

УДК 366.221:334.012.64.(470.345)

***СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА***

***Касимова А.И.***

*студентка,*

*Экономический факультет ФГБОУ ВПО им. Н. П. Огарёва,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация**

В статье рассматриваются особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства. Показана объективная необходимость внесения изменений в систему налогообложения. Рассмотрен механизм совершенствования налоговых льгот для малого предпринимательства. Предложены конкретные меры по реформированию действующей системы налогообложения.

**Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, субъекты малого бизнеса, налоговые льготы.

***IMPROVEMENT OF TAXATION SYSTEM OF SUBJECTS OF SMALL BUSINESS  
ENTINITY***

***Kasimova A. I.***

*Student,*

*Faculty of economics «National Research Mordovianstate University named after  
N. P. Ogarev»*

*Saransk, Russia*

**Annotation**

The article discusses special aspects of taxation of small businesses. It shows an objective necessity of modifications in the taxation system. The article is concerned with the mechanism of improvement of tax breaks for small businesses. It is proposed concrete measures to reform the current tax system.

**Keywords:** Special tax treatments, simplified taxation system, small business entity, tax breaks.

В условиях установленного параметра рынка и финансирования общественного развития налоговая система является не только источником для выполнения государством своих функций и обязательств, но и основой механизма государственного регулирования народного хозяйства страны. От того, как и насколько компетентно и обоснованно в стране сформирована её налоговая система зависит эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса государства [1].

Формирование и развитие малобизнеса во многом зависит от эффективности методики государственного управления, регулирования и контроля. В сложившейся экономической ситуации на государственном уровне необходима поддержка предпринимательской деятельности, а так же принятие особой роли и достоинства предпринимательства и частной инициативы, как созидательной силы общества, значительного внутреннего ресурса долгосрочного экономического роста, повышения благосостояния и качества жизни населения.

Важными направлениями действующей системы государственной поддержки малого предпринимательства являются:

- формирование благоприятного предпринимательского климата;
- ликвидация нормативно – правовых, административных и организационных барьеров;
- увеличение доступа к финансовым ресурсам;
- комплексное развитие инфраструктуры для обеспечения предприятиям интегральной финансовой, материальной, информационной, консультационной и организационно-методической помощи.

Отлаженная и последовательная работа в данных направлениях допускает осуществить качественные изменения предпринимательской

среды и повысить эффективность функционирования предприятий малого бизнеса.

Огромное влияние на развитие малого бизнеса оказывает характер налогообложения. Для развития экономики государства имеет огромное значение то, как осуществляется налогообложение: высокие налоги и сложные схемы снижают привлекательность предпринимательства, вынуждают небольшие фирмы отступать «в тень», а некоторых вообще прекратить деятельность. Главная же задача состоит в недопущении этого, а, наоборот, стимулировать развитие субъектов малого предпринимательства путём совершенствования налогообложения.

На протяжении ряда лет российские законодатели стремятся к совершенствованию налоговой сферы законодательства. Одним из подтверждений этого служит принятие Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который не только устанавливает ПСН, но и вводит уведомительный характер перехода, а также ряд других положений, еще больше повышающих привлекательность специальных режимов налогообложения [2].

Российское налоговое законодательство предоставляет предпринимателям широкий выбор различных систем налогообложения, отвечающих различным организационно-правовым формам малых средних предприятий.

В независимости от того, на каком режиме налогообложения находится индивидуальный предприниматель, обязательно уплачиваются такие налоги:

- Транспортный налог (НК РФ, глава 28, пункт 2 ст.362 и местные законы);
- Таможенная пошлина (Таможенный кодекс РФ, глава 27, ст. 318 — 319);
- Земельный налог (НК РФ, глава 31 и местные законы);

- Государственная пошлина (НК РФ, глава 25.3);
- Водный налог (НК РФ, глава 25.2);
- Налог на добычу полезных ископаемых (НК РФ, глава 26);
- Налог за использование объектов животного мира и объектов водных биоресурсов (НК РФ, глава 25.1);
- Акцизы (НК РФ, глава 22).
- Налог на добавленную стоимость (НДС) (НК РФ глава 21);
- Налог на прибыль (НК РФ глава 25); Налог на доходы физических лиц (НК РФ глава 23);
- Торговый сбор (НК РФ глава 33);
- Налог на имущество физических и юридических лиц (НК РФ глава 32).

Для облегчения взаимодействия с налоговой службой малого предпринимательства введены специальные налоговые режимы, освобождающие от уплаты определённых налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения (Таблица 1).

Таблица 1 – Упрощение налогообложения при использовании специальных налоговых режимов

Специальные налоговые режимы	Заменяют налоги
Упрощенная система налогообложения	- НДФЛ; - НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом); - налог на имущество (если это - имущество не включено в кадастр.)
Патентная система налогообложения	- налога на имущество (если оно отсутствует в кадастровом имущественном перечне); - НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате: при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.) - налога на прибыль.
Единый сельскохозяйственный налог	- НДФЛ; - налога на имущество физических лиц (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности);

	- НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)
Единый налог на вмененный доход	- налог на прибыль; -налог на имущество, если местными властями не установлена кадастровая стоимость имущества; - НДС

Введение этих режимов в российскую налоговую систему - мера вынужденная. Это связано с решением ряда частных проблем, возникающих из-за необходимости формирования более благоприятного налогового климата, а также выведение из теневой экономики предпринимателей, контроль над деятельностью которых сложен и малоэффективен.

Таблица 2 – Динамика количества налогоплательщиков, использующих специальные режимы объём перечисленных платежей в бюджет в Республике Мордовия

		Количество ИП	Сумма исчисленного налога (тыс.руб.)
2013	УСН	9710	824160
	ЕНВД	15185	795579
	ЕСХН	801	9720
<i>ИТОГО</i>		25696	1629459
2014	УСН	9481	899429
	ЕНВД	13984	839414
	ЕСХН	662	10180
<i>ИТОГО</i>		24127	1749023
2015	УСН	14412	916088
	ЕНВД	13560	862312
	ЕСХН	655	13583
<i>ИТОГО</i>		28627	1791983

В Республике Мордовия в настоящее время действует 28627 субъектов малого и среднего предпринимательства [3].

Большая часть малых предприятий работает в сфере оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 23,6 %; операций с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг – 21,6 %;

строительства – 15,3 %; обрабатывающих производств – 13,8 %; сельского хозяйства – 10,0 %. Средняя численность работников малых предприятий составила 31806 человека, среднемесячная заработная плата составила 17507,7 рублей. Объем инвестиций в основной капитал 2 209 452 тыс. рублей, основная часть инвестиций приходится на сферу операций с недвижимым имуществом, аренды и предоставления услуг – 29,6 %.

Основная доля индивидуальных предпринимателей сосредоточена в г. Саранск – 8 604 единицы (54,3 %). Среди муниципальных районов Республики Мордовия по численности индивидуальных предпринимателей лидируют Рузаевский муниципальный район – 1 140 единиц (7,2 %), Лямбирский муниципальный район – 730 единиц (4,6 %), Ковылкинский муниципальный район – 708 единиц (4,5 %), Зубово-Полянский муниципальный район – 651 единица (4,1 %), Чамзинский муниципальный район – 538 единиц (3,4 %), Краснослободский муниципальный район – 470 единиц (3,0 %) [4].

Малые предприятия, как мы видим из данных, несмотря на отношение к ним как со стороны государства, так и со стороны региональных органов, вносят весьма небольшой вклад в региональный бюджет.

Проводятся множество преобразований в сфере налогообложения предпринимательской деятельности, но, к сожалению, этого недостаточно. Практика показывает, что "ползучий" рост нагрузки продолжается. К примеру, предприниматели ежегодно должны перечислять фиксированные платежи в ПФ (пенсионный фонд). Взносы в ПФ составляют 26% от суммы МРОТ и 1% от дохода выше 300 000 руб. Кроме этого, когда предприниматель является работодателем, он платит взносы на каждого своего сотрудника и по всем денежным выплатам за работы и услуги физическим лицам – гражданам РФ. Значительный объем фискальной нагрузки на малые и средние предприятия составляют обязательные неналоговые платежи и сборы, например утилизационный сбор, плата за негативное влияние на окружающую среду и ряд других. На федеральном

уровне к числу таких обязательных платежей, имеющих сходство с налогами и сборами, взимаемых в настоящее время на территории РФ, относятся более 70 различных платежей и сборов.

Для большинства предприятий бремя становится непосильным, особенно в условиях падающего спроса, возрастающих затрат и недоступных кредитов. В настоящее время законодательству необходимо предпринимать радикальные меры по снижению фискальной нагрузки на малый бизнес и снижению доли неформального сектора в экономике. В качестве основных мер можно выделить следующие:

- сохранить льготы по уплате страховых взносов для отдельных категорий малых предприятий (в производственной, социальной сферах);
- установить режим максимально "простого" налогообложения самозанятых граждан на основе патента;
- необходимо минимизировать издержки на формирование и сдачу бухгалтерской отчетности;
- все ежемесячные и ежеквартальные обязательные платежи и отчеты заменить на годовые.

В целях поддержки развития малого предпринимательства, создания благоприятной среды и привлечения населения в сферу предпринимательской деятельности в Республике Мордовия уделяют большое внимание совершенствованию налоговой сферы законодательства.

В Республике действуют налоговые каникулы для предпринимательской деятельности с 2016 года. Они распространяются на предпринимателей, зарегистрированных впервые, перешедших на УСН или патентную систему налогообложения, осуществляющих услуги в производственной, социальной, научной сфере и сфере бытовых услуг населению. Данный перечень содержится в законе Республики Мордовия от 22.12.2015 № 97-З: «Об установлении налоговой ставки в размере 0% для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения».

и патентной системы налогообложения в Республике Мордовия». Патентная система налогообложения для Российской Федерации является новым режимом, которая начала действовать с 01.01.2013 года и заменила УСН на основе патента. Основные правила этого режима содержатся в главе 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговые каникулы в мировой практике были одним из популярных инструментов налогового стимулирования малого бизнеса в 80-90-е годы прошлого столетия. Эта льгота обычно вводилась для малых предприятий с момента их регистрации [5].

Произошли кардинальные изменения относительно упрощенной системы налогообложения. С 1 января компании и индивидуальные предприниматели на упрощённой системе налогообложения могут не включать НДС в свои доходы. То есть, если упрощённый по просьбе покупателя выставляет счёт-фактуру и выделяет в ней НДС, он просто перечислит его в бюджет, и не будет платить с него налог. Сейчас эта сумма входит в облагаемую базу, фактически создавая двойное налогообложение. В то же время для предпринимателей, работающих по схеме «доходы минус расходы», ничего не меняется: НДС расходом признаваться, как и прежде не будет. Ранее этот вопрос решали в судах, он поднимался на президиуме Высшего арбитражного суда. Теперь ситуация разрешилась законодательно. Предприниматели на упрощёнке сокращают налогооблагаемую базу, будут платить меньше налогов и больше зарабатывать.

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года вводится мораторий на проверки малых предпринимателей. Если компания, относящаяся к субъектам малого бизнеса, за предыдущие три года не нарушала законодательство, то она освобождается от плановых проверок на три года [6]. Правда, есть исключения: по-прежнему подвергнутся проверкам компании, занимающиеся деятельностью в сфере здравоохранения и образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, электроэнергетики, энергосбережения и повышения энергетической



эффективности. Также никто не застрахован от внеплановых проверок. Мораторий не распространяется на порядок проведения налоговых и следственных проверок, проверок органов УЭБиПК (борьба с коррупцией) и экологического надзора, проверок по обеспечению защиты государственной тайны и некоторых других.

С целью создания комфортных условий для развития малого и среднего бизнеса с 1 января 2017 года при регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств вместо свидетельства о государственной регистрации выдается Лист записи соответствующего реестра - ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Существует возможность регионам самостоятельно устанавливать ставки и совершать их дифференциацию по данным налогам, вводить льготы, регулировать порядок уплаты авансовых платежей. Это имеет большое значение при формировании бюджета субъекта Российской Федерации, установление инвестиционной привлекательности региона и его экономического развития. Однако в Республике Мордовия данная возможность применяется не в полном объеме. Хотелось бы, чтобы в дальнейшем большое внимание уделялось именно этому направлению, так как это, безусловно, оказывало бы положительное влияние по налоговому стимулированию малого бизнеса.

Таким образом, за последнее десятилетие малое предпринимательство постоянно сталкивается с большим количеством трудностей, которые понуждают его действовать согласно складывающейся ситуации и не редко за пределами правового поля, придумывать хитроумные схемы занижения налогов или вовсе ухода от их уплаты. Следовательно, главным аспектом совершенствования системы налогообложения в Республике Мордовия является повышение инвестиционной привлекательности региона и использование всех предоставляющихся возможностей на региональном уровне для привлечения большей доли населения в данную сферу.

## Библиографический список

1. Фролова К., Филатова И. Проблемы формирования современной налоговой системы // Экономика. 2015. №17.
2. Бочкарева Т.Н. Анализ изменений законодательства Российской Федерации в части специальных режимов налогообложения в 2013 году // Налогообложение. 2012. № 46 (244).
3. Федеральная налоговая служба: данные по формам статистической налоговой отчетности - [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: [https://www.nalog.ru/rn13/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/#t2](https://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms/#t2) (Дата обращения 03.04.2017г.)
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Мордовия: итоги работы малых и средних предприятий - [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: [http://mrd.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_ts/mrd/](http://mrd.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/mrd/) (Дата обращения 03.04.2017г.)
5. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления "Финансы и кредит". М.: ЮНИТИ-ДАНА - 2014.
6. Консультант плюс: о внесении изменений в Федеральный Закон – [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83079/143a1ee7f0d76cab4d0e4efc506adb6e28fb7839/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/143a1ee7f0d76cab4d0e4efc506adb6e28fb7839/) (Дата обращения 03.04.2017)