

3. Прекариат начинает организовываться. URL.: <http://rusplt.ru/policy/prekariat.html> (Дата обращения 15.04.2015).
4. Оплата труда преподавателей и руководителей вузов. URL.: <http://www.pro-personal.ru/journal/744/308508/> (Дата обращения 21.04.2015).
5. Пруель Н.А. Образование как общественное благо / Н.А. Пруель. СПб., 2001.
6. Пугач В.Ф. Российское студенчество: статистико-социологический анализ / В.Ф. Пугач. М., 2001.
7. Указ Президента РФ от 07.05. 2012 N 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» // Российская газета. 2012. № 5775.
8. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 24 декабря 2010 г. N 2075 г. Москва «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников».
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 апреля 2001 г. 264 «Об утверждении типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении) Российской Федерации» // Российская газета 2001. 25 апреля. № 80 (2692).
10. Методические рекомендации по расчету потребности учреждения высшего профессионального образования в бюджетных средствах // Университетское управление. 2002. № 3. С. 64–67.
11. Нормирование и оплата труда в системе управления персоналом высших учебных заведений. URL.: <http://www.dissercat.com/content/normirovanie-i-oplata-truda-v-sisteme-upravleniya-personalom-vysshih-uchebnykh-zavedenii#ixzz3LsYXZKAx> (Дата обращения 21.04.2015).

УДК 336

Л.Г. Генер  
УГЛТУ, Екатеринбург

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СФЕРЕ УСЛУГ

**Аннотация.** В статье рассматриваются режимы налогообложения хозяйствующих субъектов в сфере услуг, а также анализируются законодательные нововведения.

**Ключевые слова:** сфера услуг, налоговая политика, специальные режимы налогообложения.

При проведении налоговой политики в течение 2016–2018 гг. основное внимание будет уделяться проведению антикризисных мер, совершенствованию налогового администрирования и вопросам предоставления

налоговых льгот с целью недопущения роста налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты.

В экономике современной России в последние годы наблюдается заметный рост сервисных видов деятельности, которыми преимущественно занимаются субъекты малого бизнеса и индивидуальные предприниматели.

Развитие малого бизнеса невозможно без эффективной системы государственной поддержки и стимулирования этого сектора экономики путем налогового льготирования, особенно в начальный период деятельности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Действующее законодательство о налогах и сборах предусматривает налоговые послабления в отношении малого предпринимательства в сфере услуг, главным образом посредством применения специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и патентной системы налогообложения (ПСН).

Налоговой политикой России на 2016–2018 гг. предусмотрено дальнейшее совершенствование специальных режимов налогообложения. Причем некоторые законодательные нововведения в этом направлении уже вступили в силу начиная с 2016 г. При выборе режима налогообложения необходимо учитывать, во-первых, законодательные нормы, устанавливающие ряд ограничений по использованию того или иного режима налогообложения, во-вторых, функции, выполняемые субъектами сферы услуг [1].

Наиболее распространенным из перечисленных режимов налогообложения является УСН, при использовании которой хозяйствующие субъекты имеют возможность варьирования в рамках законодательства и выбора наиболее оптимального варианта налогообложения. Так, налогоплательщики вправе самостоятельно выбирать объект налогообложения: доходы (ставка единого налога 6 %) или доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка единого налога 15 %). При этом объект налогообложения может изменяться ежегодно, что, учитывая современные экономические тенденции, дает возможность прогнозировать собственную налоговую нагрузку.

Действующее законодательство по налогам и сборам предоставляет право субъектам РФ устанавливать дополнительные льготы налогоплательщикам, применяющим УСН. Так, в зависимости от категорий налогоплательщиков, субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные налоговые ставки от 1 до 6 % – если объектом налогообложения являются доходы; от 5 до 15 % – если объектом налогообложения являются доходы минус расходы. Кроме того, для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности (в том числе и в сфере услуг), может быть установлена нулевая налоговая ставка на двухлетний налоговый период с момента регистрации («налоговые каникулы») [2].

Другим не менее распространенным режимом налогообложения является уплата ЕНВД. Право на применение указанного режима имеют организации и ИП, которые предполагают вести один из разрешенных для этого режима видов деятельности, большинство из которых относится к сфере услуг (бытовых, ветеринарных, общепита, автостоянок, автоперевозок, автосервиса, рекламных, по временному размещению и проживанию).

ЕНВД (при ставке 15 %) рассчитывается по установленной формуле, параметры которой задаются законодательно по отношению к каждому виду деятельности (за исключением корректирующего понижающего коэффициента, который устанавливается муниципальными нормативными актами). Таким образом, являясь фиксированным платежом, ЕНВД уплачивается независимо от наличия или отсутствия денежного оборота. Очевидно, что в ситуации, когда налогоплательщик получает минимальные доходы (или убытки), ЕНВД может быть невыгодным. Но с определенного момента, когда его реальные доходы начинают расти, а сумма налога остается прежней, налоговая нагрузка на этом режиме становится менее обременительной, чем, например, при использовании УСН.

Реализуя меры, предусмотренные налоговой политикой на 2016–2018 гг., действующим налоговым законодательством предоставлено право муниципальным образованиям устанавливать по ЕНВД налоговые ставки от 7,5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности [3].

В сфере оказания услуг все большую популярность приобретает еще один специальный налоговый режим – патентная система налогообложения, действующая с 2013 г.

ПСН могут применять только индивидуальные предприниматели в отношении определенных видов предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг. Начиная с 2016 г. количество видов деятельности, подпадающих под ПСН, возросло с 47 до 63 %. При этом субъектам РФ предоставлено право расширять на своей территории разрешенный список дополнительными видами бытовых услуг по ОКУН [3].

По сравнению с УСН и ЕНВД патентный режим налогообложения является наиболее простым, понятным и прозрачным. Однако за время действия этого режима патенты приобрели не более 4,3 % индивидуальных предпринимателей.

ПСН нельзя признать полноценной системой налогообложения, так как она не оперирует всеми элементами налогообложения, а также процедурами учета и отчетности. Это единственный режим налогообложения, по которому налоговая декларация не сдается, а расчет налога (6 % от потенциально возможного годового дохода) производится при оплате патента.

Патент, дающий право осуществлять определенный вид деятельности, можно приобрести (по желанию предпринимателя) на срок от одного до двенадцати месяцев на любой территории, где он действует. Это еще одно

преимущество ПСН, дающее возможность предпринимателю опробовать свой бизнес (приобрести патент на срок 1–2 месяца), чтобы оценить потребительскую сферу, свою мобильность, атмосферу конкуренции и определиться с перспективами развития в выбранном регионе.

В целях стимулирования индивидуальных предпринимателей налоговым законодательством на впервые зарегистрированных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в сфере бытовых услуг и желающих использовать ПСН, распространены двухлетние «налоговые каникулы» [3].

Проведенная оценка применяемых режимов налогообложения демонстрирует стимулирующий характер государственной поддержки предпринимательства в сфере услуг. Несмотря на это, предпринимательское сообщество выступает за дальнейшее реформирование налогового законодательства в отношении налогообложения субъектов малого бизнеса и в целях дальнейшего совершенствования методов налогового регулирования сферы услуг, аргументирует целесообразность выделения этой сферы деятельности в самостоятельный объект налогового регулирования.

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015).
2. Федеральный закон от 29.12.2014 г. № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ».
3. Федеральный закон от 13.07.2015 г. № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса РФ».

## **ЧАСТЬ IV СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В СФЕРЕ СЕРВИСА И ТУРИЗМА**

УДК 338

Д.З. Зиннатуллина  
С.Ф. Масленникова  
УГЛТУ, Екатеринбург

### **ОСОБЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЭКСКУРСИОННЫХ УСЛУГ В САНАТОРИИ «ЯНГАН-ТАУ» (Республика Башкортостан)**

*Аннотация.* В статье рассматриваются особенности проектирования этнографических экскурсий. Раскрываются проблемы совершенствования сервисной деятельности санаторно-курортных предприятий через расширение ассортимента