.
4. Развитие способностей находить, систематизировать и анализировать информацию по изучаемой тематике.

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства

1.1 Роль и место малого бизнеса в экономике. Государственное регулирование и политика в сфере малого бизнеса

Предпринимательство — это такая система хозяйствования, при которой главным ее субъектом является предприниматель как движущая сила, посредник. Вести предпринимательскую деятельность можно как в формате юридического лица, так и оставаясь физическим лицом.

На рынке можно встретить множество самых разных форм предпринимательства. Одни из них отличаются большим объемом, другие — обслуживают небольшое количество клиентов. Малый бизнес на сегодняшний день является самым распространенным и играющим важное значение для развития экономики любой страны.

Важность сектора МСП признана во всем мире: он создает рабочие места, обеспечивает существенную долю населения доходами, определяет социально-экономическое положение страны в целом и ее регионов в частности. В развитых странах, размер данного сектора достаточно велик.

В рыночной экономике малое предпринимательство выполняет целый ряд жизненно важных функций (рис. 1).

Понятие «субъекты малого предпринимательства» было впервые введено в России в 1991 г. постановлением Совета Министров РСФСР от 18.07.1991 № 406 «О мерах по поддержке и развитию малых предприятий в РСФСР».

Сегодня основу правового статуса малого предпринимательства в РФ составляет Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Согласно ст. 3 Федерального закона № 209-ФЗ к **субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП)** относятся хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными ФЗ-№ 209, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним

предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

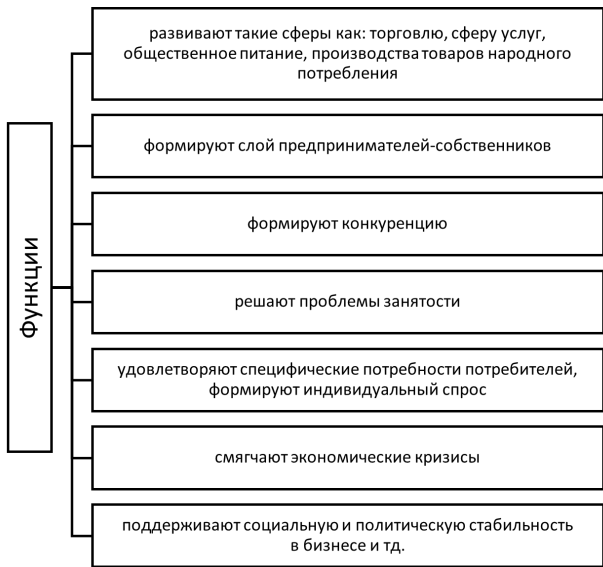


Рисунок 1 — Функции субъектов малого предпринимательства

Роль малого бизнеса в основных параметрах развития нашей страны значительно ниже по сравнению с индустриальными странами. По оценкам экспертов, доля малого бизнеса в экономике России составляет около 20% в ВВП (рис. 2).

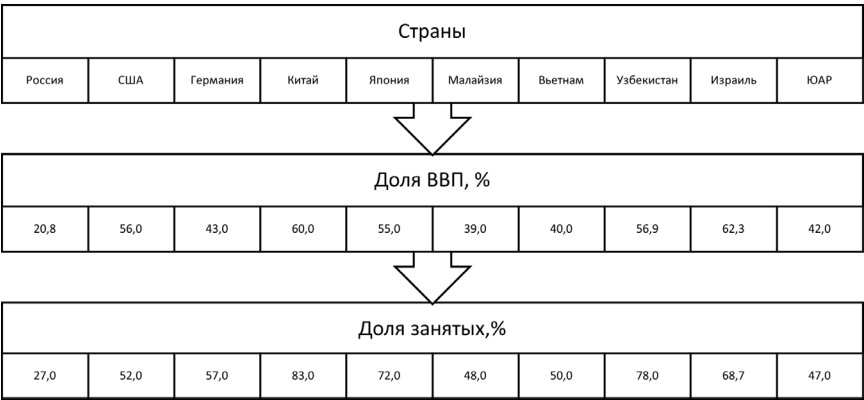


Рисунок 2 — МСП в России и в мире*

* Источники: Росстат, сайты национальных регуляторов

Содержание

Введение	3
-----------------------	----------

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства	4
---	----------

1.1 Роль и место малого бизнеса в экономике. Государственное регулирование и политика в сфере малого бизнеса	4
1.2 Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства	13
1.3 Правовые основы предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса.	15
1.4 Процедура государственной регистрации и ликвидации субъектов предпринимательской деятельности	18
1.5 Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства	26
<i>Вопросы для самоконтроля.</i>	<i>27</i>
<i>Практические задания</i>	<i>28</i>

Тема 2 Порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства при применении общего режима налогообложения	30
--	-----------

2.1 Сущность общей системы налогообложения (ОСНО). Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями и ИП.	30
2.2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	32
2.3 Налог на добавленную стоимость (НДС)	37
2.4 Налог на имущество организаций и ИП	42
2.5 Порядок учета доходов и расходов на ОСНО. Налог на прибыль организаций	48
2.6 Единый налоговый платеж для организаций и ИП ...	54
<i>Вопросы для самоконтроля.</i>	<i>60</i>
<i>Практические задания</i>	<i>61</i>

Тема 3. Порядок налогообложения субъектов малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов	63
3.1 УСН: порядок применения, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов	63
3.2 Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)	73
3.3 ПСН: виды деятельности, порядок начала и прекращения применения патента, исчисление и уплата налога	75
3.4 Налог на профессиональный доход	87
3.5 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН): элементы налогообложения, порядок определения доходов и расходов, исчисление и уплата, условия применения.	93
<i>Вопросы для самоконтроля.</i>	102
<i>Практические задания</i>	103
Тема 4. Учет и отчетность на предприятиях малого предпринимательства	105
4.1 Учетная политика для целей налогообложения на малом предприятии	105
4.2 Регистры налогового учета	110
4.3 Виды отчетности субъектов малого предпринимательства	118
<i>Вопросы для самоконтроля.</i>	135
<i>Практические задания</i>	136
Рекомендуемая литература	139