

Гражданкина Ольга Анатольевна, Шапошникова Светлана Владимировна
**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

В статье проводится характеристика основных положений упрощенной системы налогообложения в Таможенном союзе, рассматриваются теоретические предпосылки и практика применения. Акцентируется внимание на общих чертах и характерных особенностях существенных элементов налогообложения, которые присущи каждому государству.

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2013/1/14.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2013. № 1 (68). С. 44-46. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2013/1/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

её распяли... // Огонь лизал, и стрелы рвали Святую плоть... // И по ночам, // В порыве безысходной муки, // Её обугленные руки // Простёрты к зимним небесам...» [Там же, с. 135-136].

Подчеркивается М. Волошиным и единство Реймской Богоматери с создавшим её народом, она растворена в нём, в его природе, в его характере и его бунте. Сжигаемая, истязаемая и создаваемая снова и снова, она словно заколдована, приговорена вечно проходить вместе с Францией через все уготованные ей испытания и потрясения: «...Земными создана руками, // Она сама была землей - // Ее лугами и реками, // Ее предутренними снами, // Ее вечерней тишиной...» [Там же, с. 136].

Реймский собор в данном стихотворении Волошина «обрастает» новым содержанием, которое отсылает читателя и к словам Родена, и к истории Франции, и к библейской символике. Реймская Богоматерь словно вытекает М. Волошиным из стен древнего храма, и именно в этом, новом образе заключается основное смысловое наполнение стихотворения. Стоящая на коленях страдающая мать - это всегда больше, чем просто молящаяся женщина, это архетип, а значит и Мать-земля, и Богородица, и Родина-мать и, разумеется, всё та же земная коленопреклоненная женщина. Реймская Богоматерь поэтому является образом, в котором гармонично сочетаются черты Пресвятой Девы, обращённой к небу с просьбой о помиловании заблудившегося в политических войнах человечества, и обыкновенной земной женщины, молящей Бога о спасении своих родных в тяжёлые годы гражданских войн и революций.

Список литературы

1. Волошин М. А. Избранные стихотворения / сост., вступ. ст. и примеч. А. В. Лавров. М.: Советская Россия, 1988. 384 с.
2. Геллер Л. Воскрешение понятия, или Слово об экфрасисе // Экфрасис в русской литературе: сб. тр. Лозаннского симпозиума. М., 2002. С. 5-22.
3. Меднис Н. Е. Религиозный экфрасис в русской литературе // Критика и семиотика. Новосибирск, 2006. Вып. 10. С. 58-67.

УДК 336.025

Экономические науки

В статье проводится характеристика основных положений упрощенной системы налогообложения в Таможенном союзе, рассматриваются теоретические предпосылки и практика применения. Акцентируется внимание на общих чертах и характерных особенностях существенных элементов налогообложения, которые присущи каждому государству.

Ключевые слова и фразы: упрощенная система налогообложения; страны Таможенного союза; малые предприятия.

Ольга Анатольевна Гражданкина, к.э.н., доцент

Кафедра «Налоги и налогообложение»

Алтайский государственный университет

Cvetlana250392@mail.ru

Светлана Владимировна Шапошникова

Алтайский государственный университет

Cvetlana250392@mail.ru

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА[©]

Таможенный союз между тремя федеративными государствами: Россией, Беларуссией и Казахстаном, создает единое таможенное пространство, усиливает глобализацию экономики, унификацию налогообложения. Поэтому в работе представлена сравнительная характеристика применения упрощенной системы налогообложения для субъектов малого бизнеса. Отражены общие черты и выявлены характерные особенности, присущие странам - членам таможенного союза. Исследование проведено на основе налогового законодательства этих государств [1-3].

Упрощенная система налогообложения (далее УСН) - это специальный налоговый режим, который применяется организациями и индивидуальными предприятиями наряду с общей системой налогообложения. Под ним понимается особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется в случаях и в порядке, установленном законодательством.

Поведенное исследование показало, что для современной экономики стран Таможенного союза малый и средний бизнес являются приоритетными направлениями развития национальной экономики. В них предусмотрено максимальное упрощение процедур выхода на рынок, создание благоприятных условий хозяйствования, в том числе посредством минимизации налогового бремени и сокращение документооборота. Поэтому в 1995 г. в Казахстане, в следующем году в России, а через год в Республике Беларусь были приняты упрощенные правила налогообложения для малых форм хозяйствования. В следующем десятилетии,

например с 2006 г. в России эти режимы обрели современные черты, которые в последующем претерпели несущественные изменения, направленные на их максимально сближение и унификацию.

Проведенное исследование показало, что прослеживается унификация элементов упрощенной системы налогообложения. Так, минимальные ставки варьируются в пределах 3-6%, а максимальные не превышают 15%. В результате применения исследуемой системы налогоплательщики получают преимущество и освобождаются от уплаты ряда государственных налогов и сборов или уплачивают их по упрощенной схеме и специальным тарифам. Однако предусмотрены ограничения, превышение пределов которых приводит к отмене права применения УСН и перехода на обычную систему налогообложения с последующей уплатой всей совокупности налогов и сборов, применения общих правил бухгалтерского учета и т.д.

Например, в Республике Беларусь для организаций, применяющих упрощенную систему, сохраняется лишь действующий порядок уплаты акцизов, налога на доходы, таможенных пошлин, госпошлины, лицензионных сборов, отчислений в государственные целевые бюджетные фонды, сверхлимитного экологического налога. Плательщиками являются малые предприятия со среднемесячной численностью работников до 15 человек и предприниматели. Они имеют право на применение УСН, если в течение двух кварталов, предшествующих кварталу, с которого они претендуют на применение указанной системы налогообложения, их валовой размер выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 1 090 млн белорусских рублей.

В России предельный размер доходов, при превышении которого налогоплательщики утрачивают право на применение УСН, остался равным 60 млн руб. индивидуального предпринимателя. В Казахстане предельный доход предпринимателя составляет 10 000,0 тысяч тенге, для юридического лица - 25 000,0 тысяч тенге.

Установлены ограничения по видам деятельности. Следует обратить внимание на то, что УСН в этих странах не распространяется на субъекты хозяйствования:

- ✓ производящие подакцизные товары;
- ✓ на предприятия и предпринимателей, производящих и (или) реализующих ювелирные изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней;
- ✓ на участников договора о совместной деятельности;
- ✓ на банки и другие кредитно-финансовые организации, осуществляющие лицензируемую финансовую деятельность;
- ✓ на страховые организации; инвестиционные фонды;
- ✓ на профессиональных участников рынка ценных бумаг и др.

В этих странах введено ограничение по численности персонала от 25 до 100 человек. В законодательстве отдельных стран прописаны ограничения по стоимости имущества. Например, в подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК Российской Федерации отмечено, что с 1 января 2013 г. лимит остаточной стоимости амортизируемого имущества не превышает 100 млн руб.

В Республике Казахстан специальный налоговый режим предусматривается в отношении:

- 1) субъектов малого бизнеса;
- 2) крестьянских (фермерских) хозяйств;
- 3) юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции;
- 4) отдельных видов предпринимательской деятельности.

Фактически в одной системе соединены три российских налога: ЕСХН, УСН, патентная система. Документом, удостоверяющим право применения специального налогового режима в Казахстане, является разовый талон, который подтверждает факт расчета с бюджетом по индивидуальному подоходному налогу. Патент удостоверяет право применения специального налогового режима и подтверждает факт уплаты в бюджет налога.

Крестьянские (фермерские) хозяйства и юридические лица - производители сельскохозяйственной продукции - могут осуществлять расчеты с бюджетом в специальном налоговом режиме для субъектов малого бизнеса.

В этой стране существует специальный налоговый режим, который устанавливает для малых предприятий упрощенный порядок исчисления и уплаты социального налога и корпоративного или индивидуального подоходного налога. Объектом обложения является доход за налоговый период, состоящий из всех видов доходов, полученных на территории Республики Казахстан и за ее пределами.

Налоговым периодом для индивидуального предпринимателя, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе патента, является календарный год; для субъекта малого бизнеса, осуществляющего расчеты с бюджетом на основе упрощенной декларации, - квартал.

Практически во всех странах союза в случае осуществления субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим, нескольких видов предпринимательской деятельности доход определяется суммарно от осуществления всех видов деятельности.

Существуют различия в выборе налогов, которые можно не уплачивать при УСН. Например, в России и Белоруссии, в которых исследуемая категория может НДС не уплачивать, в Казахстане, напротив, НДС уплачивается, но для субъектов малого бизнеса, применяющих специальный налоговый режим, в доход за налоговый период сумма этого налога не включается.

Следующее отличие заключается в том, что субъекты малого предпринимательства Казахстана вправе самостоятельно выбрать только один из ниже перечисленных порядков исчисления и уплаты налогов, а также представления налоговой отчетности по ним:

- 1) общеустановленный порядок;
- 2) специальный налоговый режим на основе разового талона;
- 3) специальный налоговый режим на основе патента;
- 4) специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

Данное условие не распространяется на лица, реализующие товары на рынках (за исключением осуществляющих торговлю в стационарных помещениях на территории рынков по договорам аренды).

Следует отметить, что в налоговом законодательстве Казахстана предусмотрена следующая норма, согласно которой при переходе на общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов последующий переход на специальный налоговый режим возможен только по истечении двух лет применения общеустановленного порядка. В других странах предусмотрена возможность ежегодного изменения системы.

Специальный налоговый режим на основе разового талона применяют физические лица, деятельность которых носит эпизодический характер. Под предпринимательской деятельностью, носящей эпизодический характер, понимается деятельность, осуществляемая в общей сложности не более девяноста дней в году. Следует обратить внимание, что подобная система действовала в начале 90-х гг. прошлого века и в России, но постепенно от её использования отошли. С 2013 г. практически во всех регионах России вводится патентная система.

Унификация проявляется и в порядке исчисления и уплаты налогов. Так, исчисление налогов на основе упрощенной декларации производится субъектом малого предпринимательства самостоятельно путем применения к объекту обложения за отчетный налоговый период соответствующей ставки налогов. Предусмотрена специальная упрощенная форма налоговой декларации, которая представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика.

Во всех странах выбор упрощенной системы является добровольным и может расцениваться в качестве взаимовыгодного для двух сторон. С одной стороны, налогоплательщики минимизируют налоговые платежи, упрощают процедуру расчета с бюджетом. С другой стороны, государство, которое заинтересовано в получении налоговых доходов через сокращение издержек на функционирование налогового аппарата. Поэтому специальные налоговые режимы в той или иной степени удовлетворяют обе стороны.

Проведенный сравнительный анализ налогообложения малого бизнеса, показал, что во всех странах Таможенного союза малый бизнес определен в качестве приоритетного направления государственного регулирования. В настоящее время основной тенденцией развития налогообложения малого бизнеса в экономически развитых странах можно считать стремление к его максимальной рационализации, упрощению, отходу от сложных и трудоемких для разработки и внедрения налоговых схем, оптимизации и повышению налогового администрирования, унификации элементов и систем налогообложения.

Список литературы

1. **Налоговый кодекс Республики Беларусь** [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=Hk0200166&p2=%7BNRPA%7D>
2. **Налоговый кодекс РФ** [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/>
3. **О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс): Кодекс Республики Казахстан** [Электронный ресурс]. URL: <http://www.salyk.gov.kz/ru/taxcode/Pages/default.aspx>

УДК 532.5.031

Физико-математические науки

В работе рассматривается трехмерная математическая модель транспорта наночастиц, которая учитывает следующие факторы: транспорт взвешенных частиц, а также переход донного материала во взвешенное состояние и осаждение. Для описания транспорта взвешенных частиц применяется уравнение диффузии-конвекции-реакции. В качестве вертикальной переменной используется безразмерная переменная $\sigma \in [0, 1]$. При численной реализации модели был использован метод расщепления по пространственным координатам и физическим процессам. На основе разработанных алгоритмов был построен комплекс программ, предназначенный для расчетов полей скорости движения водной среды и транспорта примеси.

Ключевые слова и фразы: транспорт веществ; гидродинамика; уравнение диффузии-конвекции.

Екатерина Евгеньевна Дегтярева

Кафедра высшей математики

Южный федеральный университет

katerina.degtyareva@gmail.com

МАТЕМАТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ ТРАНСПОРТА ДОННЫХ ОТЛОЖЕНИЙ С УЧЕТОМ ГИДРОДИНАМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ[©]

Работа выполнена при поддержке ФЦП «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2009-2013 годы (грант № 14.A18.21.0680).

Введение. Перемещение взвесей и наночастиц под воздействием течений и волн влияет на состояние берегов и подточных каналов, поэтому научные знания о гидродинамических процессах очень важны в условиях