



затвердження Методики моніторингу створення нових робочих місць» // [Електронний ресурс] // Верховна рада України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1749-13>

2. Методика расчета показателя «Прирост высокопроизводительных рабочих мест в процентах к предыдущему году» // [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://lawru.info/dok/2013/11/14/n7015.htm>

3. Створення нових робочих місць в Україні: Результати та перспективи // Національний інститут стратегічних досліджень. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://old.niss.gov.ua/Monitor/october09/15.htm/>

4. Кожем'якіна С.М. Продуктивність праці на макрорівні: визначення, аналіз та прогнозування : монографія / Кожем'якіна С.М. – К. : ТОВ «НВП «Інтерсервіс», 2012. – 374 с.

Науковий керівник: д.е.н. Кожем'якіна С.М.

Стаття відправлена: 08.04.2017р.

© Мазуров С.А.

ЦИТ: ua117-097

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-097

Силина Т.А., Тхакушинова С.А.

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ МАЛЫХ ФОРМ
РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА
(НА ПРИМЕРЕ МО Г. МАЙКОП)**

Адыгейский государственный университет

Майкоп, ул. Первомайская 208, 385000

Silina T.A., Tkhakushinova S. A.

**SPECIAL TAX REGIMES FOR SMALL FORMS
OF RESTAURANT AND HOTEL BUSINESS
(ON THE EXAMPLE OF THE MUNICIPAL ENTITY "CITY OF MAIKOP")**

Adyge state University,

Russia, Republic of Adygea, Maikop, Pervomayskaya str., 208, 385000

Аннотация. В статье на примере муниципального образования «Город Майкоп» представлена методика оценки специальных режимов налогообложения для ресторанно-гостиничных комплексов с точки зрения выбора наиболее оптимального. Рассмотрены единый налог на вмененный доход и два варианта упрощенной системы налогообложения (УСН). В качестве основных критериев оценки выделены: размер налоговых платежей и затраты на организацию налогового учета.

Ключевые слова: специальный налоговый режим, ресторанно-гостиничный комплекс, ЕНВД, упрощенная система налогообложения, малый бизнес.

Abstract. The article on the example of the municipal entity "City of Maikop" presents a methodology for assessing special taxation regimes for restaurant and hotel complexes in terms of choosing the most optimal. A single tax on imputed income and two versions of the simplified taxation system are considered. As the



main evaluation criteria are allocated: the amount of tax payments and the cost of organizing tax accounting.

Key words: Special tax regimes, restaurant and hotel complex, single tax on imputed income, simplified taxation system, small business.

В регионах, имеющих потенциал для развития туризма, ресторанно-гостиничный бизнес представляет собой комплексный, системообразующий вид экономической деятельности. Адыгея — является территорией с высоким потенциалом развития туризма: здесь есть и горы со снежными склонами и чистым воздухом, и лечебные минеральные воды, и историко-архитектурные объекты и национально-культурный колорит.

Небольшие ресторанно-гостиничные комплексы быстро возводимы, поэтому в кратчайшие сроки могут начать привлекать туристов в регион и приносить прибыль собственникам (инвесторам). Кроме того малые формы ресторанно-гостиничного бизнеса обладают преимуществом в виде возможности применения специальных налоговых режимов, позволяющих сократить налоговое бремя. Но при этом перед налогоплательщиками встает важная задача — выбрать оптимальный для себя налоговый режим.

В данной статье проведено сравнение специальных режимов налогообложения для ресторанно-гостиничного комплекса, расположенного на территории столицы Адыгеи — муниципального образования «Город Майкоп». Эта методика может быть применена для любого муниципального образования РФ, с поправками на региональное законодательство и решения местных органов власти.

При осуществлении данного вида деятельности организациям подходят два специальных налоговых режима — единый налог на вмененный доход (ЕНВД) и упрощенная система налогообложения (УСН).

Объектом налогообложения при ЕНВД признается вмененный доход — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода, и используемый для расчета величины единого налога.

В общем виде ежеквартальная сумма единого налога рассчитывается по формуле:

где БД — базовая доходность (рублей в месяц), установленная в НК РФ (для ресторанов и гостиниц — 1000 руб.);

Фпок — физический показатель, характеризующий соответствующий вид деятельности (для гостиниц и ресторанов — площадь помещений в м²);

К1 — коэффициент-дефлятор (на 2017 г. установлен в размере 1,798);

К2 — корректирующий коэффициент, устанавливаемый органами муниципальных районов, городских округов.

Вопросы применения ЕНВД помимо гл. 26.3 НК РФ регулируются решениями (постановлениями) советов народных депутатов муниципального образования, где применяется данный налоговый режим, в частности для каждого муниципального образования установлены свои значения К2, величина



которого часто зависит от численности жителей.

Работа ресторано-гостиничного комплекса включает в себя два отдельных вида деятельности, облагаемых ЕНВД. Соответственно, расчет и уплата налога для ресторана и гостиницы должны производиться отдельно. В таблице 1 представлены рассчитанные годовые суммы ЕНВД в г. Майкопе для единицы физического показателя (1 м^2) по каждому виду деятельности.

Таблица 1

Расчет ЕНВД для МО г. Майкоп

Населенный пункт МО г. Майкоп	Ресторан			Гостиница			Годовая сумма ЕНВД при максимальных площадях помещений гостинично-ресторанного комплекса, руб.
	К2	Вмененный доход	Годовая сумма ЕНВД за 1 м^2 зала обслуживания, руб.	К2	Вмененный доход	Годовая сумма ЕНВД за 1 м^2 помещений для временного размещения и проживания, руб.	
г. Майкоп	0,75	16182	2427,3	0,6	12945,6	1941,84	8382276
ст. Ханская	0,60	12945,6	1941,84	0,3	6472,8	970,92	618438
п. Северный, Гавердовский, Родниковый	0,45	9709,2	1456,38	0,2	4315,2	647,28	4952492
х. Веселый, Подгорный, Косинов	0,30	6472,8	970,92	0,1	2157,6	323,64	3284946

Соответственно, осуществляя оценку данного налогового режима для конкретного ресторано-гостиничного комплекса, ресторана или отдельной гостиницы необходимо данные значения умножить на площадь объекта, являющуюся физическим показателем для целей ЕНВД. Там же представлен результаты расчета единого налога ресторано-гостиничного комплекса при максимально допустимой для ЕНВД площади помещений для временного размещения и проживания (500 м^2) и площади зала обслуживания (150 м^2).

Очевидно, что размещение гостинично-ресторанного комплекса в том или ином населенном пункте даже в пределах одного муниципального образования может значительно повлиять на величину ЕНВД.

Упрощенная система налогообложения в зависимости от объекта налогообложения бывает двух видов:

- с объектом налогообложения «доходы»;
- с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы».

Для оценки налогового режима УСН «доходы» на основе равенства $X \cdot 6\% = \text{ЕНВД}$ необходимо определить пограничную величину дохода, при которой величины единого налога при ЕНВД и УСН «доходы» будут равны. Авторами проведен такой расчет для максимальных при ЕНВД площадей (табл. 2).

При этом оба налога могут быть уменьшены на сумму страховых взносов но не более, чем на 50%.



Таблица 2

Расчет пограничной величины дохода, руб.

Населенный пункт	Гостиница	Ресторан	Ресторанно-гостиничный комплекс
г. Майкоп	40455	32364	72819
ст. Ханская	32364	16182	48546
п. Северный, Гавердовский, Родниковый	24273	10788	35061
х. Веселый, Подгорный, Косинов	16182	5394	21576

Поскольку ставка УСН «доходы» составляет 6%, а ЕНВД — 15%, то очевидно, что при прогнозируемых доходах ниже данной пограничной величины целесообразно применение УСН «доходы», а при ее превышении — ЕНВД.

Прогнозирование налоговых платежей при УСН «доходы минус расходы» является более трудоемким процессом, ввиду необходимости оценки расходов ресторанно-гостиничного комплекса.

При сравнении ЕНВД с данным видом УСН базовую доходность следует сравнивать с «УСН прибылью» (доходы, уменьшенные на величину расходов, в соответствии с требованиями гл. 26.2 НК РФ). Поскольку налоговая ставка в обоих случаях составляет 15%, то УСН «доходы минус расходы» будет однозначно невыгодна при прогнозируемой «УСН прибыли» выше величины вмененного при ЕНВД дохода. Кроме того, необходимо учитывать, что сумма уплаченных страховых взносов уменьшает платеж по ЕНВД, а при УСН «доходы минус расходы» она уже включена в расходы.

Однако данный вид УСН имеет еще одну особенность — «минимальный налог», который рассчитывается как 1% от доходов и подлежит уплате, в случае, если оказывается больше суммы исчисленного единого налога УСН «доходы минус расходы». Таким образом, при оценке данного налогового режима необходимо определить и величину прогнозного минимального налога.

В отношении УСН субъекты могут установить дифференцированную ставку 1—6% для УСН «доходы» и 5—15% для УСН «доходы минус расходы». В случае введения пониженной ставки для ресторанно-гостиничного бизнеса, необходимо использовать ставку субъекта и алгоритм расчета приведенный выше.

Помимо собственно величины налоговых платежей при определении оптимального налогового режима следует учесть вероятность утраты права на применение режима (табл. 3).

Так упрощенная система налогообложения может применяться налогоплательщиком при условии, что и его доход и остаточная стоимость основных средств меньше 150 млн.руб., при этом нет ограничения по физическим показателям (площади зала обслуживания и помещений для временного размещения и проживания).



Таблица 3

Ограничения по ЕНВД и УСН для ресторанным-гостиничного комплекса

Показатель	ЕНВД	УСН
Количество сотрудников	не более 100 человек	
Доля участия других юридических лиц	не более 25%	
Особый порядок введения	режим для данных видов деятельности должен быть введен на территории муниципального образования	—
Доход	—	не более 150 млн.р
Остаточная стоимость активов	—	не более 150 млн.р
Площадь помещения	— для временного размещения и проживания (гостиница) до 500 м ² — зала обслуживания (ресторан) до 150 м ²	—
Другие условия	не применяется ЕСХН	отсутствие филиалов

В случае нахождения каких-то показателей близко к пограничным следует оценить целесообразность использования выбранного налогового режима, поскольку возрастает риск утраты права на его применение.

Кроме того, необходимо оценить затраты (трудовые, временные, финансовые) на ведение налогового учета. Величина налоговой экономии не должна быть ниже или сопоставима с величиной расходов на ведение учета, в противном случае предпочтение стоит отдать более простому налоговому режиму.

При отсутствии иных видов деятельности рассматриваемые режимы можно ранжировать следующим образом (по возрастанию затратности):

- 1) ЕНВД;
- 2) УСН «доходы»;
- 3) УСН «доходы минус расходы».

Если же ресторанным-гостиничный комплекс осуществляет виды деятельности, не подлежащие обложению ЕНВД, то возникает необходимость не просто учета доходов (доходов и расходов), но и обеспечения их разделения по видам деятельности облагаемым и не облагаемым ЕНВД. В этом случае ЕНВД окажется наиболее трудоемким налоговым режимом.

Подводя итог, отметим, что единственного верного решения в выборе налогового режима для малых форм ресторанным-гостиничного бизнеса не существует, однако представленная в статье методика позволяет провести их оценку применительно к конкретным хозяйствующим субъектам и выбрать оптимальный для них на основе оценки налоговой нагрузки, трудовых и финансовых затрат на организацию налогового учета, а так же сдерживающих факторов ограничения на применение.

Литература:

1. Карпенко С.В., Силина Т.А. Основы налогообложения малого бизнеса в



России: учеб. пособие. -Майкоп: АГУ, 2015. -284 с.

2. Оломская Е.В., Заболоцкая В.В., Петров Д. В. Режимы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации - Москва//Экономика и предпринимательство. 2014. № 8 (49). С. 915-919.

3. Силина Т.А., Тхакушинова С.А. Об особенностях единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в Республике Адыгея//Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы: сб. науч. тр. по материалам II Всерос. заоч. науч.-практ. конф. - Майкоп: АГУ, 2015. -С. 297-304.

4. Тхакушинова С.А. ЕНВД для услуг общественного питания// Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов юга России: сб. науч. тр. материалам 2-ой Всерос. науч.-практ. конф. -Майкоп: АГУ, 2015. С. 121-126.

Статья отправлена: 03.04.2017 г.
© Силина Т.А. © Тхакушинова С.А.

ЦИТ: ua117-108

DOI: 10.21893/2415-7538.2016-05-1-108

УДК 005.591.6, 334.021

**Пахомова Е.А., Лычагина Т.А., Истомина С.В.
РАЗРАБОТКА МАТЕМАТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ
МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРОЦЕССА ТРОЙСТВЕННОГО
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ «УНИВЕРСИТЕТ – ПРОИЗВОДСТВО –
ГОСУДАРСТВО»**

*Государственный университет «Дубна»,
Дубна, Университетская 19, 141980*

**Pakhomova E.A., Lychagina T.A., Istomina S.V.
DEVELOPMENT OF MATHEMATICAL TOOLS OF MODELING THE
TRIPLE INTERACTION «UNIVERSITY – PRODUCTION – STATE»**

*Dubna State University
Dubna Universitetskaya 19, 141980*

Аннотация. Целью работы является создание математического инструментария на основе элементов теории поля для прогнозирования развития инновационной экономики региона. В данной работе проведено исследование перехода от структурированного определения эмпирической базы условий возникновения и развития тройственного взаимодействия «Университет–Производство–Государство» к детальному математическому выражению процессов взаимодействия.

Ключевые слова: модель тройной спирали Г. Ицковица, эмпирическая база, структурные и подструктурные единицы, инновационно-экономическое состояние региона; градиент, темп роста.

Abstract. The aim of this work is the creation of mathematical tools based on the elements of field theory to predict the development of innovation economy of the region. In this work we investigated the transition from the structured definition of