

УДК 336.2

*Юдина В.С.*

*магистрантка*

*2 курс, департамент магистратуры (бизнес-программ)*

*Научный руководитель: Митрофанова Я.С., к.э.н.*

*Тольяттинский государственный университет*

*Россия, г. Тольятти*

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОМПАНИИ И ВОЗМОЖНОСТЬ СОВМЕЩЕНИЯ РАЗЛИЧНЫХ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Аннотация: В статье рассматриваются вопросы возможности совмещения различных систем налогообложения на предприятиях. Также анализируются особенности ведения учета в условиях совмещения различных систем налогообложения. Правильно выстроенная учетная система в условиях различных систем налогообложения позволит избежать проблем с налоговыми органами и сформировать эффективную базу для аналитики и стратегического планирования дальнейшего развития бизнеса.*

*Ключевые слова: система налогообложения, учетная политика, ОСНО, УСН.*

*Udina V.S.*

*graduate student*

*2 course, department of magistracy (business programs)*

*Tolyatti State University*

*Russia, Tolyatti*

## **COMPANY'S ACCOUNTING POLICIES AND POSSIBILITY OF COMBINING DIFFERENT TAX SYSTEMS**

*Abstract: The article discusses the issues of the possibility of combining various systems of taxation at enterprises. It also analyzes the features of accounting in*

*the context of combining various taxation systems. A properly built accounting system in the context of various taxation systems will avoid problems with tax authorities and form an effective basis for analytics and strategic planning for further business development.*

*Keywords: taxation system, accounting policy, OSNO, USN.*

В условиях экономического кризиса и пандемии для многих предпринимателей достаточно остро стоит вопрос экономии средств. Особенно этот вопрос очень остро стоит для малого бизнеса, который очень пострадал за время пандемии.

Одним из вариантов режима экономии является совмещение налоговых режимов, которое позволяет организациям и индивидуальным предпринимателям сэкономить на налогах и упростить учёт. Налоговый кодекс РФ предоставляет возможность совмещения одной организацией нескольких налоговых режимов [1].

Рассмотрим отдельные системы налогообложения более подробно. Так, например, общая система налогообложения (ОСНО) является самым сложным налоговым режимом. Эта система характеризуется сдачей всех отчетностей, ведением полного бухгалтерского и налогового учета. При создании юридического лица (ЮЛ) или лица, регистрирующегося в качестве индивидуального предпринимателя (ИП), данный режим присваивается автоматически, за исключением случаев, когда юридическое лицо или индивидуальный предприниматель добровольно подает заявление на применение иного режима налогообложения в территориальный налоговый орган. В общей системе налогообложения отсутствуют ограничения по выбору вида деятельности (их может быть несколько), по количеству сотрудников, а также нет ограничений по полученному доходу [2].

На наш взгляд, можно выделить следующие положительные черты применения налогового режима ОСНО:

- практически отсутствуют ограничения по видам деятельности организации;
- возможность сотрудничества с партнерами, работающих с налогом на добавленную стоимость (НДС);
- отсутствие ограничений по количеству сотрудников в штате;
- стоимость основных средств, находящихся на балансе у предприятия не лимитирована;
- возможность работать через представительства и филиалы;
- при документальном подтверждении убытка по отчетному периоду, организация освобождается от уплаты налога на прибыль;
- при сдаче отчетности с нулевыми показателями, организация вправе подать единую (упрощенную) отчетность, включив туда данные показатели.

Упрощенная система налогообложения (УСН) регламентируется главой 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации. Данный специальный режим могут применять как организации, так и индивидуальные предприниматели [1]. В УСН, где объектом выступают доходы, налоговая ставка равна 6%. Также ставка может быть 15% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Также рассмотрим патентную систему налогообложения (ПСН), которую могут применять только индивидуальные предприниматели. Особенностью данного режима является отсутствие налоговой декларации и получение разрешения на осуществление конкретной деятельности – патента. Стоимость патента может зависеть от количества работников, площади, количества транспортных средств и т.д.

Рассмотрим также единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), который является специальным налогом для индивидуальных предпринимателей и организаций, занимающихся растениеводством, животноводством, лесным и сельским хозяйствами. Перейти на данный специальный режим при создании юридического лица или индивидуального предпринимателя можно через подачу уведомления в течение 30 дней с момента регистрации, но, если ранее велась деятельность на общем или ином специальном режимах, то перейти на ЕСХН можно только с начала следующего календарного года [2].

Далее в таблице 1 мы представили варианты совмещения различных специальных налоговых режимов.

Таблица 1 – Возможность совмещения различных систем налогообложения

Налоговые режимы	Организация	Индивидуальный предприниматель
ОСНО и УСН	нет	нет
ОСНО и ЕСХН	нет	нет
ОСНО и ПСН	нет	да
УСН и ЕСХН	нет	нет
ПСН и УСН	нет	да
ПСН и ЕСХН	нет	да

К сожалению, в соответствие с законодательством, не может быть совмещена упрощенная система налогообложения с ЕСХН. Также она не применяется одновременно с общей системой, поскольку данные режимы применяются в отношении всех видов осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

Совмещение налоговых режимов невозможно без отдельного учета. Конкретная методика будет зависеть от того, какие именно режимы решено совмещать. Но и объединяющие факторы, безусловно, присутствуют. Налогоплательщику следует вести отдельно учет

показателей, влияющих на налоговые вычеты и показателей, которые формируют налогооблагаемую базу, объект налогообложения [3].

Стоит также отметить, что обязанность налогоплательщика, совмещающего режимы налогообложения, вести отдельный учёт установлена законодательством, а ответственность за нарушение этого требования не установлена. Но отсутствие такого учета приводит к искажению сведений о налогах, недоплате, что, в свою очередь, влечет за собой налоговую ответственность.

Вести учет на предприятии правильно важно не только для того, чтобы не было проблем с налоговыми органами. Это также позволяет дать реальную оценку эффективности собственной деятельности для аналитики и стратегического планирования дальнейшего развития бизнеса.

#### **Использованные источники:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2019) [Электронный ресурс]. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/).

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

3. Абашева Н.С. Учетная политика организации: инструмент налогового планирования на микроуровне и сфера государственного регулирования // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2020. - № 12. - С. 258-262.