

*Червоненко Д.Р., Тихомирова Д.Н. Сравнение особенностей общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2018. – № 01 (январь). – АРТ 52-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 336.225.3**

**Червоненко Дарья Романовна**

студентка 3 курса, факультет корпоративной экономики и  
предпринимательства

*Научный руководитель:* Рерих Л.М., старший преподаватель  
ФГБОУ ВПО «Новосибирский государственный университет экономики и  
управления»

г. Новосибирск, Российская Федерация  
e-mail: [kasushkatih@gmail.com](mailto:kasushkatih@gmail.com)

**Тихомирова Дарья Николаевна**

студентка 3 курса, факультет корпоративной экономики и  
предпринимательства

*Научный руководитель:* Рерих Л.М., старший преподаватель  
ФГБОУ ВПО «Новосибирский государственный университет экономики и  
управления»

г. Новосибирск, Российская Федерация  
e-mail: [kasushkatih@gmail.com](mailto:kasushkatih@gmail.com)

**СРАВНЕНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ОБЩЕЙ СИСТЕМЫ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ  
РЕЖИМОВ**

*Аннотация:* В данной статье рассмотрены особенности общей налоговой системы, упрощённой налоговой системы, патентной системы и единого налога на вменённый доход. Приведено сравнение перечисленных налоговых систем. Рассмотрены ставки налога на прибыль (доход) и налоговая база для каждого налогового режима.

*Ключевые слова:* налоговая система, сравнение особенностей налоговых режимов.

**Chervonenko Daria**

3rd year student, features of corporate economics and entrepreneurship  
Supervisor: Rerikh L.M., Senior Lecturer  
FGBOU VPO "Novosibirsk State University of Economics and Management"  
Novosibirsk, Russian Federation  
e-mail: kasushkatih@gmail.com

**Tikhomirova Daria**

3rd year student, features of corporate economics and entrepreneurship  
Supervisor: Supervisor: Rerikh L.M., Senior Lecturer  
FGBOU VPO "Novosibirsk State University of Economics and Management"  
Novosibirsk, Russian Federation  
e-mail: kasushkatih@gmail.com

**COMPARISON OF THE FEATURES OF THE GENERAL SYSTEM OF  
TAXATION AND SPECIAL TAX REGIMES**

*Abstract:* In this article, the features of the general tax system, a simplified tax system, the patent system and a single tax on imputed income are examined. Comparison of the listed tax systems is given. The tax rates for profits (income) and the tax base for each tax regime are considered.

*Keywords:* tax system, a comparison of the features of tax regimes.

В ходе предпринимательской деятельности юридическое лицо и индивидуальный предприниматель обязаны уплачивать налоги в бюджет. В соответствии с данным положением, Налоговым кодексом РФ устанавливаются налоговые системы, призванные контролировать объем и полноту уплаченных налогов. В данной статье рассматривается сравнение

общей системы налогообложения, упрощённой системы налогообложения, патентной системы и системой «единый налог на вменённый доход».

Для начала следует отметить, какие категории налогоплательщиков могут применять ту или иную систему налогообложения. На общей системе налогообложения могут находиться как индивидуальные предприниматели, так и юридические лица. Постановка на общую систему налогообложения происходит при регистрации налогоплательщика, при условии, что заявления на специальный налоговый режим нет.

Применять упрощённую систему налогообложения и единый налог на вменённый доход могут индивидуальные предприниматели и юридические лица.

Патентную систему могут применять только индивидуальные предприниматели.

При решении налогоплательщика применять специальный налоговый режим, следует ознакомиться с требованиями Налогового кодекса в отношении особенностей каждой из системы налогообложения. Регулирует порядок постановки и ограничения применения системы налогообложения регулирует Налоговый кодекс РФ [1].

Вновь созданная организация в автоматическом порядке применяет общую систему налогообложения. В данном случае, специальных заявлений от налогоплательщика не требуется. Возможность перейти на общую систему налогообложения существует у организаций и индивидуальных предпринимателей в случае, когда налогоплательщик уже ведёт деятельность определённый период времени. Переход на общую систему налогообложения возможен при изъявлении желания налогоплательщика. В данном случае, от налогоплательщика потребуются письменное заявление в налоговый орган.

Переход организации или индивидуального предпринимателя применять специальные налоговые режимы осуществляется при подаче письменного заявления в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Для перехода на упрощённую систему налогообложения следует обратиться к статье 346.13 Налогового кодекса РФ: «Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, "уведомляют" об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения» [2].

Согласно статье 346.28, налогоплательщики, изъявившие желание уплачивать единый налог на вменённый доход, должны в течении пяти дней со дня начала применения режима подать заявление о постановке на учёт в качестве плательщика единого налога.

Согласно статье 346.45, «Индивидуальный предприниматель подает лично или через представителя, направляет в виде почтового отправления с описью вложения или передает в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи "заявление" на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала

применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения».

Невозможность применения специальных налоговых режимов имеет место в случае установленных ограничений применения специальных режимов.

К ограничениям можно отнести территорию, на которой применяется специальный налоговый режим. Упрощённая система налогообложения применяется на всей территории Российской Федерации. Единый налог на вменённый доход и патентная система могут применяться на территории РФ, где установлено применение указанных специальных режимов.

Сравнивая территорию, на которой применяются специальные налоговые режимы, стоит отметить, что общая система налогообложения применяется на всей территории Российской Федерации. Для данной системы не применяется установление использования в отдельных регионах страны.

Рассмотрим иные ограничения специальных налоговых режимов в сопоставлении с общей налоговой системой.

Так, лимит доходов за год установлен только для упрощённой системы налогообложения и составляет 150 млн. руб. в год согласно статье 346 Налогового кодекса РФ.

Наличие филиалов разрешено для общей системы налогообложения и ЕНВД. Для патентной системы наличие филиалов запрещено. Для упрощённой системы налогообложения наличие филиалов не допускается на основании пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ однако допускается наличие обособленных подразделений и представительств.

Максимальная остаточная стоимость основных средств установлена только для упрощённой системы налогообложения в размере 150 млн. руб. согласно пункту 4 статьи 346.13 Налогового кодекса РФ. Для остальных рассматриваемых налоговых режимов такой величины не установлено.

Рассмотрим ставку налогов с доходов (прибыли) и налоговую базу в таблице 1.

Таблица 1 «Ставки налогов с доходов (прибыли) и налоговая база»

	Ставка налога с доходов (прибыли)	Налоговая база
Общая система налогообложения	20% (п. 1 ст. 284 НК РФ) для организаций, ИП платят НДФЛ по ставке 13%	Доходы, уменьшенные на расходы (п. 7 ст. 274 НК РФ)
Упрощённая система налогообложения «доходы»	От 1 до 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ)	Доходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ)
Упрощённая система налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы»	От 5 до 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ)	Доходы, уменьшенные на расходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ)
Единый налог на вменённый доход	От 7,5 до 15% (п. 2 ст. 346.31 НК РФ)	Вмененный доход (п. 10 ст. 346.29 НК РФ)
Патентная система	6% (п. 1 ст. 346.50 НК РФ)	Потенциально возможный доход (п. 1 ст. 346.48 НК РФ)

Уменьшение уплачиваемого налога на сумму перечисленных страховых взносов возможно применить только на упрощённой системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и для индивидуальных предпринимателей. В данном случае, налог уменьшается

не более, чем на 50%. Индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить полностью уплачиваемый налог. Также, уплачиваемый налог имеют право уменьшить на 50% плательщики единого налога на вменённый доход. На остальных налоговых системах уменьшения уплачиваемого налога не предусмотрено.

Существует ограничение по средней численности сотрудников. К налогоплательщикам на общей системе налогообложения данное ограничение не применимо. Требование установлено для налогоплательщиков на специальных режимах. Для налогоплательщиков на упрощённой системе налогообложения и плательщиков единого налога на вменённый налог средняя численность не должна превышать 100 человек, для налогоплательщиков на патентной системе средняя численность работников не должна превышать 15 человек.

В заключении можно сделать вывод, что общая система налогообложения, упрощённая система налогообложения, единый налог на вменённый доход и патентная система имеют ряд особенностей. Каждому налогоплательщику нужно вбирать наиболее оптимальную систему налогообложения в соответствии с объемами производства.

С одной стороны, специальные налоговые режимы имеют налоговую ставку на доход (прибыль) ниже ставки налога на прибыль для общей системы налогообложения. Но, с другой стороны, специальные налоговые режимы имеют установленные в Налоговом кодексе ограничения на применение, например, для специальных режимов введено ограничение на среднюю численность работников. Для общей налоговой системы ограничения, в частности, на среднюю численность работников не установлены.

**Список использованной литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 12.01.1998 N 146-ФЗ // Доступ в СПС «Консультант-Плюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Доступ в СПС «Консультант-Плюс»

*Дата поступления в редакцию: 19.01.2018 г.*

*Опубликовано: 23.01.2018 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2018*

*© Червоненко Д.Р., Тихомирова Д.Н., 2018*