

**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ РУКОВОДИТЕЛЕЙ
НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ

ИНФОРМАЦИЯ

**о совершенствовании налоговых режимов
в целях развития малого предпринимательства
в государствах – участниках СНГ**

Москва, 2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
I. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В ЦЕЛЯХ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ	4
Азербайджанская Республика	4
Республика Армения	8
Республика Беларусь	10
Республика Казахстан	14
Кыргызская Республика	20
Республика Молдова	20
Российская Федерация	21
Республика Таджикистан	26
II. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ ЗА 2014–2015 ГОДЫ	28
ВЫВОДЫ	31

ВВЕДЕНИЕ

Информация о совершенствовании налоговых режимов в целях развития малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ подготовлена Координационным советом руководителей налоговых служб государств – участников СНГ совместно с Исполнительным комитетом СНГ на основе материалов, представленных государствами – участниками СНГ.

Как известно, развитию и поддержке малого предпринимательства в настоящее время уделяется особое внимание практически во всех странах, и это характерно не только для развивающихся стран, но и для экономически стабильных, развитых государств. Именно эта категория бизнеса, являясь самым гибким, мобильным сегментом экономики, способна относительно быстро реагировать и адаптироваться в постоянно меняющихся условиях, что также создает основу для устойчивого развития национальной экономики.

В государствах – участниках СНГ разработаны и воплощаются в жизнь соответствующие программы государственной поддержки субъектов малого предпринимательства. Основную роль в предпринимаемых государствами общеэкономических мерах поддержки малого предпринимательства играет установление правового режима благоприятствования для его субъектов, который включает как одну из важных составляющих, помимо прочих мер финансовой поддержки, создание системы налоговых стимулов, в том числе и установление льготных режимов налогообложения, упрощение процедур налогового администрирования.

Управляя механизмом налогообложения, вводя или отменяя те или иные виды налогов, формируя методические основы исчисления налогооблагаемой базы, снижая или повышая налоговые ставки, предоставляя или отменяя налоговые льготы, государство может активно воздействовать на стимулирование или ограничение предпринимательской деятельности, что прямо повлияет на темпы экономического роста в стране.

В настоящее время в налоговом законодательстве всех государств – участников СНГ предусмотрены различные упрощенные налоговые режимы, призванные оказывать поддержку малому предпринимательству, а также развитию приоритетных отраслей экономики.

В соответствии с направлениями деятельности, определенными Положением о Координационном совете руководителей налоговых служб государств – участников СНГ (КСРНС СНГ), утвержденным Решением Совета глав правительств СНГ от 31 мая 2001 года, совет в целях обмена информацией о практическом опыте применения специальных режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ, а также о возникающих при этом вопросах и возможностях их решения систематически анализирует ход совершенствования национальных налоговых систем в отношении налогообложения малого предпринимательства и осуществляет подготовку предложений по их совершенствованию и гармонизации.

КСРНС СНГ в этой области деятельности активно взаимодействует с Консультативным советом по поддержке и развитию малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ в выработке совместных мер по вопросам налогообложения субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ.

На XXII заседании КСРНС СНГ 30 сентября 2015 года было принято решение о проведении анализа законодательной базы государств – участников СНГ в части применения специальных налоговых режимов, совершенствования ее в целях дальнейшего развития малого предпринимательства, с рассмотрением соответствующей информации на очередном заседании КСРНС СНГ.

Информация была рассмотрена на XXIII заседании КСРНС СНГ 6 октября 2016 года, на котором была отмечена важная роль налоговых стимулов для гармонизации налоговых режимов в сфере развития малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ.

Информация была представлена на 16 заседании Консультативного совета по поддержке и развитию малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ, которое состоялось в г. Москве 24 ноября 2016 года.

В настоящей Информации отражены нормативно-правовая практика, общие тенденции и различные пути применения специальных режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ. Материал может представлять интерес для заинтересованных министерств и ведомств государств – участников СНГ и органов отраслевого сотрудничества СНГ.

I. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В ЦЕЛЯХ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ

Азербайджанская Республика

В Азербайджанской Республике проводится налоговая реформа, призванная резко упростить условия для малого и среднего бизнеса в республике, улучшить в целом деловую среду и тем самым привлечь иностранные инвестиции. Реформа нацелена на рост несырьевого сектора экономики и развитие частной предпринимательской инициативы.

В целях поощрения малого и среднего бизнеса в 2015–2016 годах в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики были внесены ряд изменений.

С 1 января 2016 года вступили в силу следующие изменения в Налоговый кодекс:

1. Упрощенный налог.

Лицам, занимающимся деятельностью по строительству зданий, предоставлен выбор стать плательщиком упрощенного налога или НДС, или налога с прибыли, или имущественного налога.

В соответствии с изменениями упрощенный налог исчисляется в отношении лиц, занимающихся деятельностью по строительству зданий, в размере 45 манатов (30 долларов США) за каждый квадратный метр строящегося здания. Если здание расположено в г. Баку, а также в прилегающих к нему поселках и селах, то к установленной сумме упрощенного налога, в зависимости от зон, установленных соответствующим органом исполнительной власти, применяются следующие коэффициенты:

Зоны	Коэффициент по территории фактического осуществления деятельности по строительству зданий (фактического расположения здания)
1	4
2	3
3, 4	2,2
5, 6	1,8
7–9	1,5
10–12	1,2

Также к установленной сумме упрощенного налога применяются следующие коэффициенты, если здание расположено:

в городах Гянджа, Сумгаит и Хырдалан – 1,5;

в поселках и селах Абшеронского района (за исключением города Хырдалан), в городах Ширван, Мингячевир, Нахчыван, Лянкяран, Евлах, Шеки и Нафталан – 1,2;

в других районах (городах) и поселках (селах) – 0,5.

Упрощенный налог по нежилым помещениям строящегося здания для лиц, занимающихся деятельностью по строительству зданий, исчисляется путем применения коэффициента 1,5 к исчисленной сумме (помещение кв. м*45манатов*зональный коэффициент*коэффициент 1,5).

В этом случае юридические лица освобождаются от уплаты НДС, налога с прибыли и имущественного налога, а физические лица – от уплаты НДС и подоходного налога.

Согласно изменениям при продаже недвижимости лицами, не занимающимися строительством, налог исчисляется в размере 15 манатов за каждый квадратный метр предоставляемой недвижимости и удерживается нотариусом во время оформления сделки по купле-продаже.

Также к установленной сумме упрощенного налога применяются указанные коэффициенты в зависимости от места расположения реализуемого здания.

Упрощенный налог при продаже нежилых помещений лицами, не занимающимися строительством, исчисляется путем применения коэффициента 1,5 к исчисленной сумме (помещение кв. м*15 манатов*зональный коэффициент*коэффициент 1,5).

Однако от уплаты налога освобождаются: операции по продаже жилых помещений, в котором физическое лицо находилось на регистрации по месту жительства не менее 5 лет, передаче недвижимости членами семьи в форме дара, материальной помощи и наследства, приобретению недвижимости для государственных нужд, передаче имущества между мужем и женой, передаче между бывшими мужем и женой в ходе бракоразводного процесса.

Лицам, занимающимся торговой деятельностью и (или) деятельностью по общественному питанию, у которых объем налогооблагаемых операций в любом месяце (за несколько месяцев) в течение 12-месячного периода превышает 200 тыс. манатов (133 тыс. долларов США), предоставляется право стать плательщиком упрощенного налога. В этом случае ставка упрощенного налога от объема налогооблагаемых операций исчисляется следующим образом:

торговая деятельность – 6 %;

деятельность по общественному питанию – 8 %.

Таким образом, юридические лица, занятые в сфере торговли и общественного питания, освобождаются от уплаты НДС, налога на прибыль и имущественного налога, а физические лица – от уплаты НДС и подоходного налога.

Согласно другому изменению объем налогооблагаемых операций, влекущих обязательство подачи заявления для целей НДС, увеличен со 120 до 200 тыс. манатов (с 80 до 133 тыс. долларов США), в то время как объем налогооблагаемых операций для аннулирования НДС регистрации увеличен с 60 до 100 тыс. манатов (с 40 до 66 тыс. долларов США).

Таким образом, лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода превышает 200 тыс. манатов (133 тыс. долларов США), обязаны подать заявление о регистрации в целях НДС, кроме лиц, занимающихся торговой деятельностью и (или) деятельностью по общественному питанию, у которых есть выбор стать плательщиком упрощенного налога по ставкам 6 и 8 % соответственно.

Также в Налоговый кодекс включен перечень товаров, освобожденных от НДС при импорте по приоритетным сферам. Ранее данный перечень утверждался соответствующим решением Кабинета Министров Азербайджанской Республики. Согласно изменениям в Налоговый кодекс были внесены следующие виды предоставления товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также следующие виды ввоза, которые не облагаются НДС:

любые виды техники и технических средств, запасных частей к ним, боеприпасов, используемых соответствующим органом исполнительной власти для военных целей, технологии, оборудование и комплектующие, ввозимые в целях создания и производства изделий военного назначения;

товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи гуманитарными организациями, зарегистрированными в соответствующем порядке на территории Азербайджанской Республики, а также другими юридическими и физическими лицами с согласия структуры, установленной соответствующим органом исполнительной власти;

товары, ввозимые по линии государств, правительств и международных организаций в качестве безвозмездной помощи и в благотворительных целях, включая и техническую помощь;

товары, не предусмотренные для производственных или коммерческих целей, перевозимые физическим лицом через таможенную границу в случаях и порядке, установленных соответствующим органом исполнительной власти;

оборудование и материалы, ввозимые для нефтегазовой деятельности экспортного назначения (в случае представления таможенным органам утвержденного соответствующим органом исполнительной власти списка оборудования и материалов, ввозимых в Азербайджанскую Республику для нефтегазовой деятельности экспортного назначения);

товары, ввозимые в особую экономическую зону (за исключением подакцизных товаров);

основные средства, являющиеся объектом договора лизинга.

2. Другие изменения.

Также с 1 января 2016 года юридические лица и частные предприниматели, осуществляющие инвестиционную деятельность, получившие документ о поощрении инвестиций в порядке, установленном Законом Азербайджанской Республики от 19 января 2016 года №107-VQD «О внесении изменений в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики», освобождаются от НДС, имущественного и земельного налога, в том числе 50 % суммы получаемого дохода (прибыли) с момента получения данного документа освобождается от налога на доходы и прибыль на 7-летний срок.

Если лицо, получившее документ о поощрении инвестиций, представит хозяйственные и иные объекты налогообложения до истечения льготного периода, то в отношении нового лица, которое приобрело хозяйственные или другие объекты налогообложения и обязалось начать или продолжить производство товаров (работ, услуг) в соответствии с действующим инвестиционным проектом, налоговые льготы предоставляются в течение оставшейся части этого периода.

Если в период применения налоговых льгот лицо, получившее документ о поощрении инвестиций, занимается деятельностью, не относящейся к инвестиционному проекту, то оно ведет учет доходов и расходов в связи с этой деятельностью отдельно и уплачивает налоги с доходов от этой деятельности в общем порядке, установленном Налоговым кодексом.

Также данный Закон предусматривает освобождение импорта и последующих операций по реализации зерна (пшеницы), производству и реализации зерновой муки и хлеба от уплаты НДС в течение одного года с 1 января 2016 года.

Также в целях расширения инвестиционной деятельности, улучшения бизнес-среды, развития промышленного производства Президентом Азербайджанской Республики был подписан Указ от 18 января 2016 года «О дополнительных мерах по поощрению инвестиций», которым были утверждены правила выдачи документа о поощрении инвестиций. Согласно данным правилам сфера экономической деятельности поощрения инвестирования, минимальный объем и административно-территориальная единица инвестиционного проекта были определены как критерии для выдачи документа о поощрении инвестиций. В зависимости от сферы экономической деятельности и административно-территориальной единицы инвестиционного проекта применяются разные ставки по минимальной сумме инвестиционного проекта. Предприниматели, желающие реализовать инвестиционный проект в соответствии с указанными критериями, должны обратиться в Министерство экономики, предоставив инвестиционный проект (бизнес-план), документ, подтверждающий инвестирование – 10 % всей суммы, предусмотренной для инвестиционного проекта, а также заявление с приложенной копией свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Также в соответствии с внесенными в Налоговый кодекс Азербайджанской Республики изменениями с 1 апреля 2016 года импорт и продажа племенных животных, семян и саженцев, минеральных удобрений, пестицидов, оборудования для выращивания семян, а также используемого в сфере птицеводства и пчеловодства, в том числе лабораторное оборудование, машины для очистки, расфасовки или калибровки семян, зерен, сушеных бобовых растений, импорт ветеринарных препаратов, используемых для профилактики, диагностики и лечения сельскохозяйственных животных и птиц, импорт и продажа оросительных и других систем, машин, оборудования и техники, используемых в сельском хозяйстве, освобождаются от уплаты НДС.

Республика Армения

С 1 октября 2014 года рядом законов Республики Армения внесены следующие изменения и дополнения в части налогообложения малого и среднего предпринимательства:

1) налог с оборота в части доходов от торговой деятельности (купля-продажа) исчисляется по ставке 1 % (вместо ранее действующей ставки 3,5 %) в отношении облагаемого объекта;

2) плательщики налога с оборота, осуществляющие торговую деятельность, обязаны в соответствии с установленными законом требованиями документировать все сделки по приобретению товаров;

3) введена льготная система налогообложения семейных предприятий. В контексте применяемого налогового законодательства под семейным предприятием понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая совместно более чем одним членом семьи (родители, супруги, дети, брат, сестра) в целях получения прибыли (дохода). Субъектами семейных предприятий могут считаться являющиеся резидентами Республики Армения

коммерческие организации и индивидуальные предприниматели, выручка от реализации поставленных товаров и оказанных услуг (выполненных работ) у которых по всем видам деятельности в течение прошедшего календарного года не превысила 18 млн драмов (около 38 тыс. долларов США);

4) субъекты семейных предприятий освобождаются от всех государственных налогов, возникающих в части семейных предприятий (в том числе обязательств по исчислению, удержанию и перечислению в госбюджет налога в качестве налогового агента), за исключением обязательства по исчислению и уплате подоходного налога для вовлеченных в семейное предприятие членов семьи (в том числе считающихся наемными работниками), который уплачивается ежемесячно в размере 5 тыс. драмов (около 10 долларов США) за каждого работника до 20 числа месяца, следующего за месяцем исчисления доходов, и которое для них считается окончательным налоговым обязательством по подоходному налогу;

5) субъекты семейных предприятий в выписываемых ими расчетных документах ставку и сумму НДС отдельной строкой не отражают (налоговые счета не выписывают).

В 2015 году в налоговое законодательство Республики Армения внесены следующие изменения:

1) для того чтобы считаться плательщиком налога с оборота, выручка от реализации поставленных товаров и оказанных услуг (выполненных работ) по всем видам деятельности (размер оборота по реализации) с 1 июля 2015 года установлена в размере 115 млн драмов (около 242 тыс. долларов США) вместо действующего до этого размера 58,35 млн драмов (около 123 тыс. долларов США);

2) важное изменение коснулось ставок налога с оборота для налогоплательщиков, осуществляющих торговую деятельность. Так, начиная с 1 июля 2015 года плательщики налога с оборота за каждый отчетный период данный налог с доходов, полученных от торговой деятельности (купля и продажа), исчисляют по ставке 5 %, но при этом сумму налога с оборота допускается уменьшать в размере суммы, составляющей 4 % расходов, произведенных в данном отчетном периоде по товарам, приобретенным непосредственно с целью продажи (расходы по приобретению товаров). При этом под расходами по приобретению товаров понимаются:

установленные законодательством Республики Армения расходы, подтвержденные двусторонне заверенными расчетными документами (включая косвенные налоги);

в части товаров, импортированных в Республику Армения из стран, не являющихся членами Евразийского экономического союза (ЕАЭС), – итоговая сумма таможенной стоимости, отраженной в декларации на импорт, и исчисленных косвенных налогов;

в части товаров, импортированных в Республику Армения из стран, являющихся членами ЕАЭС, – итоговая сумма базы для налогообложения НДС и исчисленного НДС.

Если после указанных вычетов в отчетном периоде сумма налога с оборота в отношении доходов, полученных от торговой деятельности, составляет менее рассчитанных 1,5 %, а за отчетные периоды, охватываемые второй половиной 2015 года, – менее 1 %, то налог с оборота с полученных от торговой деятельности доходов исчисляется по ставке 1,5 % в отношении налогооблагаемого объекта, и по ставке 1 % – за отчетные периоды, охватываемые второй половиной 2015 года. При этом не вычтенная из суммы налога с оборота часть при соблюдении указанных требований вычитается из суммы налога, исчисленного в отношении полученных от торговой деятельности доходов, в последующие отчетные периоды.

Следующее изменение коснулось повышения мер ответственности за нарушения по налогу с оборота. Согласно Закону Республики Армения «О налоге с оборота» с 1 июля 2015 года установлено новое основание, приводящее к утрате права являться плательщиком налога с оборота – допущение третьего случая нарушения правил эксплуатации контрольно-кассовых машин в течение одного календарного года в периоде, когда он являлся плательщиком налога с оборота. Одновременно с даты фиксации третьего случая нарушения до истечения одного года, следующего за календарным годом осуществления нарушения, коммерческие организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы не могут стать плательщиками налога с оборота. При этом количество случаев нарушения правил эксплуатации контрольно-кассовых машин за 2015 год исчислялось с 1 июля 2015 года.

Кроме случая сокрытия или занижения налогооблагаемого объекта, законом установлена ответственность за осуществление сверх положенных вычетов расходов по приобретению товаров из суммы налога с оборота, исчисленного в отношении полученных от торговой деятельности доходов, а также по части не вычитаемых в отчетном периоде из суммы налога с оборота и переносимых сумм.

При этом в части торговой деятельности штраф не применяется, если в результате производимых перерасчетов сумма подлежащего уплате налога с оборота не превышает сумму налога, исчисленного по ставке 1,5 % в отношении налогооблагаемого объекта в части этой деятельности плательщика налога с оборота, и 1 % – за отчетные периоды во втором полугодии 2015 года.

Республика Беларусь

С 1 января 2014 года в Республике Беларусь введен единый налог на вмененный доход в отношении микроорганизаций (организации с численностью работников не более 15 человек), осуществляющих деятельность по ремонту транспортных средств. Налогообложению по ставке 5 % подлежат суммы вмененного дохода и превышения выручки от оказания услуг по ремонту транспортных средств над вмененным доходом (при наличии такого превышения). Уплата этого налога заменяет уплату налога на прибыль и НДС.

Основные изменения по налогу при упрощенной системе налогообложения (УСН) с 1 января 2014 года:

не вправе уплачивать налог при УСН субъекты хозяйствования:

реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и др.);

осуществляющие посредническую деятельность по страхованию;

для плательщиков налога при УСН сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

экологического налога за захоронение отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства в целях последующего захоронения (Справочно: в 2013 году плательщики налога при УСН не уплачивали указанные налоги.);

субъекты, являющиеся плательщиками налога при УСН (как и все иные субъекты), обязаны уплачивать земельный налог в десятикратном размере в случаях нарушения ими земельного законодательства (несвоевременный возврат, самовольный захват, использование не по целевому назначению земельного участка), независимо от общей площади имеющихся земельных участков (Справочно: в 2013 году плательщики налога при УСН уплачивали земельный налог только в случае превышения общей площади земельных участков 0,5 га.);

субъекты, являющиеся плательщиками налога при УСН, обязаны уплачивать налог на недвижимость в отношении зданий, сооружений сверхнормативного незавершенного строительства, независимо от общей площади имеющихся у них капитальных строений (зданий, сооружений). (Справочно: в 2013 году плательщики налога при УСН уплачивали налог на недвижимость в отношении объектов сверхнормативного незавершенного строительства только в случае превышения общей площади капитальных строений (зданий, сооружений) 1 500 кв. м.);

субъекты, применяющие УСН с уплатой НДС, при условии соблюдения критериев численности и выручки вправе перейти на применение УСН без уплаты НДС только с начала календарного года (Справочно: в 2013 году могли переходить в течение года.);

истек срок действия ставки налога при УСН в размере 2 %, применяемой в 2013 году в отношении выручки от реализации за пределы Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, в связи с чем эта норма исключена из законодательства.

В Налоговый кодекс Республики Беларусь в 2015 году внесены следующие изменения по налогу при УСН:

1) не вправе применять УСН:

с 1 января 2015 года – микрофинансовые организации;

с 1 апреля 2015 года – организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие в аренду (финансовую аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления;

с 1 июля 2015 года – унитарные предприятия, собственником имущества которых является юридическое лицо, а также коммерческие организации, более 25 % акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат одной или в совокупности нескольким другим коммерческим и (или) некоммерческим организациям;

2) с 1 января 2015 года применяющие УСН индивидуальные предприниматели, являющиеся одновременно участниками (собственниками имущества) коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), а также супругами, родителями (усыновителями), детьми (в том числе усыновленными, удочеренными) участников (собственников имущества) коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), обязаны уплачивать подоходный налог с физических лиц в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций (Справочно: в 2014 году такие доходы индивидуальных предпринимателей облагались налогом при УСН.);

3) с 1 января 2015 года установлена обязанность по уплате земельного налога плательщиками налога при УСН независимо от площади земельных участков (с сохранением льгот в отношении сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения и земель, предоставленных бюджетным организациям, республиканским государственно-общественным объединениям) (Справочно: в 2014 году плательщики налога при УСН уплачивали земельный налог только в случае превышения общей площади земельных участков 0,5 га.);

4) с 1 января 2015 года увеличены (на индекс-дефлятор ВВП) предельные пороги валовой выручки для целей:

перехода на УСН (за 9 месяцев года, предшествующего переходу) – с 9 до 10,3 млрд белорусских рублей в денежных единицах до деноминации (с 581 771 до 665 805 долларов США соответственно¹) (Справочно: данный критерий определяется за 9 месяцев календарного года (в котором субъектом хозяйствования применялся общий порядок налогообложения или иной особый режим налогообложения, кроме УСН.), предшествующего году, с которого планируется переход на УСН с уплатой или без уплаты НДС);

применения УСН с уплатой НДС (за календарный год) – с 12 до 13,7 млрд белорусских рублей в денежных единицах до деноминации (с 775 695 до 885 585 долларов США соответственно¹) (Справочно: данный критерий отслеживается после перехода на УСН и определяется нарастающим итогом с начала года, с которого осуществлен переход на УСН. В случае его превышения субъект хозяйствования обязан осуществить переход на общий порядок налогообложения.);

¹ По курсу Национального банка Республики Беларусь на 1 января 2015 года.

применения УСН без уплаты НДС (за календарный год) – с 8,2 до 9,4 млрд белорусских рублей в денежных единицах до деноминации (с 530 058 до 607 628 долларов США соответственно¹) (Справочно: данный критерий отслеживается после перехода на УСН и определяется нарастающим итогом с начала года, с которого осуществлен переход на УСН. В случае его превышения субъект хозяйствования может осуществить переход на УСН с уплатой НДС или на общий порядок налогообложения.).

В Налоговый кодекс Республики Беларусь в 2016 году внесены следующие изменения по налогу при УСН:

критерий валовой выручки для перехода на УСН (за 9 месяцев года, предшествующего переходу) для индивидуальных предпринимателей установлен в размере 1,1 млрд белорусских рублей в денежных единицах до деноминации (60 585 долларов США²);

критерий валовой выручки нарастающим итогом с начала года, при превышении которого индивидуальные предприниматели обязаны прекратить применение УСН и перейти на общеустановленный порядок налогообложения, установлен в размере 1,5 млрд белорусских рублей в денежных единицах до деноминации (80 780 долларов США);

критерий общей площади капитальных строений для целей уплаты налога на недвижимость субъектами, применяющими УСН, установлен на уровне 1 000 кв. м (Справочно: до 2016 года субъекты УСН уплачивали налог на недвижимость в случае превышения общей площади принадлежащих им зданий (сооружений) 1 500 кв. м.);

ставка налога при УСН в отношении доходов в виде сумм безвозмездно полученных денежных средств, стоимости безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав установлена в размере 16 % (Справочно: до 2016 года указанные доходы облагались налогом при УСН по ставке 3 %, если плательщиком применялась УСН с уплатой НДС, либо 5 %, если плательщиком применялась УСН без уплаты НДС.);

установлен запрет на применение УСН в отношении:

организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по размещению на своих интернет-сайтах информации о продаже товаров интернет-магазинами;

организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю через интернет-магазины;

унитарных предприятий, имущество которых находится в государственной собственности, а также в отношении коммерческих организации, более 25 % акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат государству. Данный запрет введен в действие с 1 июля 2016 года (Справочно: до 1 июля 2016 года такой запрет распространялся только на унитарные предприятия, имущество которых принадлежит юридическим лицам, а также на организации, более 25 % акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит другим организациям.);

² По курсу Национального банка Республики Беларусь на 1 января 2016 года.

расширена налоговая база для исчисления налога при УСН в отношении проектных и строительных работ за счет включения в нее подрядчиком всей стоимости строительных (проектных) работ, оплаченной ему заказчиком (т.е. с учетом стоимости работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными подрядчиком) (Справочно: до 2016 года в налоговую базу налога при УСН подрядчиком включалась только стоимость работ, выполненных собственными силами подрядчика.).

Республика Казахстан

Специальные налоговые режимы

В целях сокращения административных процедур в 2014 году внесены изменения в части перехода с разрешительного характера на уведомительный процедуры применения специальных налоговых режимов. Налогоплательщик самостоятельно определяет соответствие его критериям применения соответствующего специального налогового режима и подает уведомление о его применении, тогда как до этого налогоплательщиком представлялось заявление. Налоговый орган по имеющейся в наличии информации определял соответствие его критериям применения и выносил решение о правомерности применения того или иного режима налогообложения.

Продолжительность налогового периода для применения специального налогового режима на основе упрощенной декларации (режима с налогообложением доходов без учета расходов по ставке 3 %, два налога – индивидуальный (корпоративный) подоходный и социальный налоги) увеличена с календарного квартала на полугодие.

Изменены суммы предельных доходов для применения субъектами предпринимательства специального налогового режима на основе упрощенной декларации путем перевода в размеры, кратные размеру минимальной заработной платы, что позволяет учитывать инфляцию:

с 10 млн тенге в квартал до 1 400-кратного минимального размера заработной платы за полугодие (32 млн тенге в 2016 году, или около 95 тыс. долларов США) – для индивидуальных предпринимателей;

с 25 млн тенге в квартал до 2 800-кратного минимального размера заработной платы (64 млн тенге в 2016 году, или около 190 тыс. долларов США).

Кроме того, введено освобождение индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса (на основе патента и упрощенной декларации) и не являющихся плательщиками НДС, от ведения бухгалтерского учета, и установлен упрощенный порядок ведения ими налогового учета.

Специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств (на основе уплаты единого земельного налога, размер которого исчисляется от оценочной стоимости и не зависит от результатов хозяйственной деятельности, а уплата заменяет уплату ряда налогов, таких как индивидуальный подоходный налог, НДС, земельный налог, налоги на

имущество и транспортные средства, платы за эмиссии в окружающую среду и за пользование земельными участками).

В 2015 году повышены размеры ставок единого земельного налога по пашне (минимальной – с 0,1 до 0,15 %, максимальной – с 0,5 до 0,6 %, по пастбищам и сенокосам – с 0,1 до 0,2 %).

Кроме того, Законом Республики Казахстан от 28 ноября 2014 года № 157-V ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» внесены изменения, согласно которым плательщики единого земельного налога освобождены от уплаты платы за эмиссии в окружающую среду.

Введены ограничения для применения специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств:

по предельным размерам земельных участков для целей применения данного режима налогообложения (от 500 до 5 000 га в зависимости от зоны и качества почвы);

запрету применения режима плательщиками НДС (в связи с тем, что плательщики НДС ведут учет оборотов (доходов, расходов));

правомерности применения данного режима налогообложения налогоплательщиками, осуществляющими исключительно деятельность по производству и переработке сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов (режим с 70%-ным льготированием ряда налогов – корпоративный подоходный налог, НДС, социальный налог, налоги на имущество и транспорт).

В соответствии с внесенными изменениями с 1 января 2015 года в целях повышения эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения суммы земельного налога и платы за пользование земельными участками для налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, выведены из группы налогов, подлежащих уменьшению на 70 %.

Внесены дополнения, согласно которым право применения данного специального налогового режима предоставляется при наличии земельных участков на правах частной собственности и (или) землепользования (включая право вторичного землепользования). При этом данное требование не будет распространяться на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства.

Для юридических лиц, производящих продукцию животноводства и птицеводства, из условий применения режима исключена норма, в соответствии с которой действие данного режима применяется при условии осуществления такой деятельности с полным циклом (начиная с выращивания молодняка).

Исключены ограничительные нормы, в соответствии с которыми данный специальный налоговый режим не вправе были применять юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 %, а также у которых учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего специальный налоговый режим.

По производителям сельскохозяйственной продукции, применяющим общеустановленный порядок налогообложения, введены нормы:

в соответствии с которыми налогоплательщик (юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), крестьянские или фермерские хозяйства) имеет право на уменьшение налогооблагаемого дохода на однократный размер начисленных в отчетном налоговом периоде расходов работодателя по доходам работника (фонд оплаты труда, размер которого также подлежит отнесению на вычеты при определении суммы корпоративного подоходного налога);

устанавливающие для применяющих общеустановленный порядок налогообложения юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), осуществляющих исключительно деятельность по производству и переработке данной продукции, ставку социального налога в размере 6,5 % вместо общеустановленной ставки в размере 11 %;

по освобождению от налога на имущество и налога на транспортные средства крестьянских или фермерских хозяйств, а также юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), применяющих общеустановленный порядок налогообложения - по объектам налогообложения, имеющимся на праве собственности, непосредственно используемым в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции.

Упрощенный порядок прекращения предпринимательской деятельности.

С 1 января 2015 года индивидуальные предприниматели, соответствующие условиям пункта 2 статьи 43-1 Налогового кодекса, вправе прекратить свою деятельность в упрощенном порядке.

Упрощенный порядок заключается в исключении требования по проведению камерального контроля, осуществляемого налоговыми органами до снятия с регистрационного учета индивидуального предпринимателя.

Проводится на основании:

1) налогового заявления налогоплательщика о прекращении деятельности либо

2) письменного согласия, содержащегося в налоговом заявлении о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности или в расчете стоимости патента.

Согласно данной статье индивидуальные предприниматели:

1) применяющие специальный налоговый режим на основе патента и не

представившие в течение 60 календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности очередной расчет стоимости патента;

2) приостановившие представление налоговой отчетности и не представившие после окончания периода приостановления деятельности налоговую отчетность в течение 60 календарных дней со дня истечения срока представления налоговой отчетности, установленного Налоговым кодексом, при соответствии условиям пункта 2 подлежат снятию с регистрационного учета в качестве индивидуального предпринимателя.

Одновременно введена норма, согласно которой, если в последующем в пределах срока исковой давности будут выявлены нарушения со стороны такого налогоплательщика, то к нему будут применены нормы налогового законодательства как к индивидуальному предпринимателю.

Также с 1 января 2015 года законодательным актом по вопросам кардинального улучшения условий для предпринимательской деятельности в Республике Казахстан налогоплательщикам предоставлено право выбора добровольной ликвидации на основании заключения аудиторской организации или через проведение ликвидационной налоговой проверки. При этом к аудиторским организациям введена административная ответственность за нарушения порядка проведения аудита по налогам и составление недостоверного аудиторского заключения по налогам.

Внесены дополнения в части особенности исполнения налогового обязательства ликвидируемого юридического лица-резидента и индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность на основе аудиторского заключения по налогам (без проведения ликвидационной налоговой проверки).

Данная норма устанавливает для ликвидируемых налогоплательщиков особенности исполнения налогового обязательства, которые соответствуют следующим условиям:

1) общая сумма совокупного годового дохода с учетом корректировок ликвидируемого юридического лица или индивидуального предпринимателя, прекращающего деятельность, за период срока исковой давности составляет не более 60 000-кратного месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (в 2016 году – 127,3 млн тенге, или около 383,3 тыс. долларов США). При этом в настоящее время вносятся изменения в законодательство Республики Казахстан, в соответствии с которыми с 2017 года указанный показатель увеличивается в два раза, т.е. до 120 000-кратного месячного расчетного показателя (254,5 млн тенге, или 766,6 тыс. долларов США);

2) имеется в наличии аудиторское заключение по налогам, составленное аудиторской организацией не более чем за 20 календарных дней до даты предоставления в налоговый орган налогового заявления о прекращении деятельности.

Специальные налоговые режимы

В 2016 году внесены следующие изменения и дополнения:

исключена норма Налогового кодекса Республики Казахстан, предусматривающая запрет применения специального налогового режима для субъектов малого бизнеса – юридических лиц, получающих доходы из источников за пределами Республики Казахстан;

в доход налогоплательщика при применении специального налогового режима для субъектов малого бизнеса теперь включается доход, полученный за пределами территории Республики Казахстан;

уточнен порядок определения размеров доходов, а также исчисления, уплаты соответствующих налогов и представления налоговой отчетности по ним налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим на основе патента и упрощенной декларации;

для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, с 2017 года установлена норма по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по индивидуальному подоходному налогу с доходов, облагаемых у источника выплаты, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям, в общеустановленном порядке, т.е. с ежемесячной их уплатой и ежеквартальным представлением налоговой отчетности по ним (до 2017 года по данным платежам уплата производится в те же сроки, что и по налогам по данному специальному налоговому режиму, – 25 числа второго месяца, следующего за отчетным полугодием; отдельная налоговая отчетность не представляется, расчет сумм платежей производится в общей налоговой отчетности по данному режиму (расчет стоимости патента, представляемый до начала срока действия патента; упрощенная декларация, представляемая до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным полугодием));

в части увеличения предельных размеров пастбищ крестьянских или фермерских хозяйств, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, а также установления ограничения по земельным участкам, расположенным на территориях городов Астана и Алматы;

крестьянским или фермерским хозяйствам предоставлено право применения специального налогового режима для производителей сельскохозяйственной продукции с 70%-ным льготированием налогов при соответствии установленным Налоговым кодексом (до 2016 года данный режим вправе были применять исключительно юридические лица);

предусматривающие увеличение видов деятельности для сельскохозяйственных кооперативов (ранее – сельские потребительские кооперативы), на которые распространяется специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции):

1) производство и реализация сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства);

2) переработка сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры

(рыбоводства) собственного производства и (или) произведенной членами такого кооператива, а также реализация продукции, полученной в результате такой переработки;

3) хранение сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) собственного производства, произведенной членами такого кооператива, и продукции, полученной в результате переработки, предусмотренной подпунктом 2;

4) выполнение вспомогательных видов деятельности в области сельского хозяйства, аквакультуры (рыбоводства) для членов такого кооператива;

5) выполнение (оказание) работ (услуг) по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральными уполномоченными органами по государственному и бюджетному планированию, членам такого кооператива в целях осуществления ими видов деятельности, указанных в подпунктах 1–3;

6) реализация товаров по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральными уполномоченными органами по государственному и бюджетному планированию, членам такого кооператива в целях осуществления ими видов деятельности, указанных в подпунктах 1–4;

отменены положения, запрещающие применение специального налогового режима для производителей сельскохозяйственной продукции сельскохозяйственными кооперативами, имеющими структурные подразделения и являющимися аффилированным лицом других юридических лиц, применяющих такой специальный налоговый режим.

Альтернативный налоговый аудит

С 1 января 2016 года должна была быть введена норма, в соответствии с которой проведение аудита по налогам, осуществляемого по инициативе самого налогоплательщика, будет являться альтернативой любой налоговой проверке в отношении налогоплательщиков (за исключением крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу; недропользователей; налогоплательщиков, осуществляющих производство и оборот отдельных видов подакцизной продукции, биотоплива).

Вместе с тем в декабре 2015 года по предложениям бизнес-сообщества данную норму продлили до 1 января 2020 года.

В Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» внесены дополнения в части осуществления аудиторской организацией услуги по проведению аудита по налогам и составлению аудиторского заключения по налогам.

При этом установлено, что аудит по налогам – это аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, проводимый в порядке, определяемом Министерством финансов Республики Казахстан. Также приказом Министра финансов утверждена форма аудиторского заключения по налогам.

Кыргызская Республика

В 2015 году в Налоговый кодекс Кыргызской Республики были введено использование понятий таких субъектов предпринимательства, как застройщик жилья, субъект курортно-оздоровительной сферы.

Также в 2015 году в целях совершенствования налогового администрирования внесены изменения в Налоговый кодекс, предусматривающие представление налоговой отчетности по подоходному налогу, налогу с продаж и роялти субъектами малого, среднего предпринимательства и некоммерческими организациями на ежеквартальной основе.

В соответствии с внесенными в Налоговый кодекс дополнениями дошкольные образовательные организации (детские сады, созданные на основе частной формы собственности) и частные медицинские учреждения кардиохирургической направленности освобождены от следующих видов налогообложения:

- 1) налог на прибыль;
- 2) НДС;
- 3) налог с продаж;
- 4) земельный налог.

Внесены в конце 2015 года изменения предусмотрены:

1) отмена налога с продаж с экспортных поставок и поставок вне территории Кыргызской Республики, установление нулевой ставки налога с продаж при реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС и освобожденных от НДС, оплаченных в безналичной форме;

2) увеличение регистрационного порога по НДС с 4 до 8 млн сомов, освобождение от НДС поставок муки, произведенной непосредственно самим импортером из зерна, освобожденного от НДС;

3) снижение в два раза ставки единого налога при реализации товаров, работ, услуг, оплаченных в безналичной форме. Так, для переработчиков сельхозпродукции производственной сферы и торговли ставка снижена с 4 до 2 %, а для остальных видов деятельности – с 6 до 3 %.

Республика Молдова

Начиная с 2012 года для хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий введен упрощенный налоговый режим налогообложения доходов.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Молдова субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, не зарегистрированные в качестве плательщиков НДС, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

Указанные хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам,

освобожденным от НДС, или поставкам, освобожденным и облагаемым НДС в сумме до 30 369,6 доллара США (600 тыс. леев по курсу Национального банка Молдовы по состоянию на 1 октября 2016 года), могут выбрать режим налогообложения, применяемый в общеустановленном порядке. Выбор налогового режима осуществляется путем указания его в учетной политике хозяйствующего субъекта.

Указанные хозяйствующие субъекты, которые по состоянию на 31 декабря налогового периода, предшествующего декларируемому налоговому периоду, получили доход от операционной деятельности по поставкам, освобожденным от НДС, в размере, превышающем 30 369,6 доллара США (600 тыс. леев по курсу Национального банка Молдовы по состоянию на 1 октября 2016 года), применяют налогооблагаемый режим в общеустановленном порядке.

Объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в декларируемый налоговый период.

Ставка подоходного налога составляет 3 % объекта налогообложения.

Исчисление подоходного налога осуществляется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

Исчисление налога осуществляется ежегодно, а уплата его в бюджет осуществляется в рассрочку, ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за соответствующим кварталом.

Налогоплательщик имеет право на зачет подоходного налога от операционной деятельности, уплаченного в любом иностранном государстве.

Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 25 марта года, следующего за декларируемым налоговым периодом.

Доходы индивидуальных предпринимателей облагаются в Республике Молдова по ставкам, предусмотренным для физических лиц (7 и 18 %).

Крестьянские (фермерские) хозяйства начиная с 2012 года уплачивают налог по ставке 7 % облагаемого дохода.

Согласно пункту 11 статьи 83 Налогового кодекса Республики Молдова, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, в которых среднегодовая численность работников на протяжении всего налогового периода не превышает 3 и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом, представляют Единый налоговый отчет (декларацию) о подоходном налоге (форма UNIF), который объединяет отчеты по подоходному налогу, местным сборам и налогам на имущество, а также по взносам обязательного медицинского страхования.

За период 2014–2016 годов какие-либо принципиальные изменения, касающиеся налогового режима для хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий, в налоговом законодательстве не производились.

Внесенные изменения в налоговом законодательстве для названных субъектов за этот период имели редакционный характер и не оказывали влияния на порядок формирования налогового обязательства.

Российская Федерация

В целях налогового стимулирования развития предпринимательской деятельности в последние годы в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены ряд изменений.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

С 1 января 2014 года отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН. Ранее такие затраты признавались в пределах норм, установленных постановлениями Правительства Российской Федерации.

Плательщики ЕСХН в целях налогообложения вправе уменьшить полученные доходы, в частности на материальные расходы. С 1 января 2014 года 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 ограничена целью их использования.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

С 1 января 2014 года микрофинансовые организации не вправе применять УСН.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

С 1 июля 2014 года вступила в силу новая норма, согласно которой установлено исключение из правила об освобождении плательщиков ЕНВД от уплаты налога на имущество. Данное правило не применяется в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Патентная система налогообложения (ПСН)

Со 2 января 2014 года:

физическое лицо вправе вместе с документами, представляемыми для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, подать в инспекцию по месту жительства заявление о получении патента и применять ПСН с даты государственной регистрации в качестве предпринимателя;

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 налогоплательщика, применяющего этот специальный налоговый режим. Форма данного заявления утверждается Федеральной налоговой службой (ФНС России).

С 22 августа 2014 года заявления на получение патентов, действующих с 1 января 2015 года, должны подаваться строго по форме, которая устанавливается ФНС России.

Единый сельскохозяйственный налог

С 1 января 2015 года:

организации – плательщики ЕСХН не освобождаются от уплаты налога на прибыль в отношении дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании;

доходы организации в виде прибыли контролируемых иностранных компаний не учитываются при определении объекта обложения ЕСХН.

Упрощенная система налогообложения

С 1 января 2015 года:

организации, применяющие УСН, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов, которые облагаются указанным налогом исходя из кадастровой стоимости;

в налогообложении не применяется метод LIFO (метод оценки товарно-материальных ценностей);

применяющий УСН предприниматель не освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности, которое включено в определенный перечень объектов с учетом предусмотренных особенностей;

если применяющий УСН налогоплательщик, осуществляющий деятельность, в отношении которой установлен торговый сбор, представил в инспекцию уведомление о постановке на учет в качестве плательщика такого сбора, то он вправе уменьшить исчисленный по итогам налогового (отчетного) периода налог (авансовый платеж), перечисляемый в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, на сумму указанного сбора, уплаченного в течение данного периода;

законом субъекта Российской Федерации для предпринимателей, которые впервые зарегистрированы после его вступления в силу, может быть предусмотрена возможность применять нулевую ставку по налогу, уплачиваемому в рамках УСН, в течение двух налоговых периодов с даты их регистрации. Это возможно при условии, что такие предприниматели осуществляют деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению;

организации, применяющие УСН, не освобождаются от уплаты налога на прибыль в отношении дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании;

полученные организацией доходы в виде прибыли контролируемых иностранных компаний не учитываются при определении объекта обложения по УСН.

Единый налог на вмененный доход

С 1 января 2015 года:

уплачивающий ЕНВД предприниматель не освобождается от налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого в облагаемой ЕНВД деятельности, которое включено в определенный перечень объектов с учетом предусмотренных особенностей;

данный специальный налоговый режим не применяется в отношении отдельных видов торговой деятельности, если для них в муниципальном образовании (городе федерального значения) установлен торговый сбор.

С 1 октября 2015 года актами представительных органов муниципальных образований и законами городов федерального значения ставка ЕНВД может быть уменьшена до 7,5 % и дифференцирована в зависимости от категорий налогоплательщиков и вида предпринимательской деятельности.

С июня 2016 года продлено действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход до 1 января 2021 года, что создаст предсказуемые условия для деятельности свыше 2,1 млн налогоплательщиков.

Патентная система налогообложения

С 1 января 2015 года:

патенты могут действовать на территории не только субъекта Российской Федерации, но и муниципальных образований (группы муниципальных образований);

потенциальный доход предпринимателя от вида деятельности, на который выдан патент, может отличаться в зависимости от того, на территории какого муниципального образования действует патент;

предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, не освобождается от уплаты налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого в облагаемой в рамках ПСН деятельности, которое включено в определенный перечень объектов с учетом предусмотренных особенностей;

субъекты Российской Федерации вправе законодательно предусмотреть возможность применять нулевую ставку по налогу, уплачиваемому при использовании ПСН, для отдельных впервые зарегистрированных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Указанную ставку допускается применять с даты регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в течение двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет;

стоимость патента, выданного на срок менее полугода, должна быть оплачена не позднее окончания срока его действия;

если патент выдан на срок от шести месяцев до календарного года, то треть его стоимости перечисляется в бюджет не позднее 90 календарных дней после начала действия данного документа, а оставшиеся две трети – не позднее даты окончания его действия.

Упрощенная система налогообложения

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

С 1 января 2016 года ставка налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом налогообложения доходы, может быть установлена законом субъекта Российской Федерации в пределах от 1 до 6 %. Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Данные изменения были предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства Российской Федерации.

Патентная система налогообложения

С 1 января 2016 года Налоговый кодекс Российской Федерации дополнен количеством видов предпринимательской деятельности, в отношении которых можно применять ПСН (с 48 по 63 позицию), а именно такими видами предпринимательской деятельности:

48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

49) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

50) производство кожи и изделий из кожи;

51) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;

52) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;

53) производство молочной продукции;

54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;

55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;

56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;

57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;

58) деятельность по письменному и устному переводу;

59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;

60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;

61) резка, обработка и отделка камня для памятников;

62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

С 1 января 2017 года увеличивается пороговое значение дохода, ограничивающего право налогоплательщика на применение УСН, с 60 до 150 млн рублей (с 937,3 до 2 343,1 тыс. долларов США³) и стоимости основных средств с 100 до 150 млн рублей (с 1 562,1 до 2 343,1 тыс. долларов США).

Предельный размер суммы доходов (за 9 месяцев), ограничивающий право налогоплательщика перейти на УСН, увеличен с 45 до 90 млн рублей (с 702,9 до 1 405,9 тыс. долларов США).

На 2017–2019 годы действие норм об индексации пороговых сумм доходов приостанавливается, на 2020 год коэффициент-дефлятор будет равен 1.

Введены налоговые вычеты в части понесенных расходов в связи с приобретением контрольно-кассовой техники нового образца индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы в виде ЕНВД и патентную систему налогообложения.

³ Курс доллара США на 3 июля 2016 года, исходя из установленного Центральным банком Российской Федерации, составляет 64,0165 рубля за 1 доллар США.

Республика Таджикистан

В Республике Таджикистан в соответствующих случаях и порядке, предусмотренных Налоговым кодексом, налогоплательщики используют общий, специальные и (или) льготные налоговые режимы.

Специальный налоговый режим – особый порядок налогообложения, устанавливаемый для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривающий упрощенные способы исчисления и уплаты отдельных видов налогов, представления налоговой отчетности, к которым относятся:

режим налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основе патента или свидетельства;

упрощенный режим налогообложения для субъектов малого предпринимательства;

упрощенный режим налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции (единый налог);

специальный режим налогообложения для субъектов игорного бизнеса.

Льготный налоговый режим, устанавливаемый Налоговым кодексом, – особый порядок налогообложения, предоставляющий дополнительные преимущества для обеспечения реализации государственной политики, т.е. режимы, предусматривающие предоставление дополнительных налоговых льгот при инвестировании в приоритетные сферы экономики.

Налоговыми органами после проведения оценки эффективности применения специальных и льготных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства и совершенствовании налоговых режимов в целях развития малого предпринимательства в 2015 году были предприняты следующие меры:

изменен порядок погашения налоговых обязательств, т.е. в первую очередь производится погашение исчисленных (начисленных) суммы налогов, потом исчисленные проценты по налоговой задолженности, а в последнюю очередь исчисленные штрафы;

определены новые ставки налога на объекты недвижимости, используемые для осуществления торговой деятельности, организации пунктов общественного питания, оказания иных видов услуг и выполнения работ и иных видов деятельности;

в соответствии с изменениями документ, подтверждающий резидентство нерезидента, в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан, должен быть легализован или апостилирован, если иное не предусмотрено международными правовыми актами, признанными Таджикистаном;

определены особенности налогообложения субъектов рынка ценных бумаг, применяемые к субъектам рынка ценных бумаг – профессиональным участникам рынка ценных бумаг, эмитентам и инвесторам, участвующим в организованном рынке ценных бумаг. Профессиональные участники, осуществляющие брокерскую, дилерскую деятельность, деятельность по управлению портфелем ценных бумаг, определению взаимных обязательств

(клиринг) по операциям с ценными бумагами, ведению реестра держателей ценных бумаг, организации торговли на рынке ценных бумаг, освобождаются от уплаты налог на прибыль и НДС сроком на 5 лет;

эмитенты (юридические лица, являющиеся резидентами и нерезидентами), чьи ценные бумаги находятся в обращении на фондовых биржах, функционирующих на территории Республики Таджикистан, освобождены сроком на 5 лет от уплаты налога на прибыль (налога по упрощенному режиму) в зависимости от доходов, полученных от данной деятельности. Помимо этого инвесторы (физические и юридические лица), являющиеся резидентами и нерезидентами, получающие доход от обращения ценных бумаг на фондовой бирже Республики Таджикистан, в зависимости от таких доходов освобождены от уплаты подоходного налога по приросту стоимости ценных бумаг и налога на дивиденды сроком на 5 лет.

Кроме того, постановлением Правительства Республики Таджикистан утвержден Порядок изменения срока уплаты налогов, штрафов и процентов, где предусмотрена отсрочка по общегосударственным налогам и специальным налоговым режимам, за исключением социального налога и налогов, удерживаемых у источника выплаты, сроком до 3 лет, а в исключительных случаях – сроком до 5 лет.

Налоговым комитетом при Правительстве Республики Таджикистан утвержден Порядок представления налоговой отчетности в электронной форме, который определяет порядок регистрации и подключения пользователей (налогоплательщиков) к Автоматизированной информационной системе передачи и приема счета-фактуры и налоговых деклараций, поступающих от налогоплательщиков в электронной форме по каналам связи.

В настоящее время наряду с системой электронного декларирования действует программа «Личный кабинет налогоплательщика», которая обеспечивает возможность представления налоговых деклараций в электронном формате, получения информации о лицевых счетах налогоплательщиков и составления актов сверки с налоговыми органами в реальном режиме.

В соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс в 2016 году:

1) определение и реализация порядка, способов и методов проведения анализа коррупционных рисков в налоговых органах являются одними из основных задач налоговых органов;

2) снижена ставка НДС (10 %) по доходам от продажи продукции, произведенной из пшеницы, отменен налог с продажи хлопка-волокна и введена таможенная пошлина для хлопка-волокна в размере 10 % таможенной стоимости экспортируемого хлопка-волокна, а также установлена пониженная ставка НДС в размере 5 % для строительных предприятий, образовательных учреждений (за исключением государственных учреждений) и предприятий общественного питания.

II. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ ЗА 2014–2015 ГОДЫ

Анализ показателей налогообложения субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ за 2014–2015 годы подготовлен на основе представленных налоговыми службами государств – участников СНГ материалов о применении упрощенных (специальных) режимов налогообложения субъектами малого предпринимательства.

Количество субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы

По состоянию на 1 января 2015 года наибольший удельный вес количества субъектов малого предпринимательства (бизнеса), применяющих специальные режимы налогообложения от общего количества налогоплательщиков, состоящих на учете, наблюдается в Республике Таджикистан – 98,4 %, что на 1,3 % больше аналогичного показателя за прошлый год (97,1 %), в Республике Молдова – 80,3 %, где показатель снизился на 6,9 % по сравнению с аналогичным показателем за 2014 год (87,2 %), в Республике Казахстан данный показатель составил 77,5 %, что на 1,6 % больше аналогичного показателя за 2014 год.

В Кыргызской Республике данный показатель уменьшился с 51,3 до 29,6 %, в Республике Армения – с 44,6 до 31,9 %, а также незначительно изменился в Азербайджанской Республике – с 33,3 до 32,8 %.

При этом в разрезе режимов налогообложения структура налогоплательщиков (по удельному весу), применяющих специальные (упрощенные) режимы налогообложения сложилась следующим образом.

Наибольший удельный вес плательщиков единого налога на вмененный доход в общем количестве налогоплательщиков, применяющих упрощенные режимы налогообложения, наблюдается в Российской Федерации – 40,3 % и Республике Беларусь – 37,7 %. Незначителен удельный вес таких налогоплательщиков в Кыргызской Республике – 7,4 % и Республике Армения – 0,2 %. В других государствах – участниках СНГ такой режим налогообложения отсутствует.

Налоговым законодательством Азербайджанской Республики и Республики Молдова предусмотрен один упрощенный налоговый режим для малого бизнеса без вмененного налога (дохода).

В Республике Армения 99,8 % общего количества субъектов, применяющих специальные (упрощенные) налоговые режимы, используют упрощенный налоговый режим, основанный на уплате упрощенного налога (налога на малый бизнес, без вмененного налога (дохода)). Это на 3,4 % выше уровня прошлого года.

В Кыргызской Республике удельный вес налогоплательщиков, применяющих такой режим налогообложения, составил 92,6 %, что на 3,9 % ниже уровня 2014 года (96,5 %).

В Республике Казахстан данный показатель составил 84,3 % и сохранился на уровне предыдущего года.

В других государствах – участниках СНГ данный показатель составляет более 50 %.

Специальные налоговые режимы для аграрного сектора применяют 47,5 % общего числа всех налогоплательщиков Республики Таджикистан, применяющих специальные (упрощенные) налоговые режимы.

В Республике Казахстан данный показатель составил 15,7 %, в Республике Беларусь и Российской Федерации – 1,6 и 1,9 % соответственно.

Поступления налогов и сборов по субъектам малого предпринимательства, применяющим специальные налоговые режимы

Несмотря на высокий удельный вес количества налогоплательщиков, применяющих специальные (упрощенные) режимы налогообложения в общем количестве налогоплательщиков, показатель удельного веса поступлений от данной категории налогоплательщиков в общем консолидированном бюджете государств с учетом предусмотренных налоговым законодательством государств – участников СНГ пониженных, льготных ставок налогов значительно ниже.

За 2015 год рост удельного веса поступлений налогов и сборов от применения специальных (упрощенных) режимов налогообложения субъектов малого предпринимательств в общем объеме налоговых поступлений в консолидированный бюджет наблюдался, как и в 2014 году, в Российской Федерации – с 2,6 до 3 % и в Республике Таджикистан – с 5,8 до 6,1 %. Незначительный рост наблюдался в Азербайджанской Республике – с 2,2 до 2,4 % и Республике Казахстан – с 1,2 до 1,4 %.

Снижение данного показателя по сравнению с 2014 годом установлено только в Республике Беларусь – с 3,3 до 3 % и Кыргызской Республике – с 5,4 до 4,2 %. Показатель не изменился по сравнению с прошлым годом в Республике Молдова – 0,6 %.

Вызывает интерес показатель среднего поступления налоговых платежей в расчете на одного налогоплательщика, применяющего специальные (упрощенные) налоговые режимы, в долларовом эквиваленте. Так, в Республике Беларусь и Российской Федерации один налогоплательщик, применяющий упрощенный режим налогообложения, в среднем уплачивает по 1,1 тыс. долларов США, при этом в Республике Беларусь и Российской Федерации данный показатель по сравнению с 2014 годом снизился на 39 % (в 2014 году составлял 1,8 тыс. долларов США).

При этом наблюдается высокий, по сравнению с другими государствами – участниками СНГ, уровень среднего поступления на одного налогоплательщика в Республике Армения при применении специальных режимов налогообложения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (фиксированному налогу) – 24,8 тыс. долларов США. Для сравнения: в других государствах, где налоговым законодательством предусмотрены такие режимы, среднее поступление на одного

налогоплательщика, применяющего такой режим налогообложения, не превышает 0,5 тыс. долларов США.

Снижение показателя среднего поступления на одного налогоплательщика при применении специальных режимов налогообложения для субъектов аграрного сектора (в долларовом эквиваленте) установлено в Республике Беларусь – с 27,7 до 10,5 %.

ВЫВОДЫ

Согласно приведенной информации для развития малого предпринимательства налоговым законодательством государств – участников СНГ предусмотрены различные налоговые стимулы в виде предоставления льгот и преференций, в том числе предоставления права применения льготных (специальных, упрощенных) налоговых режимов.

Практически во всех государствах – участниках СНГ проводится работа по совершенствованию специальных (упрощенных) налоговых режимов, применяемых субъектами малого предпринимательства, а также субъектами, осуществляющими деятельность в аграрном секторе.

Вместе с тем изменения и дополнения, внесенные в налоговое законодательство государств – участников СНГ за 2014–2015 годы, не всегда были связаны с расширением сферы применения специальных (упрощенных) налоговых режимов. В ряде государств в налоговое законодательство в течение 2015–2016 годов, учитывая текущую экономическую ситуацию и определенные государством приоритеты по развитию той или иной отрасли и сферы экономики, вносились нормы по ужесточению критериев (правил) применения таких налоговых режимов.

Так законодательством Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской Федерации введены такие дополнительные ограничения, как запрет применения упрощенных режимов налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков (по видам предприятий, деятельности, плательщиков отдельных видов налогов (НДС)), ограничения по размерам земельных участков для применения специального налогового режима для крестьянских или фермерских хозяйств, отмена норм по освобождению от уплаты отдельных видов налогов и т.д.

Наряду с указанными изменениями практически во всех государствах – участниках СНГ вносились изменения, предполагающие дополнительные льготы в налогообложении субъектов малого предпринимательства. Так, в Республике Армения, Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации увеличены размеры предельных доходов для целей применения специальных (упрощенных, льготных) режимов налогообложения для субъектов малого бизнеса (по упрощенной и патентной системам налогообложения), в Азербайджанской Республике, Республике Армения, Кыргызской Республике и Республике Таджикистан введены нормы по освобождению от уплаты ряда налогов (например, НДС), а также по снижению ставок по ряду налогов для отдельных категорий налогоплательщиков. В Республике Армения введено льготное налогообложение для семейного предпринимательства.

Кроме того, в Российской Федерации в целях снижения затрат на этапе начала бизнеса принята норма, предусматривающая предоставление субъектам Российской Федерации права в 2015–2020 годах устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей налоговую ставку в размере 0 % в рамках применения ими упрощенной или патентной системы налогообложения в течение двух налоговых периодов (налоговые каникулы) в зависимости от самостоятельно определенного субъектом Российской Федерации вида деятельности индивидуальных предпринимателей в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых применяются данные налоговые каникулы.

Таким образом, государства – участники СНГ активно используют действующие налоговые режимы в качестве инструментов налогового стимулирования для развития субъектов малого предпринимательства.

Совершенствование мер государственной поддержки предприятий малого бизнеса государств – участников СНГ и развитие механизмов адекватного и эффективного регулирования в сфере налогообложения позволяет стимулировать количественный и качественный рост малых предприятий, повышать рентабельность их деятельности и создавать предпосылки для увеличения объемов инвестиций в экономику.

Обмен опытом и современной информацией о практике применения специальных режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства способствуют гармонизации налогового законодательства государств – участников СНГ.