

ОПТИМИЗАЦИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Е.Н. Колосова

Нижегородский коммерческий институт

Исследуются вопросы оптимизации специальных налоговых режимов в розничной торговле. Особое внимание уделяется механизму исчисления единого налога на вмененный доход. Предлагается новый подход к оптимизации специальных налоговых режимов в розничной торговле.

Вопросам оптимизации налогообложения в последнее десятилетие уделяют внимание многие экономисты. Авторы придерживаются различных точек зрения при выборе целей и способов оптимизации. Как правило, этот процесс предполагает проведение мероприятий налогового планирования и минимизацию налоговых платежей, основной целью которых выбираются сокращение налогов или увеличение финансовых ресурсов плательщика [1, 2]. На наш взгляд, оптимизация налогообложения должна осуществляться с целью выбора наилучшего варианта уплаты налогов и сборов на основании параметров, влияющих на формирование налоговых баз. При этом наилучший вариант уплаты налогов и сборов основывается на критериях, учитывающих оптимальный размер налоговых поступлений и максимальную рентабельность бизнеса.

В современной экономической науке предпринимаются попытки разработки мероприятий и систематизации методов налогового анализа в деятельности хозяйствующих субъектов [3, 4, 5, 6]. В большинстве случаев это предложения для организаций, применяющих общую систему налогообложения, которые трудно-реализуемы в рамках специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы являются важным элементом налогового администрирования государства, поскольку оказывают значительное влияние на условия предпринимательской деятельности в различных отраслях экономики. Уже отмечалось, что специальный налоговый режим как система мер налогового регулирования, должен быть направлен на достижение определенных целей налоговой политики государства и налогоплательщика [7]. Анализом специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход начиная с 1999 года, занимались Е.В. Шкробела, Н.И. Малис, М.В. Волкова, С.Н. Рагимов и другие ученые [8, 9, 10, 11, 12]. В работах этих авторов особое внимание уделяется сравнительному анализу налогового законодательства в рамках специальных налоговых режимов в динамике за последние годы, предпринимаются попытки сопоставления режимов по различным параметрам, таким как условия применения, число и виды уплачиваемых налогов, механизму исчисления и уплаты специфического налога и т.д. В то же время, необходимо отметить, что, несмотря на актуальность проводимых исследований, авторы недостаточное внимание уделяют отраслевой специфике при оценке специальных налоговых режимов, которая зачастую является основным критерием в создании налоговых режимов РФ.

Анализируя режим в виде единого налога на вмененный доход, экономисты подчеркивают целесообразность его введения в тех отраслях предпринимательской деятельности, где трудно проконтролировать наличный денежный оборот, подразумевая, как правило, деятельность малого и микро-бизнеса в розничной

торговле. Сейчас единый налог на вмененный доход устанавливается по решению субъекта Российской Федерации в розничной торговле для магазинов и павильонов с площадью торгового зала не более 150 кв. м., в нестационарной и разносной торговле. Объект обложения единым налогом – вмененный доход, рассчитанный на основании базовой доходности на единицу физического показателя и корректирующих коэффициентов базовой доходности. Расчет суммы единого налога производится с учетом налоговой ставки, значения базовой доходности на единицу основного физического показателя (квадратный метр торговой площади, количество рабочих мест и т.д.), числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, которые определяются в зависимости от условий и обстоятельств осуществления предпринимательской деятельности.

В последние 5 лет розничная торговля является одной из наиболее динамично развивающихся отраслей экономики РФ. Так, в рейтинге Global Retail Development Index, составляемом А.Т. Kearney, Россия второй год подряд занимает первое место, как наиболее привлекательная страна для торговых инвестиций [13]. Значение интегрального показателя, на основании которого происходит оценка зависит от комбинации четырех параметров: минимального риска страны для инвестирования, минимальной современной торговой площади на одного жителя страны, минимального количества национальных розничных торговых точек в стране и оптимального периода времени для инвестиций.

В отечественную торговлю приходят крупнейшие компании Европы, от чего модернизация торговли значительно ускоряется, под воздействием конкуренции распространяются эффективные и новые для страны модели и формы дистрибуции, усиливается ее влияние на производство [14]. Основная часть оборота розничной торговли Нижегородской области имеет негосударственную форму собственности и сконцентрирована в городах и поселках городского типа. В собственности обществ с ограниченной ответственностью находится 45 процентов торговых точек: ярмарки, промышленные и продовольственные рынки, рынки автозапчастей, торговые ряды, треть по числу торговых точек — МУП и МУЧ, владеющие рынками, торговыми площадками, центром организации контроля уличной торговли и платных парковок. В торговле функционирует 43–46 процентов общего числа малых предприятий России, занято 30 процентов общего числа работников. Торгующими организациями сформировано 80 процентов оборота розничной торговли, остальная часть реализуется на вещевых, смешанных и продовольственных рынках.

В городах-миллионниках, начиная с 1998 года, наблюдаются схожие тенденции развития розничной торговли: строительство крупных торговых комплексов, увеличение торговых площадей; специализация бизнеса на целевых сегментах, группах потребителей. Для малых предприятий потребительского рынка и услуг социальной значимости планируется создание специальной схемы расположения с учетом пешеходной доступности, комфортности проживания, создания конкурентной среды и отвлечения покупателей от неорганизованной рыночной торговли. Мелкорозничная торговля не требует особых условий продажи и осуществляется через нестационарные торговые точки — палатки, киоски, ларьки, которые, если их площадь менее 20 кв.м., относятся к нестационарным объектам. В торговле происходит постепенная ликвидация и укрупнение рынков, с целью создания четырех типов рынков: универсальных с полным ассортиментом продовольственных и непродовольственных товаров; специализированных, где 60% мест занима-

ет определенная группа товаров; продовольственных и сельскохозяйственных с последующей реорганизацией рынков в оптовые и мелкооптовые компании.

Необходимость соответствия ограничению по площади магазина приводит к дроблению торговых площадей мелких и средних собственников, аренде и субаренде площадей торговых центров, собственники торговых домов и центров торговли в свою очередь произвольно устанавливают ставки арендной платы и стандарты в использовании торгового оборудования для арендаторов. Реальный доход отдельно стоящего киоска или ларька в несколько раз выше дохода, приносимого палаткой или торговым местом на рынке или ярмарочной площадке, в то же время размер вмененного налога при прочих равных условиях одинаков. Как показывает российский опыт торговой деятельности, минимизируя налоговые платежи по единственному налогу на вмененный доход, предприниматели арендуют торговые площади в магазинах или торговых центрах небольшого размера, с целью соответствия определению «торговое место», вместо создания собственного независимого стационарного магазина или большого отдела. Торговля вразвоз и вразнос предполагает расчет вмененного налога с одного работника, причем данный вид торговли осуществляется индивидуальными предпринимателями, что, на наш взгляд, существенно ограничивает потенциальный круг налогоплательщиков.

В связи с этим одной из основных проблем следует выделить существующую взаимосвязь между объектами обложения при расчете единого налога на вмененный доход и вмененным доходом. Размер единого налога на вмененный доход не только не учитывает фактический результат торгово-закупочной деятельности, но и зависит от формата торговой точки, которая в свою очередь не всегда является определяющим фактором размера выручки от реализации продукции и затрат на приобретение товара.

Проведенная оценка эффективности критериев для расчета единого налога на вмененный доход в розничной торговле на примере Княгининского райпо Нижегородской области показала, что ЕНВД не всегда имеет прямую корреляцию с объемом товарооборота; наиболее значимым критерием в настоящее время для расчета налога является площадь торгового зала, но данная зависимость не всегда справедлива; возврат к ранее применяемой системе расчета налога от численности работников неэффективен, взаимосвязь местоположения торговой точки и потока покупателей учитывается незначительно [15].

На наш взгляд, государство, создавая условия для осуществления предпринимательской деятельности должно быть уверено в том, что налогоплательщик полностью и своевременно будет выполнять обязанности по уплате налогов и сборов. Для того чтобы гарантировать государству уплату налогов и сборов налогоплательщик должен вести хозяйственную деятельность надежно и устойчиво на основании бизнес-плана.

Для оптимизации специального налогового режима в розничной торговле нами предлагается метод установления такой ставки единого налога, которая обеспечивает максимум налоговых поступлений и желаемую рентабельность для предпринимателя. Для реализации метода учитываются прогнозные затраты на закупку и доставку одной единицы товара, постоянные затраты, прогнозируемый спрос и цены реализации на каждый товар в расчете на квартал. В результате с помощью пакета программ нелинейного математического программирования предлагаются цены и объемы реализации товаров, наилучшая ставка единого налога с выручки от реализации продукции, максимизирующие налоговые платежи

от данного налогоплательщика и обеспечивающие ему получение желаемой рентабельности.

Мы считаем, что применение специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход в розничной торговле нецелесообразно, поскольку механизм исчисления налога не учитывает особенностей хозяйственной деятельности этой динамично развивающейся отрасли, налоговый режим не позволяет проводить мероприятия по оптимизации налогообложения. Предлагаемая методика построения специального налогового режима на основании единого налога с выручки от реализации продукции позволяет учитывать цель государства в части повышения налоговых поступлений, с одновременным обеспечением налогоплательщику желаемой рентабельности бизнеса, также в результате налогоплательщик получает прогноз цен и объемов реализации на определенный отчетный период, что является основой для формирования других показателей бизнес планирования.

Литература

1. Нарышкин А. В двух шагах от налоговой оптимизации. — Директор-инфо, 2003. № 21.
2. Налоговая оптимизация // Отечественные записки, 2002. № 4–5.
3. Бабков А.Г. Экономико-математическое моделирование оптимизации уровня налогообложения. Экономический анализ: теория и практика, 2003. № 3. С. 2–6; С. 32–34.
4. Басалаева Е.В. Методика управления налогами на предприятии // Финансы, 2003. С. 30–33.
5. Вареха Ю.М. Совершенствование российской системы налогообложения // Аудит и финансовый анализ, 1998. № 3. С. 98–101.
6. Девликамова Г.В. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности предприятия // Финансы, 2001. № 8. С. 40–42.
7. Колосова, Е.Н. Экономическое содержание и основные параметры специальных налоговых режимов / Е.Н. Колосова // Электронный журнал «Исследовано в России» Электронный адрес <http://zhurnal.aep.relarn.ru/articles/2004/149.pdf>
8. Шкребела Е.В. За двумя зайцами... //Отечественные записки, 2002. № 4–5.
9. Шкребела Е.В. Будет ли малому бизнесу проще жить с упрощенным налогообложением? //Отечественные записки, 2003. № 1. С.15–20.
10. Малис Н.И. Налогообложение малого бизнеса // Финансы, 2003. № 1. С. 28–31.
11. Малис, Н.И. Единый налог на вмененный доход – панацея от всех бед? / Н.И. Малис, Л.А. Левицкая // Финансы, 2001. № 2. С. 21–24.
12. Рагимов, С.Н. Еще один дебют упрощенной системы / С.Н. Рагимов, М.В. Волкова // Финансы, 2004. № 1. С. 30–33.
13. A.T. Kearney analysis. Global Retail Development Index. Emerging Market Priorities for Food Retailers. — USA. — P. 2.
14. БИКИ. 6. VIII, 2002. ЕМ. — С. 5.
15. Колосова Е.Н. Оценка эффективности критериев для расчета единого налога на вмененный доход в розничной торговле // Проблемы развития предприятий: теория и практика: Материалы 4-й Международной научно-практической конференции. Ч. 1. Проблемы экономики и перспектив раз-

вития промышленного комплекса Самарской области. Экономика предприятия. Организация производства. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. — Самара: Изд-во Самар. гос. экон. акад., 2004. — 468 с.