Ю.В. Мишин

ВЫБОР СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА БАЗЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ

THE CHOICE OF THE TAX SYSTEM TO SMALL BUSINESSES BASED ON THE USING OF ECONOMIC-MATHEMATICAL METHODS

Аннотация: *в статье рассматриваются вопросы обоснования налоговых режимов для малых предприятий Российской Федерации. В качестве основного инструмента предлагается использование метода линейного программирования с целевой функцией максимизации остающейся в распоряжении хозяйствующего субъекта массы прибыли. Предлагаемый подход реализован в программной среде MathCAD на примере торгового предприятия ООО «Технопромимпорт». Оптимальной для данного предприятия является упрощенная система налогообложения. Применение этой системы (по сравнению с другими налоговыми режимами) обеспечивает данному предприятию минимальную налоговую нагрузку -296 т.р. и максимальную массу чистой прибыли.*

Ключевые слова: *малые предприятия, налоговые системы, линейное программирование, целевая функция максимизации чистой прибыли.*

Abstract: *the article deals with the problem of selecting the rational tax regime for small enterprises of the Russian Federation. The author considers a linear programming as a basic tool for solving this problem (objective function – maximization of net profit). Current approach was realised at trading company LLC «Technopromimport» using «Mathcad» software. A simplified system of taxation is recommended for this enterprise.The usage of this system provides the minimum tax burden – 296 thousand rubles compared to other tax regimes and maximizes company net profit.*

Keywords: *small enterprises, tax systems, linear programming, objective function maximization of net profit.*

Малый и средний бизнес является в рыночных условиях ведущим сектором экономики любой страны, определяющим темпы экономического роста, структуру и качество валового внутреннего продукта (ВВП). Во всех развитых зарубежных странах на долю малого бизнеса приходится 60-70% всего ВВП. В таких странах как США, Япония, Германия, Франция и Великобритания подавляющую часть от общего количества предприятий составляют малые и средние. Их основными отличительными специфическими особенностями являются небольшие численность занятых (не более 500 человек) и размер основного капитала. Ими производится почти половина объема выпускаемой продукции. Как правило, такие предприятия, обеспечивают 75-80% новых рабочих мест по сравнению с крупными товаропроизводителями, у которых наблюдается сокращение численности работающих.

В настоящее время отечественное предпринимательство не стало динамично развивающимся сектором экономики по сравнению с зарубежными странами. Сегодня в малом бизнесе России по официальным данным занято 16,7 млн. человек (25% от общего числа работающих). Его вклад в ВВП Российской Федерации достигает 10-12%. Однако, по данным Международной федерации мелких и средних предприятий, сегодня в мире малые предприятия производят около 50% объемов продукции, в них занято 50% работающих, они инвестируют свыше 30% объемов капитальных вложений и экспортных поставок продукции [2,3,4].

Одним из наиболее действенных механизмов поддержки малого бизнеса является льготное налогообложение, которое позволило бы улучшить экономическое состояние субъектов малого предпринимательства и дало толчок к их развитию в

отраслях производственной сферы. Опыт многих зарубежных стран показывает, что учет специфики малого бизнеса при разработке налоговых режимов позволяет в короткие сроки добиться желаемых результатов.

В целях стимулирования развития малого и среднего бизнеса в Налоговом кодексе Российской Федерации (разделе 8.1) [1] помимо основного режима установлены четыре специальные налоговые системы: для сельскохозяйственных производителей, упрощенная, на вмененный доход и при выполнении соглашений о разделе продукции (табл. 1).

Поэтому перед субъектами малого предпринимательства встает проблема выбора оптимальной для него системы налогообложения, позволяющей на законных основаниях снизить налоги в бюджет. Предпосылками для этого, помимо уменьшения налогового бремени, является привлечение в оборот дополнительных собственных средств, а также снижение различных коммерческих рисков. В конечном итоге это позволит существенно усилить уровень конкурентоспособности предприятия, поскольку налоговая нагрузка является дополнительным фактором роста цен.

Рассмотрим выбор оптимальной системы налогообложения малого бизнеса на примере ООО «Технопромимпорт». Общество с ограниченной ответственностью «Технопромимпорт» было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 12 сентября 2006 года. Учредителями ООО «Технопромимпорт» являются физические лица.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Уставный капитал общества составляет один миллион четыре тысячи рублей.

ООО «Технопромимпорт» занимается розничной торговлей пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. Компания арендует под магазин первый этаж отдельно стоящего здания. Общая площадь составляет 300 м^2, включая торговые залы, подсобные помещения и склады. Площадь первого торгового зала – 75 м^2; второго – 25 м^2 и третьего – 45 м^2. Основные показатели деятельности ООО «Технопромимпорт» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности ООО «Технопромимпорт» в 2009-2011 гг.

Показатели	Период			Изменение (+; -), тыс. руб.		Темп роста, %	
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г. к 2009 г.	2011 г. к 2010 г.	2010 г. к 2009 г.	2011 г. к 2010 г.
Выручка от продажи продукции (тыс. руб.)	40544	43046	43118	+2502	+72	106,2	100,2
Себестоимость проданной продукции (тыс. руб.)	37655	39656	39370	+2001	-286	105,3	99,3
Прибыль (тыс. руб.)	2889	3390	3748	+501	+358	117,3	110,6
Численность работающих (чел.)	68	70	70	+2	-	104,00	100,00
Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	1339,0	1649,8	2100,5	+310,8	+450,7	123,2	127,3

Среднемесячная зарплата 1 работника (тыс. руб.)	8,0	9,8	10,9	+1,8	+1,1	123,2	111,4
Производительность труда (тыс. руб./чел.)	1621,8	1655,6	1658,4	+33,8	+2,8	102,1	100,2

Компания имеет устойчивую динамику роста основных показателей деятельности. Так, выручка от реализации товаров, работ и услуг в 2011 году (по сравнению с 2010 годом) увеличилась на 0,2%, а прибыль – на 10,6%. При этом темп роста среднемесячной заработной платы одного работающего составил 11,4%, а производительности труда 0,2%.

Применительно к условиям ООО «Технопромимпорт» ее руководитель может выбрать 3 системы налогообложения: общую, упрощенную и на вмененный доход. Общая система налогообложения предусматривает ведение в полном объеме бухгалтерского учета и уплату всех основных налогов – НДС, на прибыль, на имущество и ЕСН. В случае, когда организация занимается розничной торговлей (оказанием услуг общественного питания), осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала (зала обслуживания посетителей) менее 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (общественного питания), она имеет право применять упрощенную систему налогообложения (УСНО).

Фактически УСНО представляет собой замену общих налогов (НДС, налога на прибыль, налога на имущество и единого социального налога) одним платежом, однако, он не является фиксированным и зависит от результатов деятельности налогоплательщика.

В свою очередь правом на использование системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход имеют только организации, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности, приведенный в п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ. Данная система налогообложения предусматривает замену общих налогов (НДС, на прибыль, имущество, ЕСН) на один фиксированный платеж, не зависящий от результатов деятельности налогоплательщика. Фиксированный платеж определяется в зависимости от имеющегося производственного потенциала налогоплательщика (численности работников, количества торговых мест, площадей торговых залов и т.д.).

В целях выбора оптимальной налоговой системы сформируем на основе использования метода линейного программирования оптимальные планы торговой деятельности для каждого из налоговых режимов. В качестве целевой функции берется максимизация остающейся в распоряжении предприятия массы прибыли [6].

Целевая функция для общего режима налогообложения имеет следующий вид:

$$f(Q) = (\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i - \sum_{i=1}^{N} V_i * Q_i) - FC - Tax \rightarrow \max$$

$$Tax = \frac{(\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i - \sum_{i=1}^{N} V_i * Q_i) - FC}{} * 0.2 + (\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i) * 0{,}18 \qquad 1.18$$

где P_i – цена за единицу изделия i-ой группы (руб.),

Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении,

V_i – средневзвешенные переменные издержки на единицу продукции

(руб.),
FC – постоянные издержки (руб.),
Tax – налоги (руб.),
N – количество номенклатурных групп изделий,
0,2 – ставка налога на прибыль,
0,18 – ставка налога на добавленную стоимость.

Ограничения задаются в виде:

$$\sum_{i=1}^{N}(P_i \cdot Q_i / n) > 150$$

$$\sum_{i=1}^{N}(P_i \cdot Q_i) / PT > 100$$

где P_i – цена за единицу изделия i-ой группы (руб.),
Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении,
N – число номенклатурных групп изделий,
n – объем продаж с 1 м^2 (руб.),
PT – производительность труда одного работающего (руб.).

Целевая функция максимизации остающейся у предприятия массы прибыли для упрощенной системы налогообложения выглядит следующим образом:

$$Tax = (\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i - \sum_{i=1}^{N} V_i * Q_i) - FC * 0{,}15$$

$$f(Q) = (\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i - \sum_{i=1}^{N} V_i * Q_i) - FC - Tax \rightarrow \max$$

где P_i – цена за единицу i-ого изделия (руб.)
Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении
V_i – средневзвешенные переменные издержки на единицу продукции (руб.)
FC – постоянные издержки (руб.)
Tax – налоги (руб.)
N – число номенклатурных групп изделий
0,15 – ставка налога.

Ограничения задаются в виде:

$$\sum_{i=1}^{N}(P_i * Q_i / n) < 150$$

$$\sum_{i=1}^{N}(P_i * Q_i) / PT < 100$$

$$\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i < 60000000$$

где P_i – цена за единицу i-ого изделия (руб.)
Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении
N – количество номенклатурных групп изделий
n – объем продаж с 1 м^2 (руб.)
PT – производительность труда одного работающего (руб.).

Целевая функция максимизации чистой прибыли для системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход принимает следующий вид:

$$f(Q) = (\sum_{i=1}^{N} P_i * Q_i - \sum_{i=1}^{N} V_i * Q_i) - FC - Tax \rightarrow \max$$

$$Tax = (1800 * 1{,}295 * 3 * \sum_{i=1}^{N} (P_i * Q_i / n)) * 0.15$$

где P_i – цена за единицу i-ого изделия (руб.),
Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении,
V_i – средневзвешенные переменные издержки на единицу продукции (руб.),
FC – постоянные издержки (руб.),
Tax – налоги (руб.),
N – число номенклатурных групп изделий,
n – объем продаж с 1 м^2 (руб.),
1800 – базовая доходность (руб.), установленная Налоговым кодексом для данного вида деятельности,
1,295 – установленный законодательно корректирующий коэффициент дефлятор,
0,15 – ставка налога.

Ограничения задаются в виде:

$$\sum_{i=1}^{N} (P_i * Q_i / n) < 150$$

$$\sum_{i=1}^{N} Q_i / PT < 100$$

где P_i – цена за единицу i-ого изделия (руб.),
Q_i – объем продаж изделий i-ой группы в натуральном выражении,
N – число номенклатурных групп изделий,
n – объем продаж с 1 м^2 (руб.),
PT – производительность труда одного работающего.

Формирование оптимальных планов торговой деятельности по критерию максимизации остающейся в распоряжении предприятия прибыли для каждого из налоговых режимов (общему, упрощенному и на вмененный доход) было произведено на базе пакета MathCAD. Результаты расчетов представлены в таблице 2.

На основании их анализа, можно рекомендовать предприятию ООО «Технопромимпорт» использовать упрощенную системы налогообложения. Эта система (по сравнению с другими налоговыми режимами) обеспечивает данному хозяйствующему субъекту минимальную налоговую нагрузку в 296 т.р. и максимальную массу остающейся в его распоряжении прибыли 3652 тыс. руб.

Таблица 2

Результаты расчетов налогов ООО «Технопромимпорт» на 2012 год (тыс. руб.)

Система налогообложения	Объем продаж	Прибыль	Налоги	Чистая прибыль(.)

Общая	46100	3090	418	2672
Упрощенная	46000	3948	296	3652
На вмененный доход	45279	3600	376	3224

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Комментарий к последним изменениям // Под ред. Г.Ю. Касьяновой (7-е изд., перераб. и доп.). – М., 2009.

2 Андреев И. М. Налогообложение субъектов малого предпринимательства // «Налоговый вестник». 2005. № 10. С.21-24.

3. Волконский В. А. О роли малого и среднего бизнеса в России и мире // Экономика и математические методы. 2005. Т. 41. № 1.С.43-48.

4. Дадашев А. Ресурсная эффективность малых предприятий // Экономист. 2006. № 6, с.30-35.

5. Грудицына Л. Ю., Климовский Р. В. Налогообложение малого бизнеса по упрощенной системе налогообложения: юридический справочник. – М., 2006.

6. Фомин Г.П. Математические методы и модели в коммерческой деятельности. Учебник. – М., 2005.