

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РОССИИ

Чентемерова Валентина Александровна

студентка 3 курса экономического факультета

E-mail: chentemerova_nad@mail.ru

Вятская государственная сельскохозяйственная академия

г. Киров

В статье проведен анализ современного состояния системы налогообложения малого предпринимательства России, выявлены ее основные недостатки. Приведено теоретическое описание возможных для использования налоговых режимов малых предприятий. Определены и охарактеризованы наиболее актуальные проблемы субъектов малого бизнеса. Представлена статистика их численности, а так же статистика налоговых поступлений в бюджет РФ. Обоснована необходимость реформирования системы налогообложения малого бизнеса. Приведены рекомендации в системе налогообложения малого предпринимательства.

Ключевые слова: налогообложение, малое предпринимательство, субъект малого бизнеса.

Нашу современную жизнь совершенно невозможно представить без экономики, а экономику в свою очередь – без предпринимательства. Безусловно, предпринимательство играет очень важную роль в жизни каждой страны. Все государства, стремящиеся к усовершенствованию, процветанию уделяют огромное внимание крупному, среднему и малому предпринимательству. Ведь именно оно является фактором повышения материального и духовного благополучия, реализатором способностей и талантов каждого человека, мощным двигателем экономического прогресса, а так же необходимым элементом в процессе объединения нации.

Проблема правильного развития предпринимательства, в особенности малого, а так же проблема количественного и качественного роста его составляющих, была и будет актуальной всегда, потому что предпринимательство предоставляет все необходимые человеку товары и услуги. Без предпринимательства потребности людей не будут удовлетворены до конца, а экономика страны не будет развиваться в полной мере.

На протяжении длительного времени Россия сталкивается с множеством проблем рационального и эффективного развития малого предпринимательства: жесткие административные барьеры, недостаток высококвалифицированных работников и информации, отсталость технологической базы, высокие процентные ставки по кредитам, сильная конкуренция с зарубежными производителями.

Однако, одной из самых главных проблем малого предпринимательства является проблема налогообложения, которая напрямую влияет на количественную и качественную составляющую малого предпринимательства России.

Данная проблема начинается с того, что в налоговом кодексе нашей страны отсутствует понятие «субъект малого предпринимательства», а значит, не предусмотрены специальные условия налогообложения малого бизнеса.

В России действуют лишь два вида налоговых режимов для рассматриваемых субъектов: общий или ОСН (уплата федеральных, региональных и местных налогов) и специальный (предполагает уплату одного определенного налога, размер которого устанавливается в упрощенном порядке, вместо нескольких основных налогов).

При использовании общего порядка налогообложения предприниматели могут выбрать либо налог на прибыль организаций (20%), либо НДФЛ (13%), в случае реализации товаров или услуг уплачивается НДС (18%) и налог на имущество организаций (1–1,5%).

Так же субъекты малого предпринимательства уплачивают взносы в Пенсионный, Медицинский фонды и в Фонд социального страхования. В большинстве случаев субъекты малого бизнеса не решаются использовать общую систему налогообложения, а предпочитают один из 4 или сразу несколько специальных налоговых режимов:

- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- Упрощенная система налогообложения (УСН);
- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- Патентная система налогообложения (ПСН) [2].

В большинстве случаев предприниматели малого бизнеса применяют упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход. Большая часть предприятий предпочитает использовать УСН. По данной системе малый бизнес может облагаться ставками 6% и 15% в зависимости от объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов).

Переход на данную систему является добровольным и предприниматель сам решает, будет ли это выгодно ему.

Анализ результатов налоговой политики государства показал, что в России специальные налоговые режимы являются сдерживающими факторами роста основных показателей деятельности малого бизнеса. Основной причиной сложившейся ситуации является действующая практика исчисления и взимания налогов, при применении специальных налоговых режимов (таблица 1).

Таблица 1

Оценка налогообложения малого бизнеса РФ, млрд. руб.

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Поступление налогов в федеральный бюджет, млрд.руб.	3569,7	2500,1	3172,2	4477,7	5105,1	6618,3	7408,6
УСНО, млрд. руб.	110,7	106,2	130,2	148,7	175,3	212,3	229,3
ЕНВД, млрд. руб.	63,4	64,9	72,4	71,1	79,9	74,5	76,6
ЕСХН, млрд.руб.	1,8	2,3	3,3	3,3	3,7	4,0	4,7
Доля УСНО от ФБ, %	3,1	4,2	4,1	3,3	3,4	3,2	3,1
Доля ЕНВД от ФБ, %	1,8	2,6	2,3	1,6	1,6	1,1	1,0
Доля ЕСХН от ФБ, %	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Общая доля специальных налоговых режимов в налоговых доходах бюджета, %	5	6,9	6,5	5	5,4	4,3	4,2

Анализ налогообложения малого бизнеса России показывает, что удельный вес поступлений от налогоплательщиков, применяющих ЕНВД и УСНО, в общем объеме поступлений снижается, что отрицательно сказывается на состоянии экономики страны. Наибольший вклад в доходную часть бюджета страны вносят малые предприятия и ИП, применяющие УСНО в среднем 3,4%, доля же налоговых доходов от ЕСХН составляет менее 1%.

В связи с этим основными недостатками существующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса являются следующие.

Во-первых, система налогообложения РФ сложна и запутанна. Фактически не соблюдается норма п. 6 ст. 3 Налогового кодекса РФ, предусматривающая формулировку актов законодательства о налогах и сборах таким образом, чтобы «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком порядке он должен платить». Сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний по учету и налогообложению либо найма высокооплачиваемых специалистов по бухучету и налогам.

Во-вторых, чрезмерное высокое налоговое бремя. Очевиден приоритет фискальных интересов государства над всеми остальными. Сегодня в стране ставки налогов устанавливаются без достаточного экономического анализа их воздействия на производство, на стимулирование инвестиций и т.д.

В-третьих, нестабильность законодательства. Недостаточная четкость и ясность нормативных документов, и слишком частые изменения налогового законодательства затрудняют работу самих налоговых служб, делают бесправным налогоплательщика. Все изменения в налоговом законодательстве должны осуществляться одновременно с внесением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и нормативные акты по налогам [1].

В связи с этим в ноябре 2015 года был проведен всероссийский статистический опрос малого бизнеса по вопросам налогообложения, который показал, что количество предпринимателей, которое ощутило на себе ужесточение влияния налогообложения и административных барьеров со стороны государственных органов и контролирующих организаций увеличилось на 11,3% (по сравнению с 2014 годом) и составило 57,8%.

Также изменилось мнение по поводу улучшения/ухудшения условий ведения бизнеса. В 2015 году улучшение делового климата отметили 41,1% предпринимателей малого бизнеса, в 2014 году – 57,9% опрошенных, 11,5% предпочли упростить отчетность, а 15,4% предпринимателей малого бизнеса посчитало, что для совершенствования системы налогообложения необходимо снизить налоговые ставки для уменьшения налогового бремени на субъектов малого предпринимательства (рисунок 1).

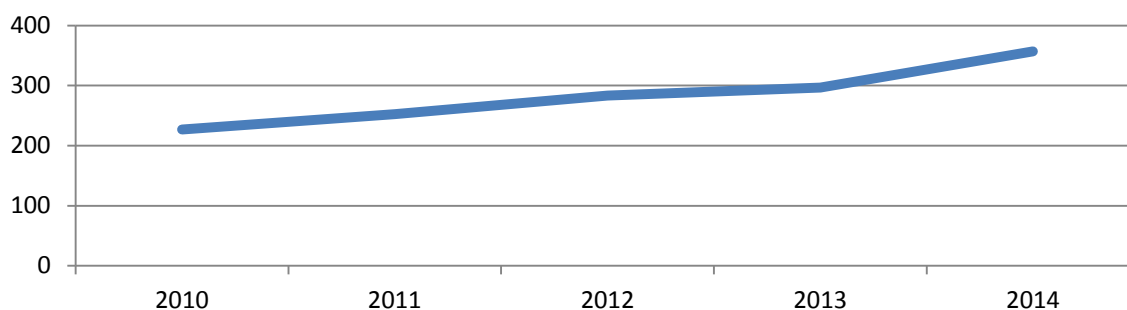


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений в бюджет РФ от субъектов малого предпринимательства, млрд. руб.

Однако, не смотря на мнения предпринимателей, налоговая нагрузка из года в год растет, что подтверждают слова руководителя налоговой службы Михаила Мишустина, о том, что за 2014 год рост налоговых поступлений от малого бизнеса почти в 2,5 раза опередил общий рост налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны [3].

С помощью анализа временных рядов было установлено, что тенденцию изменения налогового бремени малого предпринимательства (формула 1) достаточно точно описывает полином третьего порядка ($R^2=0,94268$). На рисунке 2 показаны оценка динамики и прогноз налогового бремени малого предпринимательства, отражающая его увеличение в 2016 году.

$$y = 144,63x^2 - 382,53x + 3330,6, \quad (1)$$

где y – годовой уровень налогового бремени;
 x – временной уровень ряда налогового бремени.

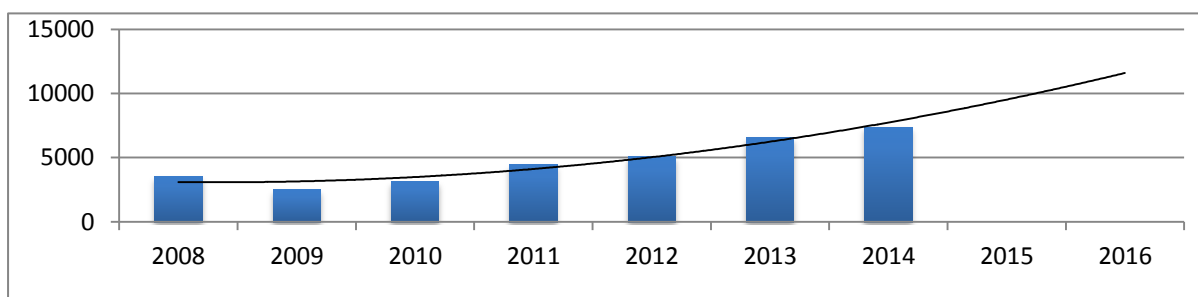


Рисунок 2 – Оценка динамики и прогноз налогового бремени малого бизнеса РФ

Вследствие таких негативных изменений в мнениях предпринимателей малого бизнеса можно отметить тенденцию, направленную на снижение численности участников малого предпринимательства (таблица 2) [4].

Таблица 2

Динамика малых предприятий, тыс.ед.

Год	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Количество малых предприятий, тыс.ед.	1732,8	1836,4	2003,0	2063,1	2038,3	2017,1

В период с 2013 по 2015 год количество малых предприятий снизилось на 46 тыс. ед. (2,23%), что является серьезной проблемой экономики страны.

Еще одна существенная проблема, возникающая по причине высокого налогового бремени, заключается в том, что предприниматели малого бизнеса не решаются открывать фирмы в реальном секторе экономики, отраслях сельского хозяйства (рисунок 3).

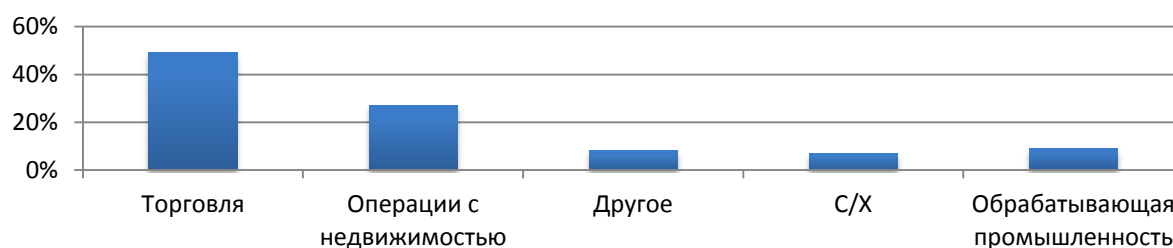


Рисунок 3 – Структура малых предприятий России, %

Наибольшее количество малых предприятий на протяжении последних десяти лет открывается и активно действует в оптово-розничной торговле (35–49%) вследствие простоты методов сокрытия выручки и увеличения прибыльности фирм.

Именно поэтому существует острая необходимость реформирования

процесса и комплекса элементов налогообложения малого предпринимательства, которое состоит в следующем:

1. Реформирование налогового законодательства, увеличение его прозрачности, снижение налогового бремени и налоговых ставок;
2. Упрощение порядка уплаты налогов;
3. Ужесточение налогового контроля;
4. Применение новых способов уплаты налогов, в том числе модернизация автоматизированных аппаратов, электронных личных кабинетов в сети интернет;
5. Проведение бесплатных информационных семинаров для начинающих предпринимателей в области налогообложения.

Таким образом, без реформирования всех составляющих налогообложения малого предпринимательства невозможно представить эффективно развивающуюся сферу бизнеса в стране, потому что простота, прозрачность и удобство уплаты налогов является основным элементом не только в выполнении государством в полном объеме своей фискальной функции, но и в повышении мотивации к развитию у малого бизнеса, без которого невозможно повышение конкурентоспособности страны в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. СМОРГИНА И.А. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ / И.А. СМОРГИНА // ПРАВО И ЭКОНОМИКА, 2012. № 11. С.74 – 79.
2. ГАЛКИН В.В. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА / В.В. ГАЛКИН [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. – URL: [HTTP://VADIM-GALKIN.RU/](http://VADIM-GALKIN.RU/).
3. В.Н. СЕРЕГИН ЦИФРЫ И ФАКТЫ: НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТ ВЫРОСЛИ / В.Н. СЕРЕГИН // ДЕЛОВАЯ СРЕДА, 2015. № 2. С. 25 – 26.
4. ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРС ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. – URL: [HTTP://WWW.GKS.RU](http://WWW.GKS.RU).
5. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]. – URL: [HTTP://BASE.GARANT.RU/10900200/](http://BASE.GARANT.RU/10900200/).
6. НАЛОГИ: УЧЕБНИК / Н.Н. СЕЛЕЗНЕВА И ДР.; ПОД РЕД. Д.Г. ЧЕРНИКА, И.А. МАЙБУРОВА, АН. ЛИТВИНЕНКО. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. 479 С.
7. СКРИПНИЧЕНКО В.А. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: УЧЕБ. ПОСОБИЕ / В.А. СКРИПНИЧЕНКО. СПБ.: ПИТЕР-М, ИЗДАТ. ДОМ. БИНФА, 2008. 496 С.
8. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: УЧЕБНИК / ПОД. РЕД. Б.Х. АЛИЕВА. М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2007. 416 С.
9. МАНДРОЩЕНКО О.В. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: УЧЕБ. ПОСОБИЕ / О.В. МАНДРОЩЕНКО, М.Р. ПИНСКАЯ; ПОД ОБЩ. РЕД. ПРОФ. Л.И. ГОНЧАРЕНКО. М.: ИЗДАТЕЛЬСКО-ТОРГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ «ДАШКОВ И К», 2006. 344 С.
10. МИТРОФАНОВА И.А. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ: РЕАЛИИ И ПРОГНОЗЫ / И.А. МИТРОФАНОВА, А.А. ЭРЕНТРАУТ // МОЛОДОЙ УЧЕНЫЙ, 2012. №1. Т.1. С. 130 – 135.

ANALYSIS OF THE SMALL BUSINESS'S TAXATION SUBJECTS
Chentemerova V.A.

3ed year student, faculty of Economics
E-mail: chentemerova_nad@mail.ru
Vyatka State Agricultural Academy,
Kirov

This is the article of analysis of the current situation system of the small taxation subjects in Russia. There are some main disadvantages in it. There are some taxation regimes for small business subjects. This article consists of topical problems of small business. You can find here the amount of firms and organizations and statistics of tax revenues in Russia. There are some reasons for necessity of reforming the taxation. Here are some recommendations for the small taxation subjects in the system of taxation in Russia

Keywords: taxation, small business, subject of business entities, reforming.