

ВОЗМОЖНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ОТМЕНЫ ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Ефремова Т.М., Марков В.А.

*Тюменская государственная академия мировой экономики, управления и права
(«ТГАМЭУП»)*

С 1 января 2010 года из Налогового кодекса РФ исключена глава 24 «Единый социальный налог». Одновременно с этим, в силу вступил Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, согласно которому организации обязаны перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды. А именно:

- в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование;
- в Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ.

Целью принятия данного закона было, прежде всего, повышение доходной части бюджета Пенсионного фонда, испытывающего много миллиардный дефицит, увеличение притока взносов в социальные фонды и поднятие величины средней пенсии выше прожиточного минимума, увеличение пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам.

Однако с введением страховых взносов увеличивается не только ответственность внебюджетных фондов за получение страховых взносов и распоряжение ими, но и налоговая нагрузка на налогоплательщиков. Особенно малый и средний бизнес, применяющий упрощенную систему налогообложения, так как размер их страховых взносов в 2011 года увеличится с 14% до 34%.

Для предприятий малого бизнеса, работающих в высокотехнологичных секторах и сельском хозяйстве, предусмотрен переходный период до пяти лет, в течение которого увеличение будет компенсироваться из федерального бюджета. Переходный период до 2015 года также предусмотрен для некоторых льготных категорий: инвалидов, общин коренных малочисленных народов Севера и др. С 2015 г. все категории налогоплательщиков обязаны будут платить страховые взносы по полной ставке – 34%. Также отменяются все отсрочки и рассрочки по уплате страховых взносов [3].

По мнению многих специалистов, увеличение страховых взносов в первую очередь будет способствовать сокращению работодателем издержек на фонд оплаты труда [4]. При этом способы сокращения могут быть различные – снижение зарплаты (хотя это и запрещено Трудовым кодексом РФ), переход к конвертным схемам («серым» зарплатам), сокращение штата сотрудников организаций и увеличение числа неофициальных работников и т.д.

Поэтому маловероятно, что поставленная цель повышения доходной части бюджета Пенсионного фонда будет достигнута в ближайшее время.

Заслуживает внимание и тот факт, что взносы не будут начисляться на годовой заработок, больший 415 тыс. рублей (эта предельная величина базы для начисления будет ежегодно индексироваться в соответствии с ростом средней зарплаты). Пенсионные права на эти суммы также не будут распространяться [3]. Тем самым фактически отстраняются из системы государственного пенсионного обеспечения все те, кто зарабатывает больше 35 000 рублей в месяц.

В соответствии с п.п. 15 п. 1 ст. статьи 9 ФЗ от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ взносами не облагаются «суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации».[1] Намерение законодателя понятно – зачем временно пребывающего на территории РФ обеспечивать пенсионными правами, если он не намерен проживать в РФ в дальнейшем. Однако из этого следует, что работодателям выгоднее брать на работу иностранцев, а не граждан РФ. Данное обстоятельство может привести к сокращению официального уровня занятости граждан РФ с одной стороны и увеличению иммиграции с другой.

Помимо увеличения налоговой нагрузки, замена ЕСН на страховые взносы приводит к увеличению административной нагрузки. Существенно увеличивается объем отчетности для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, которую они теперь будут сдавать сразу в три госоргана: Фонд социального страхования, Пенсионный фонд и ИФНС. В результате у налогоплательщиков появляются два новых контролирующих органа – Пенсионный фонд и Фонд социального страхования и как следствие - увеличение числа проверок. Данный факт волнует налогоплательщиков даже больше, чем вопрос увеличения платежей. Во многих организациях малого и среднего бизнеса руководитель сам вел бухгалтерскую и налоговую отчетность, но с введением сдачи отчетности во все внебюджетные фонды, при этом учитывая в дальнейшем сдачу ежеквартального персонализированного отчета и увеличения числа проверок, также

необходимо увеличивать затраты организации на оплату услуг профессионального бухгалтера.

С проблемой увеличения административной нагрузки столкнулись не только организации, но и непосредственно фонды, так как для эффективного функционирования новой системы налоговым органам и Пенсионному фонду РФ необходимо окончательно разграничить полномочия:

- 1) произвести сверку соответствия реестров страхователей Пенсионного фонда РФ с данными ФНС РФ;
- 2) выявить различия в данных по задолженности, определить круг должников;
- 3) модернизировать формы электронной отчетности и способы обработки информации;
- 4) увеличить штат сотрудников Пенсионного фонда РФ.

Последний аспект разграничения полномочий озвучил заместитель министра финансов Сергей Шаталов, по подсчетам которого для эффективного контроля за выплатами взносов придется нанять от 7 до 10 тысяч ревизоров. Значит, придется увеличивать штаты, что ляжет нагрузкой на госбюджет.[3] Только проблема в том – как обеспечить фонды таким количеством кадров. Высказывалось мнение перевода сотрудников из налоговых органов, которые контролировали ЕСН.[4] Но данный вопрос пока не решен, так как сотрудники налоговых органов еще 3 года будут курировать ЕСН (переходный период).

Официально специалисты Пенсионного фонда РФ и ФСС РФ начиная уже с 2010 года получили право проводить совместные выездные проверки организаций по новым страховым взносам (ст. 35 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Однако, из-за незавершенного процесса перераспределения полномочий между налоговыми органами и фондами, специалисты фондов официально заявили, что начать такие проверки планируют не раньше 2011 года, после того, как уже сложится практика применения нового законодательства о страховых взносах и закончится первый расчетный период – год.

В связи с перераспределением полномочий, у налогоплательщиков возникли проблемы с возвратом переплаты по страховым платежам, которые возникли у организаций на 31 декабря 2009 года, так как данный возврат осуществляется уже по новым правилам, которые установлены в статьях 26 и 27 закона №212-ФЗ. То есть вместо того, чтобы направить данные средства, например в оборот и получить дополнительный доход, с которых и будут уплачены страховые взносы, они пока находятся на счетах ПФ РФ.

Новый Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ не делает различий для предприятий, применяющих специальные налоговые режимы налогообложения, и других налогоплательщиков. Например, упрощенная система налогообложения с 2011 года по выплатам страховых взносов приравнивается к общей системе налогообложения. И это удивительно, когда в стране пропагандируется поддержка малого и среднего бизнеса, когда на законодательном уровне ставятся цели увеличить долю малого бизнеса в России до 60-70%.

В современных экономических условиях страны у предприятий малого и среднего бизнеса нет запаса рентабельности, который позволил бы платить дополнительные суммы по страховым начислениям во все фонды. Поэтому цель государства – сбалансировать пенсионную систему – в краткосрочной перспективе достигнута не будет. [2] Однако малый и средний бизнес отреагирует на нововведения по-своему – сокращением фонда оплаты труда организации, официального уровня занятости и налогов, поступающих в бюджетную систему, а главное – развитием «теневое» сектора.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ.
2. <http://www.audit-it.ru/news/account/193432.html>
3. <http://www.audit-it.ru/news/account/192984.html>
4. <http://www.pravcons.ru/publ11-01-2010-3.php>