

К вопросу о совершенствовании системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации

Меньшиков А.А., аспирант кафедры государственных и муниципальных финансов, Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Аннотация. В статье автор, на основе анализа действующего налогового законодательства в отношении субъектов малого бизнеса, предлагает меры по развитию системы налогообложения субъектов малого предпринимательства. В контексте общего совершенствования налоговой системы предлагается использование новых статистических показателей, направленных на повышение качества информационной базы необходимой для проведения эффективной налоговой политики способствующей повышению роли малого бизнеса в РФ.

Ключевые слова: малое предпринимательство, налоги, статистика, УСН, ЕНВД.

On the issue of improving the tax system for small business entities in the Russian Federation

Menshikov A.A., postgraduate student of the department of state and municipal finance, St. Petersburg State Economic University

Annotation. In the article the author, on the basis of the analysis of the current tax legislation in relation to small business subjects, proposes measures for the system of taxation for small businesses. In the context of general improvement of the tax system, it is proposed to use new statistical indicators aimed at improving the quality of the information base necessary to carry out an effective tax policy that promotes the role of small business in the Russian Federation.

Key words: small business, taxes, statistics, STS, UIIT.

Налоговая политика является важной составляющей экономического развития в стране и в регионе в частности. При внедрении новых мер налогового регулирования и при внесении изменений в существующие меры необходимо проводить всестороннюю оценку действующего налогового законодательства. Не смотря на обширный перечень статистических данных, отражающих деятельность малого предпринимательства, существует необходимость его расширения с целью проведения более глубокой и детальной оценки налоговой политики малого предпринимательства в рамках субъекта РФ.

Необходимость этого определяется введением новых мер налогового регулирования сферы малого бизнеса, при этом на основе существующей статистической информации невозможно оценить результат указанных мер. В связи с этим, предлагаем перечень новых показателей, необходимых для оценки региональной налоговой политики.

Одним из преимуществ применения специальных налоговых режимов является освобождение от обязанности уплаты ряда налогов. Например, применение упрощенной системы налогообложения предусматривает отсутствие обязанности по уплате налога на прибыль, налога на имущество организаций и НДС. Однако с 2015 года у малых предприятий применяющих специальные налоговые режимы возникает обязанность по уплате налога на имущество.¹ Согласно п. 1 ст. 378.2 НК РФ² малые предприятия, должны уплачивать налог на имущество по тем объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Для российских организаций к таким объектам относятся:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

¹ Практический комментарий основных изменений налогового законодательства в 2015 году. [электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ. [электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

- нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания или фактически используемые для этих целей;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств.

Полный перечень объектов недвижимого имущества, в рамках которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, определяется в соответствии с законодательством субъектов РФ. Для оценки результата внедрения указанной меры необходимо осуществлять сбор данных по следующим показателям:

- Количество налогоплательщиков-малых предприятий, уплачивающих налог на имущество.
- Стоимость имущества малых предприятий, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.
- Сумма налога на имущество, уплаченная представителями малого бизнеса.

Представленная информация позволит определить эффект от применения данного налога, а также позволит определить перспективы его дальнейшего развития. При условии, когда количество малых предпринимателей, у которых на балансе присутствует имущество, налоговая база по которому рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, окажется незначительным, размер суммы доходов бюджета региона, полученного по рассматриваемому налогу, также будут не высокими. При этом суммы, затраченные на администрирование данного налога, могут оказаться выше, чем сумма налоговых платежей по рассматриваемому налогу. Информация о стоимости имущества малых предприятий позволит определить необлагаемый минимум, в рамках которого налог не уплачивается. Данные о сумме налога позволят определить, каким образом изменилось финансовое состояние малых предпринимателей после внедрения указанного налога.

На основе информации, полученной согласно новым статистическим данным, правительство субъекта РФ может определить необходимость уплаты налога на имущество для малых предпринимателей, определить оптимальный необлагаемый минимум стоимости имущества, установить оптимальную ставку налога, которая не приведет к ликвидации малого бизнеса.

Одним из нововведений в 2015 году является система «налоговых каникул».³ В рамках данного изменения налогового законодательства власти субъекта РФ получили право устанавливать ставку 0 процентов для индивидуальных предпринимателей.

Однако для применения данной льготы ИП необходимо соответствовать ряду условий:

1. Применять налоговые каникулы могут только впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели. Также могут применять ИП, которые в течение двух лет со дня регистрации перешли на УСН или патент.

2. Перечень видов хозяйственной деятельности, в рамках которых возможно применение данной меры, ограничен производственной, социальной или научной сферой. При этом доля дохода от указанного вида деятельности должна быть не менее 70 % от общего объёма доходов.

3. Распространяется только на плательщиков упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

4. Срок налоговых каникул составляет 2 года.

5. Субъекты РФ обладают правом вводить ограничения по численности работников, суммы доходов и т.д.

В целях оценки эффективности реализации указанной меры возникает необходимость в сборе статистических показателей. Автором предлагается ввести следующий перечень собираемых данных:

³ Практический комментарий основных изменений налогового законодательства в 2015 году. [электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

- Количество вновь зарегистрированных ИП, имеющих возможность воспользоваться правом на налоговые каникулы.

Указанный показатель позволит определить, каким образом введение налоговых каникул повлияло на рост числа налогоплательщиков по сравнению с теми периодами, когда подобная мера отсутствовала. В дополнении также важно выделять отрасли народного хозяйства, в рамках которых индивидуальный предприниматель планирует вести свою деятельность. Отражение подробной информации об отраслевой принадлежности позволит выявить наиболее перспективные отрасли для дальнейшего расширения применения налоговых каникул.

- Сумма иных налоговых платежей уплаченных вновь созданными индивидуальными предпринимателями.

Указанный показатель позволит оценить влияние рассматриваемой меры на сумму доходов бюджета субъекта РФ. Также это позволит провести анализ альтернативных сценариев применения налоговых каникул, в условиях, когда ставка налога уплачивается в соответствии с законодательством, а снижаются другие виды платежей.

В 2015 году в Российской Федерации была введена система взимания платы «Платон». Указанная система направлена на сбор платы с транспортных средств, имеющих максимальную разрешенную нагрузку более 12 тонн. Денежные средства, полученные в рамках системы «Платон» направляются на возмещение ущерба, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения. На сегодняшний день размер тарифа составляет 1,53 рубля за 1 километр, который должен действовать до 31 декабря 2018 года.⁴

Указанное нововведение охватывает всю отрасль крупных грузоперевозок. Для представителей малого предпринимательства, занятых в указанной сфере деятельности данный платеж функционирует на общих

⁴ Росавтодор выступил за отмену льготного тарифа «Платона». [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: <http://www.interfax.ru/russia/529945>

условиях. При этом до 2016 году налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы не имели возможности учесть рассматриваемый платеж в расходах для целей налогообложения, так как необходимые изменения налогового законодательства не были внесены в соответствующие главы НК РФ.

Для оценки влияния системы «Платон» на сферу малого бизнеса предлагается осуществлять сбор следующей информации:

- Количество малых предприятий, у которых возникает обязанность осуществления платежа.
- Сумма платежа.
- Сумма дохода, полученного от осуществления данного вида деятельности.

Указанный перечень показателей позволит провести оценку влияния системы взимания платы «Платон» на малое предпринимательство в сфере грузоперевозок. Без проведения подобной оценки возникает угроза ликвидации малого бизнеса в данной отрасли, что приводит к снижению конкуренции и создает препятствия для малого бизнеса в целом. Малые транспортные предприятия имеют преимущества перед представителями крупного бизнеса в данном секторе. Небольшие грузовые компании в основном занимаются транспортировкой грузов небольшими партиями или разовыми перевозками. Основными клиентами в данном случае являются также малые предприятия и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговую деятельность.

Преимуществом малых компаний–грузоперевозчиков является возможность применять гибкую ценовую политику, готовность работать по удобному для клиента графику, что важно для малых предприятий–клиентов, которые часто испытывают недостаток финансовых ресурсов. При этом проблема недостатка финансирования также актуальна и для предприятий грузоперевозчиков.

Существующие на сегодняшний день статистические показатели также необходимо развивать. Недостаток исходной актуальной информации не

позволять всесторонне оценивать проводимую государственную политику в целом и в вопросах налогового законодательства в частности. В рамках расширения существующей системы показателей предлагается дополнить ее следующими данными:

- Распределение налогоплательщиков УСН, ЕНВД и Патента по видам хозяйственной деятельности.

Региональные власти обладают значительными полномочиями в вопросе регулирования специальных налоговых режимов. В частности субъект РФ имеет право устанавливать пониженные ставки налога для определенных видов деятельности. Федеральная служба государственной статистики выделяет только 5 отраслей народного хозяйства [4]: обрабатывающие производства, торговля, строительство, операции с недвижимым имуществом, а также транспорт и связь.⁵

В целях расширения возможности оценки региональной налоговой политики в сфере малого предпринимательства предлагается выделять более подробную, детальную классификацию. Ежегодно предприниматели сдают отчет в фонд социального страхования РФ о подтверждении основного вида деятельности. На основе указанной информации необходимо формировать массив данных, отражающих виды деятельности, осуществляемые налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы.

- Доход малых предприятий.

Данный статистический показатель предлагается отражать для определенного специального налогового режима и по виду деятельности. Указанная информация необходима для расчета налоговой нагрузки. На сегодняшний день налоговая нагрузка рассчитывается только по налогу на прибыль для обобщенной группы видов хозяйственной деятельности. Информация о налоговой нагрузке позволит региональным властям скорректировать существующую налоговую систему.

⁵ Статистический сборник «Малое и среднее предпринимательства в России». [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359

- Объемы произведенной продукции.

Указанный показатель также необходимо формировать в разрезе специального налогового режима и вида хозяйственной деятельности. Данная информация позволит определить, какую долю занимает малый бизнес в ВРП субъекта РФ.

Основной недостаток существующей системы статистической информации в сфере малого предпринимательства заключается в отсутствии данных в разрезе видов хозяйственной деятельности и применяемого специального налогового режима. В условиях расширения полномочий субъектов РФ в отношении малого бизнеса формирование полноценной статистической картины необходимо для успешного развития малого предпринимательства.

Развитие системы налогообложения малого предпринимательства оказывает положительное влияние на развитие данного сектора экономики. Количество малых предприятий и уровень доходов бюджета неуклонно возрастает, а власти субъектов РФ грамотно используют собственные полномочия по стимулированию малого бизнеса. Однако, несмотря на подобную тенденцию, необходимо дальнейшее развитие налоговой системы. В связи с этим автором предлагается перечень возможных изменений налогового законодательства.

Одним из нововведений в вопросе стимулирования деятельности малого предпринимательства является создание практики налоговых каникул для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Было бы целесообразным расширить действия данной меры и на граждан, впервые регистрирующих юридическое лицо. Подобное решение позволит расширить уровень предпринимательской активности.

Виды хозяйственной деятельности, в рамках которых возможно применение налоговых каникул, также ограничено. Предлагается передать полномочия по установлению данного перечня субъектам РФ в пределах видов

деятельности, в рамках которых возможно применение специальных налоговых режимов.

Альтернативным вариантом развития системы налоговых каникул можно предложить систему комплексного снижения ставок на все виды платежей. То есть вновь зарегистрированный предприниматель будет обладать правом на пониженные ставки страховых взносов, налога на имущество и налога, уплачиваемого в соответствии с выбранным специальным налоговым режимом. Для упрощения администрирования и повышения стимулов для создания собственного дела предлагается остановиться только на ставках страховых взносов, так как из всех платежей налогоплательщика данные расходы являются наиболее существенными. С целью недопущения перерегистрации существующих предприятий предлагается ввести ограничение по уровню оборотных средств, при котором данная льгота прекращает свое действие.

Снижение ставки налога по УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» оказало положительный эффект на малый бизнес. Указанная мера является доказательством, что снижение налоговой ставки не только позволяет увеличить количество малых предпринимателей, но и оказывать влияние на рост доходов бюджета. В связи с этим предлагается устанавливать дополнительные пониженные ставки для территорий с населением до 80 тысяч человек. Альтернативным вариантом является корректировка ставки в зависимости от налогового потенциала региона.

При ограниченном рынке сбыта сумма дохода малого предпринимателя будет незначительной, а высокие ставки, как налогов, так и других обязательных платежей создают препятствия для развития бизнеса. Данная работа также должна проводиться в рамках субъекта РФ, так как они обладают всей полнотой информации о возможностях получения налоговых доходов.

Повышение страховых взносов в 2011 году оказало крайне негативное влияние на сферу малого предпринимательства. Наблюдалась повсеместная ликвидация малого бизнеса и в особенности индивидуальных предпринимателей. Высокие ставки страховых взносов являются одним из

главных факторов, препятствующих развитию малого бизнеса в стране. Несмотря на то, что для предпринимателей, применяющих УСН, для некоторых видов деятельности установлены пониженные ставки, необходимо реформировать данный платеж.

Наряду с предложением о снижении размера уплачиваемых платежей для впервые зарегистрированных предпринимателей предлагается устанавливать пониженные ставки страховых взносов исходя из доли фонда оплаты труда в общем объеме доходов предпринимателя. То есть если размер страховых взносов оказывает негативное влияние на развитие бизнеса устанавливать пониженные ставки. Необходимо сформировать статистический массив данных для создания шкалы ставок страховых взносов в зависимости от предложенного показателя.

Важным вопросом в формировании налогового законодательства в отношении малого предпринимательства является уплат налога на добавленную стоимость. Предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы не являются плательщиками НДС, что создает невыгодные условия для ведения предпринимательской деятельности. В связи с этим предлагается ввести возможность для малого бизнеса уплачивать НДС на общих условиях. То есть предприниматель должен определить насколько выгодно для него будет расширение перспектив ведения деятельности по сравнению с необходимостью ведения более подробной отчетности.

Альтернативным вариант регулирования НДС для малых предприятий является возможность устанавливать НДС только для части сделок. В данном случае возникает более сложная система администрирования, тем не менее, если также установить обязанность малых предпринимателей предоставлять полную информацию о подобных сделках, данная система сможет существенно расширить возможности ведения бизнеса.

В долгосрочной перспективе возможно проведение значительной реформы системы налогообложения малого предпринимательства.

Предлагается отменить УСН и ЕНВД, и ввести прогрессивную ставку налогообложения прибыли.

В качестве примера можно привести систему налогообложения прибыли, применяемую в США. В таблице 1 представлено, каким образом устанавливается ставка налога на прибыль.

Таблица 1

Ставки налога на прибыль в США⁶

Прибыль, долл. США	Ставка
0-50 000	15%
50 001-75 000	7500 долл. США + 25% над превышением
75 001-100 000	13 750 долл. США + 34% над превышением
100 001-335 000	22 250 долл. США + 39% над превышением
335 001-10 000 000	113 900 долл. США + 34% над превышением
10 000 001-15 000 000	3 400 000 долл. США + 35% над превышением
15 000 001-18 330 000	5 150 000 долл. США + 38% над превышением
18 330 001 и более	35%

Как видно из таблицы размер налога на прибыль строится в зависимости от суммы полученной прибыли. В Российской Федерации возможно введение подобной системы, при этом ставка налога должна меняться от 1 до 25 процентов. Нижняя граница обусловлена суммой минимального налога по УСН, верхняя граница устанавливается для наиболее прибыльных компаний.

При применении данной системы решается проблема НДС у малых предприятий, а также возможность учета полного перечня расходов согласно НК РФ. При этом для небольших компаний сохраняется льгота в виде пониженной ставки налога. Для самозанятых граждан, ИП и при осуществлении определенных видов деятельности для юридических лиц сохранить патентную систему налогообложения.

Со стороны надзорных органов также следует провести некоторые изменения. Например, по аналогии с налоговыми каникулами ввести временной

⁶ Кичигина А.К., Конвисарова Е.В. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли коммерческих банков в России и за рубежом. // Налоги и налогообложение. - 2016. - № 6. - С. 457-465.

промежуток, при котором администрирование производится с целью формирования у предпринимателя навыков по уплате налоговых платежей.

В данном случае предлагается, например, в течение первого года предпринимательской деятельности проводить работу лишь по наблюдению за соблюдением законодательства РФ, без установки штрафов, пени и других видов ответственности за ошибки в отчетности и проведении расчетов.

То есть, если налогоплательщик неправильно рассчитал сумму прибыли или страховых взносов, то в данном случае налоговые органы предоставляют ему информацию об ошибках и пути их исправления, без каких либо административных последствий. В дополнении при регистрации предприятия налоговые органы могут предоставлять календарь платежей и отчетности, а также информацию о том, где можно найти инструкции по заполнению. Дополнительным источником информации для начинающего предпринимателя может послужить сборник распространенных ошибок и методик самостоятельной проверки.

В отношении уже существующих малых предприятий также имеется возможность внести корректировки в вопросе администрирования. Во-первых, предлагается сформировать упрощенный порядок действий для получения отсрочки платежа в условиях, когда совершение указанного платежа приведет к негативным последствиям для предпринимателя. Для государства снижение предпринимательской активности и сокращение числа малых предпринимателей не является выгодным, так как напрямую связано с уровнем доходов бюджетов субъектов РФ и уровнем занятости населения.

По этой же причине необходимо отменить или существенно ограничить право налоговых органов на блокировку счетов. Не смотря на то, что большинство организаций имеет счета не в одном банке, подобная мера существенно снижает уровень предпринимательской активности. Для тех же предпринимателей, у которых лишь один счет, подобное действие со стороны администрирующих органов приводит к остановке деятельности.

Альтернативным вариантом указанной мерой можно указать блокировку счета после уведомления предпринимателя о данной возможности. Также можно уставить определенные ситуации, при которых возможна блокировка счета, например, налогоплательщик не подал декларацию по налогу на прибыль и не совершал платежи по данному налогу, однако точно известно, что осуществлялась хозяйственная деятельность. В данном случае установить, что если декларация не подается, то счет блокируется по истечении 14 дней со дня крайнего срока сдачи отчетности при отсутствии разъяснений. Также можно установить сумму задолженности, при которой данная мера будет вступать в силу.

Для уже существующих предприятий предлагается ввести системы поэтапного изменения налогообложения. Также сюда можно включить и вновь созданные предприятия. Для указанной категории налогоплательщиков будет функционировать система налоговых каникул на первоначальном этапе предпринимательской деятельности. При условии расширения деятельности и перехода из категории микропредприятие к категории малое предприятие сохранять систему ставок, установленных на минимальной границе. То есть необходимо создать условия ведения деятельности, при которых превышение какого-либо критерия ведения деятельности не происходила резкая смена системы налогообложения.

Подобную практику следует распространить на все категории бизнеса, то есть при переходе от малого предприятия к среднему и на начальных этапах перехода среднего предприятия к крупному необходимо сохранять переходный период, в рамках которого сохраняются все виды налоговых льгот.

Нельзя забывать, что мероприятия по совершенствованию налоговой системы сферы малого предпринимательства являются только частью комплексной государственной поддержки. Всесторонний подход к формированию малого бизнеса как существенной части экономики Российской Федерации является важным моментом развития страны.

Необходимо дальнейшее развитие системы льготного финансирования, как начинающих предпринимателей, так и уже функционирующих. В целях более эффективного использования указанных финансовых ресурсов необходимо осуществлять деятельность по повышению квалификации и обучению предпринимателей. Необходимо обеспечивать для вновь созданных предприятий возможности выхода на рынок, например предоставление рекламных услуг по минимальным тарифам.

Грамотное построение налоговой политики в отношении субъектов малого предпринимательства в совокупности с комплексной системой государственной поддержки позволит вывести малый бизнес на следующую стадию развития.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ. [электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства в 2015 году. [электронный ресурс]. – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Статистический сборник «Малое и среднее предпринимательства в России». [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359

4. Кичигина А.К., Конвисарова Е.В. Сравнительная характеристика налогообложения прибыли коммерческих банков в России и за рубежом. // Налоги и налогообложение. – 2016. – № 6. – С. 457-465.

5. Росавтодор выступил за отмену льготного тарифа «Платона». [электронный ресурс]. – Режим доступа. – URL: <http://www.interfax.ru/russia/529945>