

## **СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В 2014 ГОДУ**

**Ключевые слова:** *единый сельскохозяйственный налог, налоги, налоговый период, отчетный период, патентная система налогообложения, налогоплательщики, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, специальный налоговый режим, упрощенная система налогообложения.*

**Аннотация.** *В данной статье представлены основные изменения, внесенные в НК РФ с 1 января 2014 года.*

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК и РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13–15 НК РФ.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.

На начало 2014 года в некоторые вышеназванные налоговые режимы были внесены изменения и поправки [4].

### ***Патентная система налогообложения***

С 1 января 2013 г. Патентная система налогообложения (ПСН) была установлена Налоговым кодексом РФ, введена в действие в соответствии с данным Кодексом законами субъектов Российской Федера-

ции и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

ПСН применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

По количеству позиций перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, сократился по сравнению с установленным для УСН на основе патента (с 69 до 47).

С 1 января 2013 г. патент можно получить на ряд новых видов деятельности, в отношении которых ранее УСН на основе патента не применялся. К их числу относится, например, розничная торговля через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м или через объекты нестационарной торговой сети.

Кроме того, НК РФ предусмотрено право субъектов РФ устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы.

Патент выдается на срок от одного до двенадцати месяцев в пределах одного календарного года, т. е. срок действия патента не может переходить на следующий календарный год.

На основе патента предприниматель, перешедший на патентную систему, освобождается от уплаты НДФЛ, налога на имущество физических лиц и НДС по деятельности, облагаемой в рамках патентной системы. Но придется уплатить НДС при ввозе товаров, а также в рамках договоров простого товарищества, доверительного управления имуществом и т.д.

В редакции Налогового кодекса, действовавшей до 2 января 2014 г., было установлено, что патент выдается индивидуальному предпринимателю по месту его постановки на учет в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН. Заявление на получение патента предприниматель подает в инспекцию по месту жительства не позднее, чем за 10 дней до начала применения указанного специального режима. Соответственно, чтобы получить патент, физическое лицо уже должно быть зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя [5].

Со 2 января 2014 г. физическое лицо может применять ПСН со дня государственной регистрации в качестве предпринимателя. Для этого заявление на получение патента нужно подать в инспекцию по месту жительства одновременно с документами, предусмотренными для регистрации. В данном случае действие патента начинается со дня регистрации индивидуального предпринимателя. Предприниматель со

дня его государственной регистрации подлежит постановке на учет в качестве плательщика, применяющего ПСН.

Согласно п. 8 ст. 346.45 НК РФ о прекращении деятельности или об утрате права на применение специального режима предприниматель обязан заявить в инспекцию в течение 10 календарных дней.

Со 2 января 2014 г. эта норма дополнена положением, в соответствии с которым заявление об утрате права на применение ПСН и о переходе на общий режим налогообложения предприниматель может подать в любую инспекцию, в которой он состоит на учете в качестве плательщика, применяющего этот специальный режим. В таком заявлении должны быть указаны реквизиты всех имеющихся патентов с не истекшим на дату подачи заявления сроком действия. Форма заявления об утрате права на применение ПСН должна быть утверждена ФНС России.

Согласно п. 1 ст. 346.46 НК РФ налоговый орган, в который предприниматель обратился с заявлением на получение патента, осуществляет его постановку на учет в качестве плательщика, применяющего ПСН. В соответствии с дополнениями в указанное положение, вступившими в силу 2 января 2014 г., подача предпринимателем в эту же инспекцию заявления на получение другого патента не влечет его повторной постановки на учет в данном качестве.

Кроме того, уточнены положения о снятии с учета предпринимателя, применяющего ПСН. По общему правилу, содержащемуся в п. 2 ст. 346.46 НК РФ, снятие с учета такого плательщика осуществляется в течение пяти дней со дня окончания срока действия патента. Теперь в указанной норме установлено, что если налоговый орган выдал предпринимателю одновременно несколько патентов, то снятие с учета производится по истечении срока действия всех патентов.

Помимо этого, дополнен п. 3 ст. 346.46 НК РФ: также в течение пяти дней предприниматель снимается с учета на основании сообщения налогового органа, получившего заявление налогоплательщика об утрате права на применение ПСН и переходе на общий режим налогообложения. Если предприниматель в установленный срок не уплатил налог, он снимается с учета в течение пяти дней с момента истечения срока уплаты налога.

Со 2 января 2014 года проиндексированы минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению годового дохода. Согласно п. 7 ст. 346.43 НК РФ минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей. Исключения из

такого правила перечислены в п. 8 рассматриваемой статьи. На основании п. 9 данной статьи минимальный и максимальный размеры указанного дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, принятый на соответствующий календарный год. На 2013 год был утвержден коэффициент-дефлятор в размере, равном 1.

В пределах полученных значений законодательные (представительные) органы субъектов РФ устанавливают значения такого дохода для целей применения патентной системы налогообложения.

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях ПСН данный коэффициент равен 1,067. Соответственно, органы власти субъектов РФ вправе установить на следующий год потенциальный годовой доход для целей расчета стоимости патента по различным видам деятельности в пределах от 106,7 тыс. руб. до 1,067 млн руб.

### ***Упрощенная система налогообложения***

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная система налогообложения (УСН). Цель введения этой системы – создать наиболее благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. УСН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения.

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией [1].

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате НДФЛ, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности). ИП, применяющие данный спецрежим, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

На 1 января 2013 г. предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право на применение УСН, был равным 60 млн руб. Лимит доходов для перехода на УСН не должен был превышать 45 млн руб. за девять месяцев. При этом с 1 января 2013 г. возобновило действие положение об индексации лимита дохо-

дов для применения УСН на коэффициент-дефлятор (коэффициент-дефлятор на 2013 г. установлен в размере 1).

На 1 января 2014 г. изменились лимиты доходов для целей применения УСН.

В целях применения УСН коэффициент-дефлятор на 2014 г. установлен в размере 1,067. На этот коэффициент корректируется размер максимального дохода организации, полученного за девять месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на спецрежим. Следовательно, для перехода на УСН с 1 января 2015 г. верхний предел поступлений за указанный период 2014 г. составит 48,015 млн руб.

В таком же порядке корректируется и определяемая по итогам отчетного (налогового) периода величина дохода, при превышении которой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН. Соответственно, в 2014 г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,067 указанная максимальная сумма доходов составляет 64,02 млн руб.

С 1 января 2014 года список организаций, не имеющих право применять УСН, пополнился. Это микрофинансовая организация. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» микрофинансовая организация – юридическое лицо, зарегистрированное в форме фонда, автономной некоммерческой организации, учреждения (за исключением бюджетного учреждения), некоммерческого партнерства, хозяйственного общества или товарищества, осуществляющее микрофинансовую деятельность и внесенное в государственный реестр микрофинансовых организаций в порядке, предусмотренном данным Федеральным законом [6].

Микрофинансовая деятельность – это деятельность юридических лиц, имеющих статус микрофинансовой организации, а также иных юридических лиц, имеющих право на осуществление микрофинансовой деятельности, по предоставлению микрозаймов, в частности предоставляющее займы в размере не более 1 млн руб.

С 1 января 2014 г. с указанной даты микрофинансовые организации не вправе применять УСН.

### ***Единый сельскохозяйственный налог***

Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) введена для поддержки отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей и регламентируется гл. 26.1 НК РФ.

Цель введения этого налога – углубление аграрных преобразований, укрепление доходной части бюджета соответствующего уровня и

государственных внебюджетных фондов, создание экономических и правовых взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий и органов власти, повышение социальной защиты жителей села.

Применение этого специального налогового режима освобождает организации и индивидуальных предпринимателей, имеющих долю доходов от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, не менее 70 %, от уплаты ряда федеральных и региональных налогов. НК РФ установлены критерии, позволяющие переходить на данную систему налогообложения [2].

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, перечисленные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ, в т.ч.:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов, создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы, включая расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, медикаментов, биопрепаратов и средств защиты растений;
- расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- и другие расходы, предусмотренные данным пунктом.

Плательщики ЕСХН в целях налогообложения вправе уменьшить полученные доходы, в частности, на материальные расходы.

С 1 января 2014 г. вступила в силу новая редакция данной нормы, в соответствии с которой в числе расходов, признаваемых материальными для целей ЕСХН, вместо медикаментов указываются лекарственные препараты ветеринарного применения. Таким образом, возможность включения затрат на лекарства будет ограничена целью их использования.

Пунктом 22.1 данной статьи 346.5 НК РФ к расходам, уменьшающим полученные доходы, относятся расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах, в т.ч. расходы на рацион питания экипажей морских и речных судов.

До 1 января 2014 года данная статья расходов нормировалась, в пределах норм, установленных Постановлениями Правительства РФ от 07.12.2001 № 861, от 30.07.2009 № 628.С 1 января 2014 г. отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН.

### ***Единый налог на вмененный доход***

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – специальный режим налогообложения. Его принципиальное отличие от традиционных схем налогообложения заключается в том, что база налогообложения определяется не по отчетности налогоплательщика, а на основе расчета доходности разных видов деятельности. При этом расчет потенциального дохода привязан к исчерпывающему перечню формальных и легко проверяемых физических показателей. Вместе с тем для законопослушных налогоплательщиков создаются дополнительные стимулы по развитию производства и увеличению объемов реализации. Введение ЕНВД также позволяет более полно определять налоговые поступления при утверждении на финансовый год бюджетов разных уровней.

Порядок применения системы налогообложения в виде ЕНВД регламентируется гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ. Базовая доходность, физические показатели и корректирующий коэффициент  $K_1$  устанавливаются НК РФ. Перечень видов деятельности в пределах, определенных федеральным законодательством, переводимых на уплату ЕНВД, и значение корректирующего коэффициента  $K_2$ , участвующего в расчете единого налога, определяется законодательными органами муниципальных образований.

Базовая доходность (БД) – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности, используемая для расчета величины вмененного дохода.

Физические показатели (ФП) – косвенные показатели, характеризующие тот или иной вид предпринимательской деятельности.

Корректирующие коэффициенты базовой доходности ( $K_1$ ,  $K_2$ ) – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД:

$K_1$  – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествовавшем календарном году ( $K_1$ );

$K_2$  – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской

деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период осуществления деятельности [3].

На 2014 г. установлен коэффициент-дефлятор, на который умножается базовая доходность. В соответствии с п. 3 ст. 346.29 НК РФ для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются предусмотренные указанным пунктом физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность. Согласно п. 4 ст. 346.29 НК РФ базовая доходность корректируется (умножается), в частности, на коэффициент  $K_1$ .

Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 № 652 утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. Для целей применения ЕНВД его значение составляет 1,672.

Вмененный доход (ВД) в 2014 году будет определяться по формуле:

$$ВД = БД \cdot K_1 \cdot K_2 \cdot ФЗ = БД \cdot 1,672 \cdot K_2 \cdot ФЗ, \quad (1)$$

где БД – базовая доходность;

ФЗ – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности;

$K_1, K_2$  – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.01.2014).

2. Федеральный закон от 23.07.2013 № 248-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 02.07.2010 № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях».

4. Федеральный закон от 25.11.2013 № 317-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации по вопросам охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

5. Федеральный закон от 02.12.2013 № 334-ФЗ «Федеральный закон от 02.12.2013 № 334-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую



Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц».

6. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (одобрено Правительством РФ 30.05.2013). Параграф 1.3. Совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства.

## **SPECIAL TAX REGIMES IN 2014**

**Keywords:** *unified agricultural tax, tax, tax period reporting period, the patent system of taxation, taxpayers, taxation system in the form of single tax on imputed income for separate kinds of activity, a special tax regime, a simplified taxation system.*

**Abstract.** *This article presents the main changes made to the Tax Code from 1 January 2014.*

---

**СИДОРОВА НАТАЛЬЯ ПЕТРОВНА** – к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВПО НГИЭИ, Россия, Княгинино, (nanada.71@mail.ru.).

**SIDOROVA NATALYA PETROVNA** – PhD, Associate Professor of «accounting, analysis and audit» NGIEI Medical University, Russia, Knyaginino, (nanada.71 @ mail.ru.).

**СОРОКИНА СВЕТЛАНА ПАВЛОВНА** – студент магистратуры группы 13 МГЭ ГБОУ ВПО НГИЭИ, (buhngiei@yandex.ru).

**SOROKINA SVETLANA PAVLOVNA** – graduate student group 13 IGE NGIEI Medical University, (buhngiei@ yandex.ru).

---