

УДК 336.221

***СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ, ИХ РОЛЬ В РАЗВИТИИ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА***

Панкратова М.В.

Студентка,

ФГБОУ ВО «МГУ им.Н.П.Огарева»,

Саранск, Россия

Аннотация

В данной статье рассмотрены основные специальные налоговые режимы и их роль в стимулировании малого и среднего бизнеса. В рамках специальных налоговых режимов проведен анализ налогоплательщиков и динамики объемов налоговых поступлений. Также рассмотрены налоговая ставка и особенности применения упрощенной системы налогообложения в республике.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения, малый бизнес, средний бизнес.

***SPECIAL TAX REGIMES, THEIR ROLE IN THE DEVELOPMENT OF SMALL
ENTERPRISE***

Pankratova M.V.

Student,

OgarevMordovia State University,

Saransk, Russia

Annotation

This article examines the main special tax regimes and their role in stimulating small and medium-sized businesses. Within the framework of special tax regimes, an analysis of taxpayers and the dynamics of the volume of tax revenues was carried out. Also, the tax rate and peculiarities of applying the simplified system of taxation in the republic are considered.

Keywords: special tax regimes, a simplified taxation system, a single tax on imputed income, a single agricultural tax, a patent system of taxation, small business, medium business.

В настоящее время в Российской Федерации большое внимание уделяется развитию малого бизнеса в регионах, т. к. данный сектор экономики способствует укреплению экономики, снижению социальной напряженности, повышению уровня занятости, увеличению поступлений в бюджеты всех уровней. Активно действующий широкий слой малого предпринимательства (МП) является серьезным источником налоговых поступлений для федерального, областного и местного бюджетов. Однако высокая налоговая нагрузка понижает эффективность деятельности малых предприятий, а порой и способствует их уходу «в тень». Для решения данной проблемы разработаны специальные налоговые режимы с целью снижения налоговой нагрузки и создания более благоприятных условий для ускорения развития в регионе малого бизнеса [7].

Специальные налоговые режимы способствуют упрощению налогового учета, сокращению налоговой отчетности, снижению налоговой нагрузки на бизнес, поскольку их использование позволяет уплачивать один налог взамен трех (налога на имущество, налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), НДС). В настоящее время в России действуют такие специальные налоговые режимы, как упрощенная система налогообложения,

единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, соглашение о разделе продукции и патентная система налогообложения.

Динамика количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, в целом по Республике Мордовия представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, ед.¹[2]

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. к 2012 г. в абс. знач.	2016 г. к 2012 г. в %
Количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, в том числе:	29391	25751	24342	24864	24512	-4879	83,4
УСН	9629	9380	9481	10414	10474	845	108,78
ЕНВД	17165	15185	13984	13560	13136	-4029	76,53
ЕСХН	2597	801	662	655	623	-1974	23,99
ПСН	-	385	215	235	279	-	-

Исходя из данных таблицы 1, можно сделать вывод, что динамика количества налогоплательщиков по всем видам специальных налоговых режимов была неоднозначной. Так, по ЕНВД, ЕСХН и ПСН наблюдалось сокращение числа налогоплательщиков. За рассматриваемый период число организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих единый налог на вмененный доход, сократилось на 23,47% (в абсолютном значении – на 4029 налогоплательщиков). Количество производителей сельскохозяйственной продукции, уплачивающих ЕСХН, снизилось на 76,01% (на 1974 единицы).

Касательно патентной системы налогообложения, в 2013-2014 гг. был резкий спад числа индивидуальных предпринимателей, использующих данный режим. Их число сократилось на 170 налогоплательщиков. Затем с 2014 года

¹ Без специального налогового режима - соглашения о разделе продукции

стала наблюдаться динамика роста. Однако, после столь резкого спада показателя, в настоящее время число индивидуальных предпринимателей заметно ниже, чем в 2013 году.

По упрощенной системе налогообложения динамика была иная. Число налогоплательщиков увеличилось на 845 единиц, другими словами на 8,78%.

Соответственно, рассмотрим динамику налоговых поступлений по данным видам налоговых режимов.

Таблица 2 – Объем налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет РМ, тыс.руб.² [5]

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. к 2012 г. в абс. знач.	2016 г. к 2012 г. в %
Объем налоговых поступлений по специальным налоговым режимам, в том числе:	1095415	1117387	1208269	1257299	1228745	133329,9	112,17
УСН	614824	643783,1	707174,2	743938,9	741372,8	126548,8	120,58
ЕНВД	461933	453361,6	483723,2	491217,6	462 506,8	573,8	100,12
ЕСХН	18658	12739,6	11790,3	16286,9	17 451,7	-1206,3	93,53
ПСН	-	7502,7	5581,2	5855,5	7 413,6	-	-

Как видно из таблицы 2, наибольший удельный вес налоговых поступлений занимает упрощенная система налогообложения. На неё приходится более половины всех поступлений от использования специальных налоговых режимов. Патентная система и единый сельскохозяйственный налог являются не такими популярными и привлекательными для налогоплательщиков, что можно объяснить недоработками и пробелами в налоговом законодательстве, а также недостаточной поддержкой и субсидированием данных сфер экономики.

Динамика налоговых поступлений за 2012-2016 гг. по данным налоговым режимам преимущественно была положительной. Исключением стали ЕСХН,

²Без специального налогового режима - соглашения о разделе продукции

который сократился на 6,47%, и ПСН, который в 2016 году по сравнению с 2013 годом сократился на 1,19%. Сокращение налоговых поступлений по данным видам специальных режимов во многом объясняется снижением числа налогоплательщиков. Стоит отметить значительный рост поступлений по УСН, объем которых увеличился на 126 548,8 тыс. руб. Рост налоговых поступлений по УСН (20,58%) превышает рост количества плательщиков налогов на данном режиме (8,78%). Это указывает на эффективное налоговое стимулирование, которое позволяет увеличить налоговые доходы не только за счет увеличения числа налогоплательщиков, но и за счет роста прибыли предприятий.

Субъекты РФ не только устанавливают различные размер и количество налоговых ставок по УСН, но и по-разному определяют виды экономической деятельности и их количество, а также вводят дополнительные требования, в частности о размере доли доходов от реализации по льготным видам деятельности в общем объеме доходов от реализации – не менее 70 % [6].

Законом Республики Мордовия от 04.02.2009 № 5-З «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» организации и индивидуальные предприниматели облагаются ставкой в размере 5%, если осуществляют следующие виды деятельности:

- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство;
- рыболовство, рыбоводство;
- добыча полезных ископаемых;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды;
- транспорт и связь;
- производство научно-технической продукции, при условии, что данное производство осуществляется резидентами Технопарка;
- деятельность, связанная с практическим применением (внедрением) результатов интеллектуальной деятельности, при условии, что она осуществляется хозяйственными обществами, учредителями которых выступают высшие учебные заведения, являющиеся бюджетными

образовательными учреждениями, расположенные на территории Республики Мордовия [1].

Таким образом, указанные режимы имеют серьезный потенциал для регулирования и стимулирования отдельных отраслей экономики (видов экономической деятельности).

Как показывает практика, в настоящее время в секторе малого и среднего бизнеса присутствуют высокие риски уклонения от уплаты налогов или занижения результатов предпринимательской деятельности. Решением данной проблемы выступает применение специальных налоговых режимов. Таким образом, между специальными налоговыми режимами и фискальной региональной политикой, направленной на стимулирование развития малого и среднего предпринимательства, существует тесная взаимосвязь. Правительство, осуществляя введение новых и совершенствование действующих налоговых режимов, способствует увеличению числа субъектов малого и среднего бизнеса, осуществляет более эффективный контроль, а также продолжает поступательно увеличивать поступления от специальных режимов налогообложения. Тем самым, грамотная бюджетно-налоговая политика в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства позволяет решить большое количество важных задач современной фискальной политики региона [3].

Библиографический список:

1. Закон Республики Мордовия от 04.02.2009 № 5-З «О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] // Главбух – Режим доступа: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_59825
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности за 2012-2016 гг. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба [официальный сайт]. – Мордовия, 2018. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn13/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

3. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – №6-3. – С. 479-483
4. Льготы для малого бизнеса в 2018 году [Электронный ресурс] // Сервис 1С-старт. – Режим доступа: <https://www.regberry.ru/malyy-biznes/lgoty-dlya-malogo-biznesa-v-2016-godu>
5. Отчеты об исполнении бюджета [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Мордовия [официальный сайт]. – Саранск, 2018. – Режим доступа: <http://www.minfinrm.ru/budget/otch-isp/>
6. Савицкий А.И. Применение льгот в рамках специальных налоговых режимов: проблемы теории и практики / А.И. Савицкий // Российское право: Образование. Практика. Наука. – 2014. – №1 (82) – С. 71-76
7. Солодова Е.П. Специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства как источник формирования региональных и местных бюджетов / Е.П. Солодова // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. – №1. – С. 84-88