

УДК 336.221

***СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ: ИХ РОЛЬ В СИСТЕМЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ
СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА***

Мезенцева А.Е.

студент,

*Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ»
(НГУЭУ),*

Новосибирск, Россия

Аннотация

Статья посвящена анализу эффективности специальных налоговых режимов, применяемых субъектами малого и среднего бизнеса. Особое внимание уделено изучению понятия субъектов малого и среднего бизнеса, в частности критериям отнесения к нему и численности налогоплательщиков, находящихся на специальных налоговых режимах. В данной статье проанализирован объем поступлений по специальным налоговым режимам в бюджет Российской Федерации, выявлены причины неактуальности некоторых режимов для налогоплательщиков. Также выявлена роль специальных налоговых режимов в системе налогообложения. На основе проведенного исследования автор пришел к выводу, что специальные налоговые режимы играют важную роль в формировании бюджета, поскольку способствуют развитию предприятий, а как следствие, появлению новых рабочих мест и росту налоговой привлекательности региона.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, субъекта малого и среднего бизнеса, налогообложение, налогоплательщики, упрощенная система

налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, патентная система налогообложения.

SPECIAL TAX MODES: THEIR ROLE IN THE SYSTEM OF TAXATION AND EFFICIENCY OF APPLICATION BY SUBJECTS OF SMALL AND MEDIUM BUSINESS

Mezentseva A.E.

Student,

Novosibirsk State University of Economics and Management "NINH" (NSUEM),

Novosibirsk, Russia

Annotation

Article is devoted to the analysis of efficiency of the special tax modes applied by subjects of small and medium business. Special attention is paid to studying of a concept of subjects of small and medium business, in particular criteria of reference to it and the number of the taxpayers who are on the special tax modes. In this article the volume of receipts on the special tax modes in the budget of the Russian Federation is analysed, the reasons of irrelevance of some modes for taxpayers are established. The role of the special tax modes in the system of taxation is also revealed. On the basis of the conducted research the author came to a conclusion that the special tax modes play an important role in formation of the budget as contribute to the development of the enterprises, and as a result, to emergence of new jobs and growth of tax appeal of the region.

Keywords: the special tax modes, the subject of small and medium business, taxation, a simplified tax system, the single tax on imputed income, a unified agricultural tax, the patent system of taxation.

Важное место в экономике страны занимает малый и средний бизнес. Это обусловлено тем, что, за счет увеличения численности субъектов малого и среднего бизнеса происходит появление новых рабочих мест, благодаря чему снижается уровень безработицы. Также субъекты малого и среднего предпринимательства обладают рядом преимуществ перед крупными организациями, основными из них являются – быстрая адаптация в условиях нестабильной экономической обстановки и меньшие капиталовложения. Отметим, что налоговая привлекательность региона зависит от развития предпринимательства. Следовательно, налоговая политика государства должна быть направлена на развитие малого и среднего бизнеса. Поэтому для «облегчения жизни» налогоплательщиков налоговым законодательством установлены специальные налоговые режимы.

Возникает два вопроса. Первый – какие субъекты предпринимательства могут относиться к малому и среднему бизнесу? Второй – какие возможности предоставляют специальные налоговые режимы?

Итак, начать исследование целесообразно с характеристики субъектов малого и среднего бизнеса.

Понятие малого и среднего бизнеса установлено статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", согласно которой к субъектам малого и среднего бизнеса относятся хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации. [4]

Отметим, что микробизнес относится к субъектам малого предпринимательства. Подробные критерии отнесения представим в Таблице 1.

Таблица 1 – Критерии отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса

Критерии	Вид субъекта предпринимательства		
	Микро	Малый	Средний
Среднесписочная численность сотрудников за предыдущий календарный год, чел.	0-15	16-100	101-250
Максимальный доход за год по правилам налогового учета, млн. руб.	120	800	2 000

Стоит отметить, что доля резидентов в уставном капитале ООО или голосующих акций в АО не должна превышать 25%, а доля нерезидентов – не более 49 процентов.

Проанализируем сколько индивидуальных предпринимателей и организаций ведут деятельность в качестве субъектов малого и среднего бизнеса (Таблица 2). Таблица составлена на основании данных единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. [5]

Таблица 2 – Численность субъектов малого и среднего бизнеса в Российской Федерации за 2016 – 2018 годы

Год	Число индивидуальных предпринимателей, ед.		Число юридических лиц, ед.	
	Малый	Средний	Малый	Средний
10.01.2017	3 048 584	402	2 796 843	19 951
10.01.2018	3 221 352	354	2 797 566	19 944
10.01.2019	3 325 488	319	2 696 896	18 492
Всего	9 595 424	1 075	8 291 305	58 387

Таким образом, количество организаций на 10 января 2017 года составило 2 816 794 единиц, индивидуальных предпринимателей – 3 048 986 человек. По состоянию на 10 декабря следующего года оно незначительно увеличилось на 716 единиц и составило 2 817 510 организаций. Что касается индивидуальных предпринимателей, то их численность возросла на 172 720 человек. В 2018 году наблюдается следующая тенденция – сокращение численности организаций составило 102 122 предприятие, увеличение индивидуальных предпринимателей равнялось 104 101 человек. Такая тенденция на наш взгляд обусловлена тем, что

форма организации требует больших организационных затрат (государственная пошлина, штрафы, регистрация и закрытие бизнеса), чем форма индивидуального предпринимателя. Еще одним преимуществом является простота регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Далее приступим к рассмотрению налоговых льгот для субъектов малого и среднего бизнеса, представляемых специальными налоговыми режимами, которые установлены в главах 26.1 – 26.5 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Какие возможности появляются у налогоплательщика при использовании специальных режимов налогообложения? Во-первых, организации освобождаются от налога на прибыль организации, налога на имущество организаций, в части имущества, используемого для ведения деятельности и налога на добавленную стоимость. А индивидуальные предприниматели – от уплаты налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, а также налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Во-вторых, упрощенный порядок учета и подачи декларации, а также расчета налога. В-третьих, законная оптимизация налоговой нагрузки за счет страховых взносов, на которые можно уменьшить сумму налога. [2]

В зависимости от характера деятельности налогоплательщик может выбрать: упрощенную систему налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог или патентную систему налогообложения. [3] Как показывает практика, больше всего налогоплательщиков организаций применяют упрощенную систему налогообложения, а индивидуальные предприниматели более охотно выбирают единый налог на вмененный доход. Так, согласно отчетам, находящимся в

открытом доступе на сайте федеральной налоговой службы за 2017 год, численность индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих специальные налоговые режимы по Российской Федерации составила (Рис. 1):

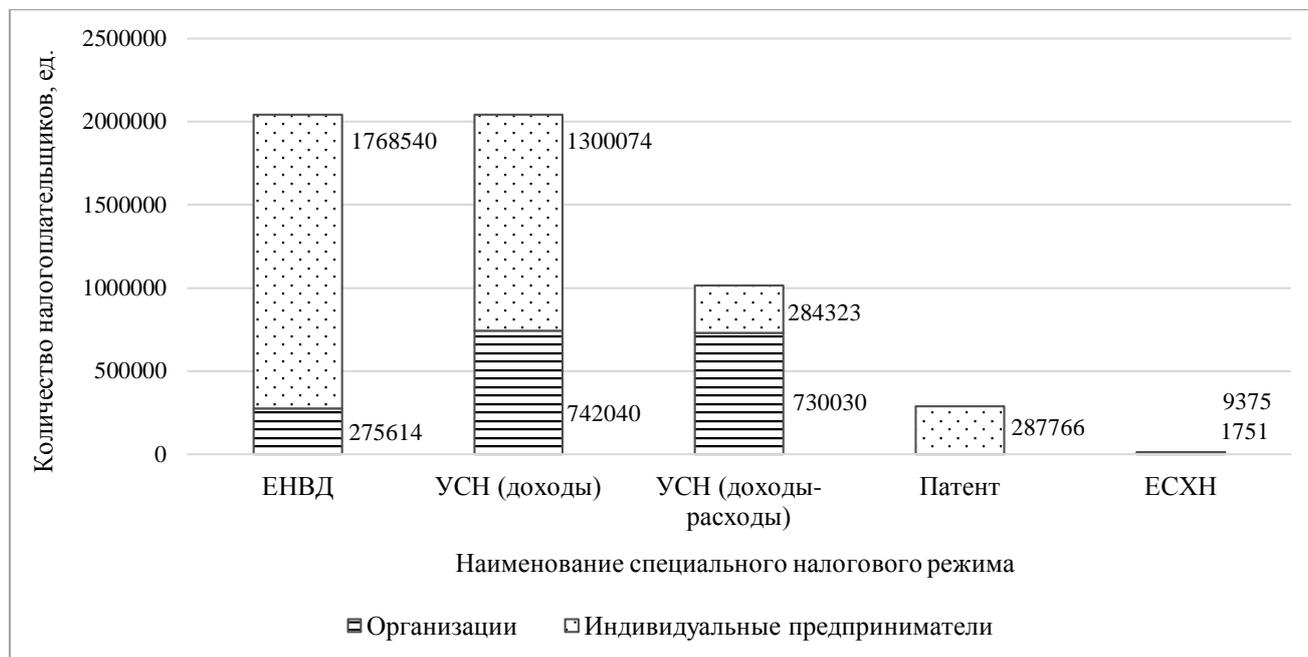


Рис. 1 – Численность налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы в Российской Федерации за 2017 год

Таким образом, самым неактуальным налоговым режимом является единый налог на сельскохозяйственную деятельность. Число применяющих его налогоплательщиков, составляет всего 11 126 единиц, из них 1 751 единиц – организации и 9 375 – индивидуальные предприниматели. Такая ситуация может быть связана с тем, что единый налог на сельскохозяйственную деятельность является своеобразным налоговым режимом. Поскольку, согласно статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, его могут применять только товаропроизводители с доходом от сельскохозяйственной деятельности более 70 процентов, а также налогоплательщики, оказывающие услуги (работы) товаропроизводителям более 70 процентов. [1, с.10]

Популярность ЕНВД среди индивидуальных предпринимателей обусловлена тем, что в настоящее время растет число мелких предпринимателей, оказывающих населению услуги, например, парикмахеры, сдача жилья в аренду, размещение рекламы. В частности, наблюдается и рост мелкой розничной торговли. Также плюсом данного режима для индивидуальных предпринимателей является освобождение от ведения книги учета доходов и расходов (п.1 ст. 346.53 НК РФ).

Что касается патентной системы налогообложения, то достаточно большое число налогоплательщиков, применяющих ее, обуславливается ее удобностью. Так, применение данного режима налогообложения выгодно предпринимателям, занимающимся сезонной и временной деятельностью (ремонт компьютеров, пошив одежды, экскурсионные услуги, услуги проката и т.п.).

Далее выявим долю поступлений, которую занимают специальные налоговые режимы в бюджете Российской Федерации.

Итак, согласно данным отчета Федеральной налоговой службы 1-НМ, на Рисунке 2 отразим долю поступлений по специальным налоговым режимам в бюджет Российской Федерации составила в среднем за 2015 – 2018 годы.

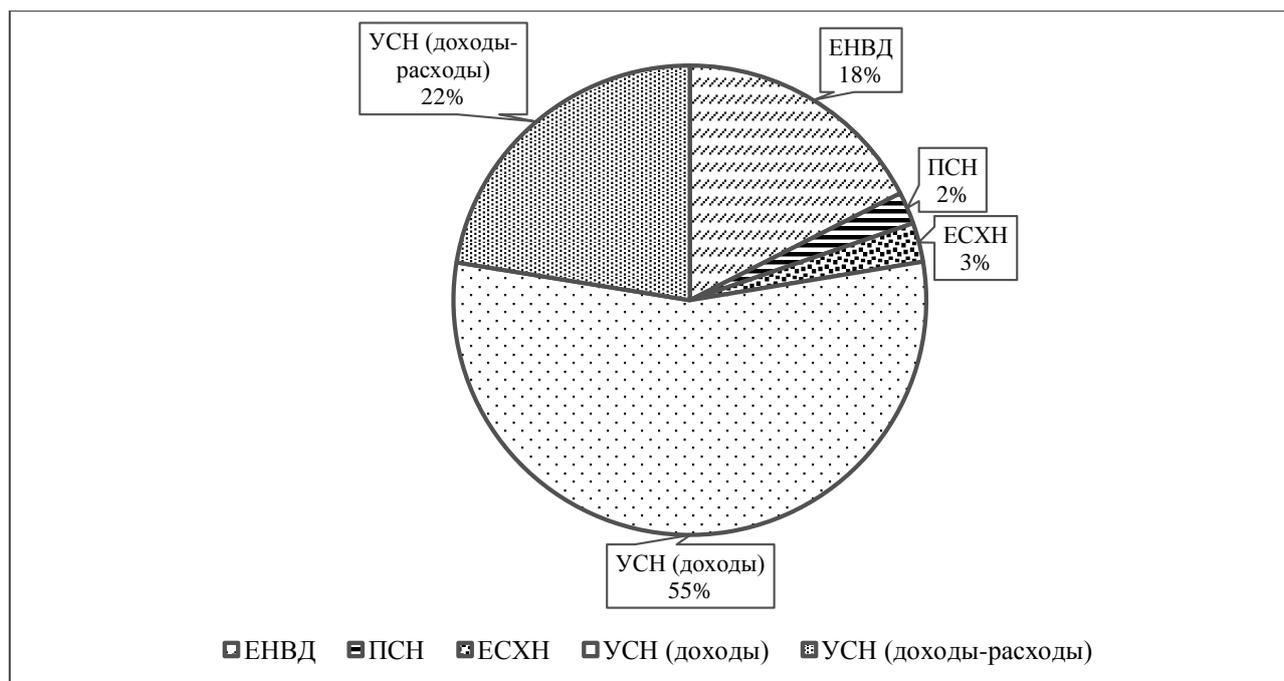


Рис. 2 – Доля поступлений по специальным налоговым режимам в бюджет Российской Федерации составила в среднем за 2015 – 2018 годы

По данным Рисунка 2 видно, что по поступлениям в бюджет первое место занимает упрощенная система налогообложения. Так, ее доля составляет 77% от поступлений по другим специальным налоговым режимам. На втором месте находится единый налог на вмененный доход с долей равной 18 процентов. Режимами, приносящими меньше всего доходов в бюджет, являются единый сельскохозяйственный налог и патентная система налогообложения. Отметим, что, несмотря на большее число налогоплательщиков по патентной системе налогообложения, чем по ЕСХН, доля поступлений в бюджет по ней меньше.

Такая ситуация обусловлена тем, что упрощенная система является наиболее универсальным и удобным режимом налогообложения. Поскольку уплата налога происходит один раз в год, а ограничения по ее применению действуют только на некоторые сферы деятельности (организации с филиалами, кредитные организации и т.п.). Что касается остальных режимов, то они обладают более жесткими ограничениями по видам деятельности и уровню

дохода. На сумму поступлений по ЕНВД оказывает существенное влияние величина вмененного дохода, а также коэффициентов (коэффициента-дефлятора и корректирующего коэффициента). На то, что суммы поступлений по ЕСХН и ПСН невелики влияет наличие теневого сектора экономики. Поскольку сложно отследить мелкую торговлю, оказание услуг, например, таких как ремонт компьютеров, перевозка пассажиров, парикмахерские услуги, сдача квартир в аренду.

В результате проведенного анализа можно выделить следующие проблемы. Первая – маленькая величина вмененного дохода, за счет которой фактический доход налогоплательщиков находится в тени. Также несовершенство используемого для расчета налога физического показателя, который по некоторым видам деятельности зависит от числа работников, что способствует выплате заработной платы работникам «в конверте». Для решения данной проблемы следует пересмотреть величину коэффициента-дефлятора и корректирующего коэффициента. Для деятельности налогоплательщиков, относящейся к сезонной, следует менять величину базовой доходности в зависимости от сезона «высокий» или «низкий». А также внести изменения в физический показатель, ориентированный на количество работников. Вторая – несовершенство налогового законодательства в части ЕСХН. В частности, к нему относится и ограничение по минимальной сумме доходов. Для решения проблем, связанных с данным налоговым режимом, следует уменьшить процентное ограничение по сумме получаемых от сельскохозяйственной деятельности доходов. А также для увеличения численности налогоплательщиков ввести налоговые каникулы сроком на один год для вновь зарегистрировавшихся индивидуальных предпринимателей и организаций.

Проведенный анализ показывает, что специальные налоговые режимы играют важную роль в формировании бюджета. Их применение распространено среди субъектов малого и среднего бизнеса. Это обусловлено тем, что за счет

применения специальных налоговых режимов значительно снижается налоговая нагрузка на бизнес, благодаря чему создаются благоприятные условия для ведения деятельности. Что способствует увеличению численности предпринимателей и, как следствие, появлению новых рабочих мест, поступлению доходов в бюджет и росту налоговой привлекательности региона. Поэтому важно совершенствовать налоговое законодательство в части специальных налоговых режимов.

Библиографический список:

1. Клейн М.К. Единый сельскохозяйственный налог: роль, значение и пути его совершенствования [Текст] / М.К. Клейн // Научный журнал КубГАУ. – 2016. – №121(07). – С.1-14
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.nalog.ru/rn54/> (Дата обращения 2.05.2019)
4. Понятие, сущность и субъекты малого предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://infopedia.su/2xe37.html> (Дата обращения 30.04.2019)
5. Единый реестр субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://ofd.nalog.ru> (Дата обращения 30.04.2019)

Оригинальность 92%