

Налоговое регулирование развития малого бизнеса

© 2015 Чотчаева Мадина Зулкарнаевна
кандидат экономических наук

Северо-Кавказская государственная гуманитарно-технологическая академия
369000, Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Ставропольская, д. 36
E-mail: madinach@mail.ru

Рассмотрены основные направления налогового регулирования малого и среднего предпринимательства в РФ. Исследована роль специальных налоговых режимов в налоговой системе на федеральном и региональном уровнях (на примере Карачаево-Черкесской Республики).

Ключевые слова: налоговое регулирование, налоговые каникулы, малый и средний бизнес, специальные налоговые режимы, Карачаево-Черкесская Республика.

Налоговое регулирование выполняет особую роль в сфере малого и среднего бизнеса в ключевых секторах экономики. Малое и среднее предпринимательство рассматривается в промышленно развитых странах как основа развития экономики, при этом предприятия среднего бизнеса играют значительную роль в инновационном развитии. Микро- и малое предпринимательство в России представлено большей частью в сфере торговли и услуг, а средний бизнес в более рентабельных отраслях - строительстве, обрабатывающей промышленности, сельском хозяйстве. Решение проблем развития сектора малого предпринимательства усложняется отсутствием достоверных данных о его состоянии, что в значительной степени затрудняет оценку вклада малых предприятий и предпринимателей в бюджеты разных уровней¹.

В Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) понятия “малый и средний бизнес” не существует, соответственно, и не существует на законодательном уровне особого подхода к налогообложению данных направлений предпринимательства. Однако в НК РФ выде-

лены специальные режимы налогообложения (ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентная система), которые при соблюдении определенных условий могут быть применены субъектами малого и среднего бизнеса.

В течение 2012-2014 гг. налоговые поступления от специальных налоговых режимов имеют положительную тенденцию (табл. 1). В 2013 г. доходы бюджетов от специальных налоговых режимов увеличились на 7,93 % (21,51 млн руб.) и составили 292,80 млн руб. В 2014 г. прирост достиг 7,6 % (22,25 млн руб.), в результате налоговые поступления составили 315,05 млн руб.

Рассматривая структуру консолидированного бюджета (табл. 2), необходимо отметить, что удельный вес налоговых поступлений от специальных налоговых режимов незначительно менялся в течение рассматриваемого периода. В 2013 г. их удельный вес увеличился на 0,06 % и составил 1,22 %, в 2014 г. снизился до 1,19 %.

В 2013 г. по большинству показателей налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса, применяющих льготные режимы налогообложения по Российской Федерации, наблюдает-

Таблица 1. Динамика доходов консолидированного бюджета РФ и бюджета Государственного внебюджетного фонда РФ за 2012-2014 гг., млн руб.*

Показатели	2012	2013	2014
Налог на прибыль организаций	2355,70	2071,89	2374,66
НДФЛ	2261,48	2499,05	2700,72
Страховые взносы на ОПС	4103,73	4436,19	4755,08
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1886,45	1868,50	2188,27
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	1659,69	1670,94	1751,39
Акцизы	783,64	952,47	1000,01
Налоги на совокупный доход	271,29	292,80	315,05
Налоги на имущество	785,49	900,73	957,49
НДПИ	2459,40	2575,78	2904,85
Таможенные пошлины	4099,78	4057,92	4637,63
Прочие	2768,50	2756,12	2785,91
Всего доходов	23 435,10	24 082,39	26 371,06

* По данным Министерства финансов РФ. Исполнение бюджета по доходам. URL: <http://info.minfin.ru>.

Таблица 2. Структура доходов консолидированного бюджета РФ и бюджета Государственного внебюджетного фонда РФ за 2012-2014 гг., %

Вид доходов	2012	2013	2014
Налог на прибыль организаций	10,05	8,60	9,00
Налог на доходы физических лиц	9,65	10,38	10,24
Страховые взносы на ОПС	17,51	18,42	18,03
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8,05	7,76	8,30
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	7,08	6,94	6,64
Акцизы	3,34	3,96	3,79
Налоги на совокупный доход	1,16	1,22	1,19
Налоги на имущество	3,35	3,74	3,63
Налог на добычу полезных ископаемых	10,49	10,70	11,02
Таможенные пошлины	17,49	16,85	17,59
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Прочие	11,81	11,44	10,56
Всего доходов	100,00	100,00	100,00

Таблица 3. Динамика налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет РФ за 2012-2014 гг., руб.*

Показатели	2012	2013	2014
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	188 810 206	212 287 077	229 316 372
В том числе:			
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	133 147 708	150 266 493	162 473 540
налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	40 408 498	45 519 147	48 680 303
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	78 574 191	74 471 377	76 630 841
Единый сельскохозяйственный налог	3 835 402	4 041 212	4 712 899
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	1 946 761	3 432 584
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением УСН	415 347	60 252	-268

* По данным Министерства финансов РФ. Исполнение бюджета по доходам. URL: <http://info.minfin.ru>.

ся рост (табл. 3). По некоторым показателям произошли отрицательные изменения. Так, по ЕНВД поступления в 2013 г. сократились на 5,22 % и составили 74 471 377 руб.

Наибольшие поступления приходятся на упрощенную систему налогообложения от 69,51 % в 2012 г. до 73,01 % в 2014 г. (см. рисунок).

ЕНВД занимает вторую позицию: в 2012 г. - 28,93 %, в 2013 г. - 25,43 %, в 2014 г. - 24,40 %.

Налоговые доходы от специальных налоговых режимов занимают существенное место в налоговых бюджетах субъектов Федерации. Рассмотрим поступления по льготным режимам налогообложения для малого бизнеса по Карачае-

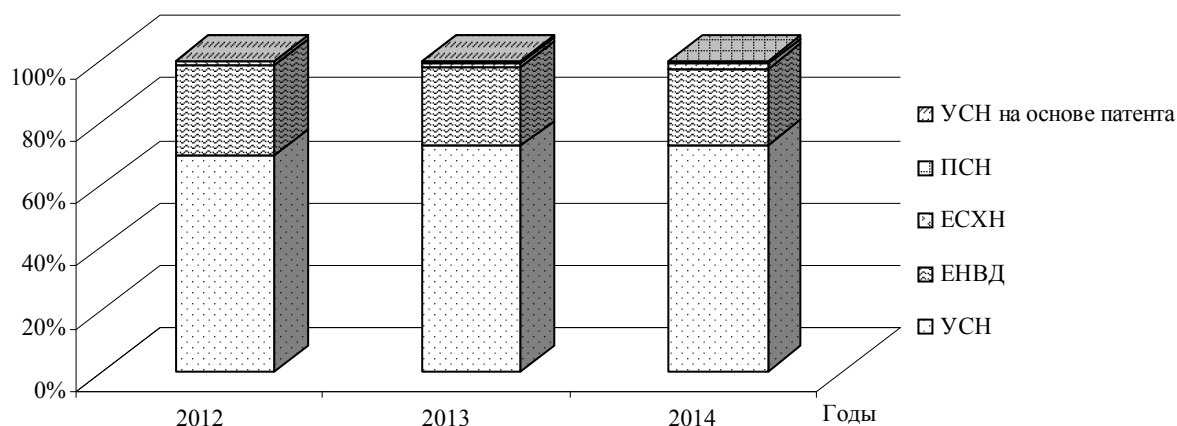


Рис. Структура поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет РФ за 2012-2014 гг.

Таблица 4. Динамика налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет КЧР за 2012-2014 гг., тыс. руб.*

Показатели	2012	2013	2014
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	209 631	214 570	226 034
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	526	1458
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	106 145	87 242	88 124
Единый сельскохозяйственный налог	9740	11 116	9866
Итого	325 516	313 454	325 482

* Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС РФ. URL: http://www.nalog.ru/rn09/related_activities/statistics_and_analytics/forms.

во-Черкесской Республике (КЧР). Как видно из табл. 4, налоговые доходы КЧР от специальных налоговых режимов в 2013 г. уменьшились на 3,71 % (12 062 тыс. руб.). В 2014 г. поступления увеличились на 3,84 % (12 028 тыс. руб.) - 325 482 тыс. руб., не достигнув результата 2012 г.

В то же время доходы по упрощенной системе увеличились в 2013 г. на 2,3 % и в 2014 г. на 5,07 %. В 2013 г. значительно уменьшились на 21,67 %, а в 2014 г. увеличились на 1 %. По ЕСХН в 2013 г. увеличились на 12,38 % и уменьшились на 12,67 %.

Преобладающим налоговым режимом в структуре налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет КЧР за 2012-2014 гг. (табл. 5) является

Налоговые платежи субъектов малого предпринимательства являются основным источником доходов КЧР. Поддержка органами государственной власти субъектов малого бизнеса является неполной и нуждается в совершенствовании в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета региона. Для увеличения доходов бюджета важно совершенствование механизма поддержки субъектов малого предпринимательства как на региональном, так и на федеральном уровне.

В целях создания закрепленного источника доходов муниципального уровня власти, а также повышения заинтересованности муниципальных властей в создании условий для развития малого предпринимательства на соответствующих тер-

Таблица 5. Структура налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет КЧР за 2012-2014 гг., %

Показатели	2012	2013	2014
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	64,40	68,45	69,45
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	0,17	0,45
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32,61	27,83	27,07
Единый сельскохозяйственный налог	2,99	3,55	3,03
Итого	100,00	100,00	100,00

упрощенная система налогообложения. Удельный вес УСН на протяжении рассматриваемого периода имеет тенденцию к увеличению (с 64,4 % в 2012 г. до 69,45 %). Наибольший рост пришелся на 2013 г. - 4,05 %. Вторым по значению является ЕНВД. Доля данного режима составила: в 2012 г. - 32,6 %, в 2013 г. - 27,83 %, в 2013 г. - 27,07 %. Как видим, упрощенная система налогообложения в КЧР является наиболее привлекательной, как и по РФ в целом.

Так как значительная доля налоговых поступлений в бюджет - это налоговые платежи субъектов малого предпринимательства, следовательно, региональная политика должна быть направлена на развитие субъектов малого бизнеса. Для этого необходимо осуществлять разработку программы поддержки малого предпринимательства в регионе.

риториях с 1 января 2013 г. в самостоятельный налоговый режим выделена патентная система налогообложения.

Патент распространяется на 47 видов обязательной деятельности. Субъект Российской Федерации самостоятельно устанавливает для каждого вида деятельности размер потенциально возможного дохода, являющегося налоговой базой, но не более максимального размера (1 млн руб.).

По некоторым видам деятельности субъекты Российской Федерации могут увеличивать максимальный размер потенциального дохода, но не более чем в 3 раза, в городах с населением более 1 млн чел. - не более чем в 5 раз, а по отдельным видам деятельности - до 10 раз. В большинстве случаев стоимость патента составляет от 6 до 60 тыс. руб. в год².

В целях поддержки малого бизнеса на начальном этапе деятельности субъекты Российской Федерации вправе устанавливать с 2015-го по 2020 г. для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей (ИП) при применении ими упрощенной или патентной системы налогообложения “налоговые каникулы”. Регионы смогут предоставлять налоговые каникулы на два года в виде нулевой ставки для впервые зарегистрированных ИП, перешедших в течение двух лет со дня регистрации на упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения³.

Региональные органы власти определяют виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, подпадающих под применение “налоговых каникул”.

При введении “налоговых каникул” субъект Российской Федерации также вправе определить:

- среднюю численность работников индивидуального предпринимателя, на которого распространяется льгота;

- предельный размер дохода индивидуального предпринимателя, при превышении которого действие льготы прекращается. В случае, если индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения, предельный размер дохода может быть уменьшен не более чем в 10 раз.

В Карачаево-Черкесии планируется установить “налоговые каникулы” до 2020 г. для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Данная льгота дает право на применение налоговой ставки в размере 0 % непрерывно в течение двух лет со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в случае, если средняя численность

их наемных работников составляет не менее двух и не более 15 чел. В то же время размер доходов от реализации, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 0 %, за налоговый период не превышает 30 млн руб.

Среди основных недостатков существующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса можно выделить: сложность и запутанность системы налогообложения, чрезмерное высокое налоговое бремя, нестабильность законодательства, плохую организацию деятельности налоговых ведомств⁴.

Развитие малого и среднего бизнеса является базовым условием обновления и повышения устойчивости экономики, реализации предпринимательского потенциала.

¹ Проблемы налогообложения малого бизнеса / В.А. Филев [и др.] // Молодежь Сибири - науке России : материалы Междунар. науч.-практ. конф. 2015. С. 346-348.

² О состоянии малого и среднего предпринимательства в государствах - участниках СНГ : информационно-аналитический обзор. 2015 г. URL: <http://smb.gov.ru/statistics/navy/analytic/16043.html>.

³ Сарычева О.А., Плахов А.В. Проблемы и пути совершенствования налогообложения малого бизнеса // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. □ 2 (7). С. 236-238.

⁴ Маликова А.А. Оценка эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса в России // Общество в эпоху перемен: современные тенденции развития : материалы Междунар. науч. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, проводимой в рамках II Междунар. форума студентов, аспирантов и молодых ученых “Управляем будущим!” / Сибирский институт управления - филиал РАНХиГС. Новосибирск, 2014. С. 174-175.

Поступила в редакцию 02.08.2015 г.