

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В ЦЕЛЯХ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация. В данной работе рассмотрены такие особенности правового регулирования как специальные налоговые режимы. Проанализирована статистики налоговых поступлений в бюджет РФ от субъектов малого бизнеса. Предложены варианты решения, способствующие наиболее эффективному использованию специальных налоговых режимов и, как следствие, увеличению доходов бюджета РФ.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы , субъекты малого предпринимательства , упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения, развитие малого предпринимательства , налоговые поступления .

**Khizhukhovskaya O.A.
Gorbatko E.S.**

USE OF SPECIAL TAX REGIMES FOR THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTREPRENEURSHIP

Annotation. This paper discusses such features of legal regulation as special tax regimes. Analyzed the statistics of tax revenues to the budget of the Russian Federation from small businesses. Solutions are proposed that facilitate the most efficient use of special tax regimes and, as a consequence, an increase in the budget revenues of the Russian Federation.

⁶⁷ Магистр Налогового института РосНОУ.

⁶⁸ Доцент кафедры налогового администрирования и правового регулирования Налогового института РосНОУ., к.э.н.

Keywords: special tax regimes /small businesses, simplified taxation system, single tax on imputed income, patent taxation system, small business development, tax revenues.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что сфера малого бизнеса является одной из самых значимых для стабильного роста экономики России. Развитие этого сектора способствует подъему на более высокий уровень всей экономики страны тем, что создает такую среду и дух предпринимательства, в которых успешно развивается рыночная сторона экономики. Существовая в условиях жесточайшей конкуренции, предприниматели вынуждены постоянно развиваться, следуя быстро меняющимся условиям рынка. Малый бизнес имеет наиболее глубокую специализацию в различных областях, что позволяет наиболее быстро реагировать на изменения рынка, быстро заполнять возникающие пустоты в потребительской сфере. Тем самым объясняется его высокая эффективность.

В настоящее время малое предпринимательство регулируется Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ (ред. От 27.12.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»⁶⁹. Именно данным законом введено такое понятие как: «малое и среднее предпринимательство», а так же определены его критерии. Первым критерием отнесения предприятия к субъектам малого и среднего бизнеса является средняя численность его работников. Второй критерий – выручка от реализации товаров или услуг без учета НДС и балансовая стоимость активов за предшествующий календарный год. И то, и другое устанавливается правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Законодательно так же установлены и особенности правового регулирования субъектов малого и среднего предпринимательства, такие как:

- специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, налоговые декларации по упрощенной форме по отдельным налогам и сборам;
- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

⁶⁹ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 26.07.2017) // [Электронный ресурс]. <http://www.kremlin.ru/events/president/news>

- упрощенный порядок составления статистической отчетности и др.

Специальными налоговыми режимами являются:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), регулируется гл. 26.1 НК РФ;

- упрощенная система налогообложения, предлагающая на выбор сразу два объекта налогообложения – «доходы» и «доходы за вычетом расходов» (УСН или «упрощенка»), регулируется гл. 26.2 НК РФ;

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД или «вмененка»), регулируется гл. 26.3 НК РФ;

- система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СПР), регулируется гл. 26.4 НК РФ;

- патентная система налогообложения (ПНС), регулируется гл. 26.5 НК РФ;

- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента)⁷⁰.

Исходя из налоговых ставок для специальных налоговых режимов⁷¹ отчетливо видно, что основной целью данных режимов является снижение налоговой нагрузки на бизнес. Что вместе с упрощением ведения бухгалтерского и налогового учета в итоге способствует развитию предпринимательства, и как следствие, росту всей экономики России.

Вместе со снижением налоговой нагрузки на каждого конкретного предпринимателя, увеличиваются поступления в бюджет РФ налогов от малого и среднего бизнеса за счет снижения доли «серых» доходов.

⁷⁰ Специальные налоговые режимы: НК РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. От 27.12.2018). Гл.2, ст.18. // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/

⁷¹ Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document//cons_doc_LAW_71764/

**Таблица 1 - Поступление доходов в бюджет РФ
от предприятий, использующих специальные налоговые
режимы, млн рублей⁷²**

Системы налого- обложения	2014	2015	2016	2017	2018	2019
УСН	212 287	229 316	254 164	287 068	345 216	444 929
ЕНВД	74 471	76 631	78 507	74 327	70 631	68 906
ЕСХН	4 041	4 731	7 431	11 438	11 891	14 615
ПСН	1 947	3 433	5 285	7 559	11 194	9 901

Анализ статистики ФНС за период 2014-2019 гг. показывает стойкую тенденцию роста налогов от ИП и организаций, применяющих специальные налоговые режимы (табл.1). Основная сумма поступлений за 2019 год от УСН – на её долю приходится 82,6%, ЕНВД – 12,8%, ЕСХН – 2,7% и на ПСН – 1,8%.

Но, наряду с явными плюсами для бюджета РФ, имеются и свои минусы. Такие как:

- разукрупнение организаций;
- возможности для создания схем уклонения от уплаты налогов;
- уменьшение поступлений во внебюджетные фонды;
- развитие видов деятельности наиболее выгодных для предпринимателей.

Еще одной из значимых проблем для предпринимателей использующих специальный налоговый режим является то, что имеющееся у него преимущество в виде освобождения от уплаты НДС, делает не выгодным партнерство с ними организаций, использующих общий режим налогообложения из-за невозможности осуществить вычеты по данному налогу.

Тем не менее актуальность темы эффективности применения специальных налоговых режимов как для предпринимателей так и для бюджета Российской Федерации не вызывает сомнений.

Одним из решений, способных оказать влияние на наиболее эффективное использование специальных налоговых режимов мо-

⁷² Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ за 2013-2018 годы // Росстат РФ: официальный сайт [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/#

жет быть реформирование системы экономического стимулирования и уменьшение налоговой нагрузки организациям малого бизнеса за счет снижения взносов на социальное страхование. При снижении тарифов страховых взносов для малого бизнеса, вполне реально не допустить потери доходов в бюджеты государственных социальных фондов за счет увеличения числа организаций малого предпринимательства, которое произойдет именно из-за снижения налоговой нагрузки, в том числе за счет выхода небольших производителей товаров и различного рода услуг из «теневого» бизнеса. Таким образом, увеличению доходов и бюджета государства и государственных социальных фондов будет способствовать общее увеличение темпа экономического роста, так как именно малое предпринимательство является ключевым инструментом в развитии экономики.

Владимир Георгиевич Пансков, в журнале «Экономика. Налоги. Право» пишет: «Общепризнано, что малое предпринимательство способствует экономическому росту как отдельных государств, так и мировой экономики в целом»⁷³. С этим трудно не согласиться. Особенно учитывая опыт накопленный другими государствами. Так, доля малого и среднего предпринимательства в производстве ВВП в экономически развитых странах колеблется от 50% (США и Япония) до 70% (в среднем по Европейскому союзу). Малое предпринимательство способствует созданию новых рабочих мест, обеспечивая рост занятости населения. В отдельных странах, таких как Япония, Китай, Египет, в малом предпринимательстве занято до 80% трудоспособного населения, а в государства Европейского союза и США – в пределах 55-70%⁷⁴.

В России ситуация выглядит иначе и малый бизнес не является сколь либо значимым инструментом для обеспечения доходной части бюджета. За 2018 год общая сумма налоговых поступлений от предпринимателей, применяющих четыре специальных налого-

⁷³ Пансков В. Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены // Журнал Экономика. Налоги. Право. 2018. № 11. С. 13-20.

⁷⁴ Митрофанова И.А., Эрентраут А. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы // Молодой ученый. 2017. Т. 1. С. 130-135.

вых режима (УСН, ЕНВД, ЕСНХ и ПСН) составила 538 млн рублей, что составило 2,6% от общей суммы налоговых поступлений.

Резюмируя все выше сказанное, можно сделать следующие выводы: развитие малого предпринимательства с помощью максимально эффективного использования специальных налоговых режимов является наиболее актуальным путем развития экономики России в целом.

Список использованных источников и литературы

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 26.07.2017) // [Электронный ресурс]. <http://www.kremlin.ru/events/president/news>.

2. Специальные налоговые режимы: НК РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. От 27.12.2018). Гл.2, ст.18. // СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/

3. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов СПС «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document//cons_doc_LAW_71764/

4. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ за 2014-2019 годы // Росстат РФ: официал.сайт [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/#

5. Пансков В. Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены// Журнал Экономика. Налоги. Право. 2018. № 11. С. 13-20.

6. Митрофанова И.А., Эрентраут А. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы // Молодой ученый. 2017. Т. 1. С. 130-135.