ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ, РЕФОРМИРОВАНИЯ И ОТМЕНЫ ЕНВД (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ)

Лобанова А. С.*
студент
aslobanova31@gmail.com

*ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва»,
Саранск, Россия

Аннотация:
Статья посвящена вопросам применения специального налогового режима, предполагающего уплату единого налога на вмененный доход. В работе проведен анализ основных показателей ЕНВД в Республике Мордовия. Рассчитан экономический эффект от отмены данного специального режима и сформированы рекомендации по его совершенствованию.

Ключевые слова:
индивидуальный предприниматель, доход, налогообложение, специальные налоговые режимы, единый налог на вмененный доход

УДК 336.221.4
DOI: 10.24411/2658-6932-2020-10000

Для цитирования: Лобанова А. С. Особенности применения, реформирования и отмены ЕНВД (на примере Республики Мордовия) / А. С. Лобанова // Контентус. – 2020. – № 6. – С. 64 – 69.

В настоящее время среди физических лиц, получающих доход, особой категорией являются индивидуальные предприниматели. При регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, налогоплательщики автоматически применяют общую систему налогообложения, но при соблюдении ряда условий имеют возможность уплачивать подоходный налог с применением специальных налоговых режимов. На территории Республики Мордовия действуют следующие режимы: упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог. Рассмотрим структуру применения специальных режимов индивидуальными предпринимателями в Республике Мордовия на 2018 г. (рисунок 1).

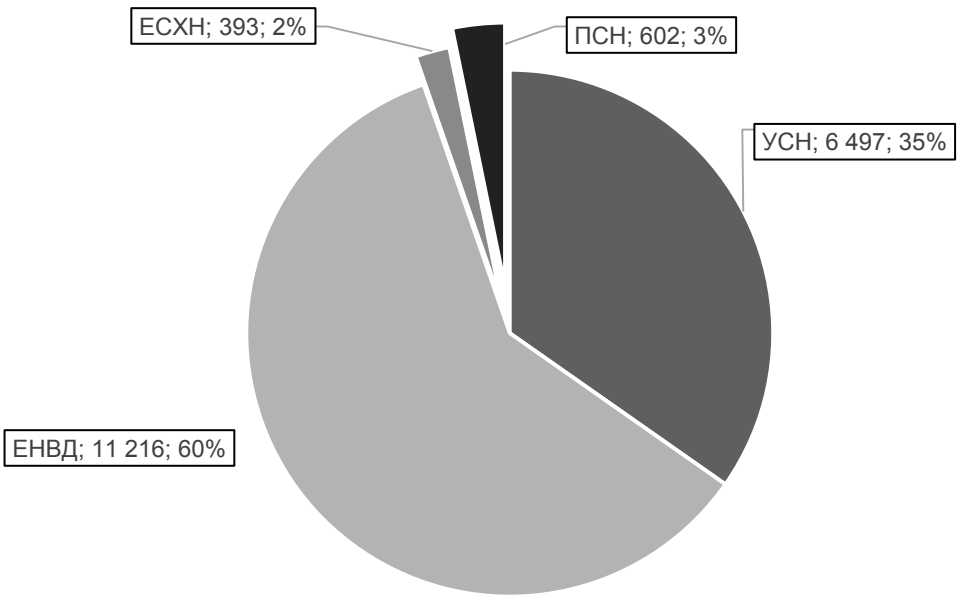

Рисунок 1 – Структура применения специальных налоговых режимов по Республике Мордовия в 2018 г., ед.

Согласно данных, представленных на рисунке 1, суммарно 95% предпринимателей применяют упрощенную систему налогообложения и уплачивают единый налог на вменённый доход. На протяжении 2014-2018 гг. по количеству налогоплательщиков ЕНВД неизменно занимает наибольшую долю, в 2018 г. его уплачивает 59,95% применяющих специальные режимы. Выбор субъектов бизнеса обусловлен простотой и невысокой налоговой нагрузкой. Несмотря на высокую долю налогоплательщиков, уплачивающих единый налог на вмененный доход, сумма, подлежащая уплате в бюджет значительно меньше, чем при упрощенной системе налогообложения, в 2018 г. исчисленная сумма ЕНВД на 46,54% меньше суммы по УСН. Рассмотрим структуру единого налога на вмененный доход (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика налоговой базы и структура начислений единого налога на вмененный доход, тыс. р.

Наименование показателя	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Налоговая база (сумма исчисленного вмененного дохода)	3 793 408	3 983 769	3 817 815	4 064 341	4 037 462
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход	569 014	597 569	572 356	609 607	605 535
Сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет	334 013	343 353	317 401	316 598	248 065

В исследуемом периоде наблюдается снижение поступлений в бюджет, при условии роста налоговой базы. Причиной низких поступлений в бюджет является то, что к расчету берут предполагаемый доход в зависимости от вида деятельности, а не реальный. Стоит учитывать, что средний размер вмененного дохода составляет 450 тыс. р. в год, а средняя выручка по контрольно-кассовой технике более 12 млн р. в год. Данный факт является основной причиной планируемой повсеместной отмены ЕНВД, также учитываются предположения ФНС о применении ЕНВД для дробления бизнеса и ухода от налогов.

Теоретически отмена данного налогового режима может принести высокий рост поступлений, однако в Москве и Московской области единый налог на вмененный доход полностью отменен и не уплачивается с 2014 г., при этом поступления в бюджет возросли незначительно. Отрицательным фактором стало снижение количества индивидуальных предпринимателей. Данный фактор является крайне важным при условии, что деловой климат и покупательная способность населения в регионах значительно ниже, чем в столице.

Итак, в Москве результатом перехода стало то, что бюджет действительно получил дополнительные средства в объеме 2,5 млрд рублей (5,9% от всех уплаченных налогов предприятиями на спец. режимах; без учета инфляции), однако, число предприятий при этом сократилось на 2 064. До отмены ЕНВД, число предприятий и индивидуальных предпринимателей, применявших режим составляло 4380 ед., т.е. если допустить, что количество субъектов предпринимательской деятельности на иных режимах не изменилось, то каждое второй предприятие (ИП), применявшее ЕНВД, после его отмены, было ликвидировано [8].

Рассмотрим аналогичные с Москвой последствия для Республики Мордовия, для базового года возьмем данные за 2018 г. (таблица 2).

Таблица 2 – Предполагаемые последствия отмены ЕНВД на территории Республики Мордовия

Наименование показателя	Базовый год	Отчетный год	Относительное отклонение, %
Количество предприятий, применяющих ЕНВД, ед.	11 216	-	-
Налог, по всем специальным режимам, тыс. р.	973 593	1 031 035	+ 5,9
Количество ИП по всем специальным режимам, ед.	18 708	14 100	- 24,63
Количество ИП, прекративших деятельность, ед.	48 792	53 400	+ 9,45

По аналогии с московскими изменениями с учетом прироста 5,9% по всем специальным режимам абсолютный прирост по Республике Мордовия составит 57 442 тыс. рублей. При условии сохранения субъектов предприни-

мательской деятельности на иных режимах и закрытии каждого второго предприятия, уплачивающего единый налог на вмененный доход, произойдет сокращение числа предпринимателей на 5 608 ед., что составит 24,6%. Отмена ЕНВД может привести к росту количества ИП, прекративших свою деятельность в отчетном году почти на 10%.

Тяжесть предполагаемых последствий объясняется тем, что доля налогоплательщиков ЕНВД среди применяющих специальные режимы в Москве составляла 1,4%, а в Мордовии составляет 59,9%. Полагаем, что отмена данного режима приведет к высоким показателям закрытия бизнеса, росту нелегальной деятельности и увеличению числа безработных.

В связи с фискальной неэффективностью отмены ЕНВД при данном развитии ситуации, налог следует модернизировать. На наш взгляд, в связи с этим целесообразно внедрить ряд следующих мер:

1) пересмотреть размер вмененного дохода, в соответствии с текущим реальным доходом предпринимателей;

2) увеличить гибкость использования налогового коэффициента на уровне субъекта;

3) усилить контроль регистрации индивидуальных предпринимателей и перехода на уплату ЕНВД с использованием информационных технологий для пресечения создания незаконного бизнеса;

4) поддерживать индивидуальных предпринимателей, испытывающих трудности. В том числе предлагать ЕНВД как альтернативу для предприятий, не справляющихся с налоговой нагрузкой иных систем.

В случае отказа от данного налогового режима, предлагаем подготовить соответствующую альтернативу. В рамках упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» целесообразна отмена налоговых деклараций при развитии онлайн-касс, что уже озвучивалось представителями налоговой службы, как потенциально возможная реальность. В патентной системе налогообложения, на наш взгляд, необходимо расширить виды деятельности и смягчить ряд требований. Патент имеет наибольший потенциал для развития, поскольку здесь также учитывается не реальных доход, а предполагаемый, то есть предприниматель покупает патент по фиксированной стоимости.

Подводя итог, отметим, что для Республики Мордовия, где доля налогоплательщиков ЕНВД среди всех специальных налоговых режимов практически достигает 60%, отмена данного режима может иметь отрицательные последствия. В связи с этим целесообразно применение ряда мер по совершенствованию единого налога на вмененный доход и дальнейшая подготовка альтернативных налоговых режимов

Список использованных источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Доступ из справ. -правовой системы «Консультант-Плюс».
2. **Гафарова Я. В.** Проблемы правового положения субъектов малого и среднего предпринимательства / Я. В. Гафарова // Молодой ученый. – 2019. – № 3 (241). – С. 234-239.
3. **Зимакулова Ф. С.** Особенности налогообложения предприятия налогом на прибыль / Ф. С. Зумакулова // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста. – 2019. – № 17. – С. 160–162.
4. **Морозова Г. В.** Налогообложение доходов физических лиц в странах ЕАЭС в условиях гармонизации налоговых отношений / Г. В. Морозова, О. В. Дерина // Вектор экономики. – 2017 г. – № 3 (9). – С. 13-19.
5. **Морозова Г. В.** Развитие системы налогообложения доходов физических лиц : дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук / Г. В. Морозова. – Саранск, 2009.
6. **Орлов И. А**. Совершенствование практики применения специального налогового режима ЕНВД на территории Гатчинского муниципального района / И. А. Орлов, А. В. Пушинин / Сб. научных статей научной конференции с международным участием «Неделя науки СПбПУ» – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2019. – С. 272-275.
7. **Семенова Н. Н.** Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах / Н. Н. Семенова / Сб. статей XVII Международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики». – Тольятти : Волжский университет имени В.Н. Татищева (институт), 2020. – С. 239-243.
8. **Титов Б.** Быть или не быть ЕНВД: стоит ли овчинка выделки / Б. Титов // Институт экономики роста им. П. А. Столыпина [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://stolypin.institute/analytics/byt-ili-ne-byt-envd-stoit-li-ovchinka-vydelki/.

FEATURES OF APPLICATION, REFORM AND CANCELLATION OF A SINGLE TAX ON IMPUTED INCOME (ON THE EXAMPLE OF THE REPUBLIC OF MORDOVIA)

Lobanova A. S.**
student
aslobanova31@gmail.com

** National Research Mordovia State University, Saransk, Russia

Abstract:
The article is devoted to the application of the special tax regime, which involves the payment of a single tax on imputed income. The paper analyzes the main indicators of single tax on imputed income in the Republic of Mordovia. The economic effect of the abolition of this special regime is calculated and recommendations are made for its improvement.

Keywords:
individual entrepreneur, income, taxation, special tax regimes, single tax for implied income.