

Насырова Венера Ильдусовна

канд. экон. наук, доцент

Сивец Элина Вячеславовна

магистрант

Мухаметзянова Руфина Ралифовна

магистрант

Институт экономики и финансов

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

DOI 10.21661/r-497709

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация: в статье рассматриваются показатели развития института малого предпринимательства в России и в некоторых зарубежных странах. Рассмотрены инструменты налогового регулирования субъектов малого предпринимательства и представлена группировка инструментов по их воздействию на субъекты малого предпринимательства.

Ключевые слова: регулирование, налоговое регулирование, инструменты, группировка инструментов налогового регулирования, субъекты малого предпринимательства.

В настоящее время институт малого предпринимательства является одним из основных сегментов экономики государства. В зарубежных странах основная доля ВВП приходится на данный сегмент, обеспечивая при этом занятость населения. К институту малого предпринимательства мы относим микропредприятия, малые предприятия, средние предприятия. В России институт малого предпринимательства не занял передовых позиций как в зарубежных странах (таблица 1). В зарубежных странах вклад малого и среднего предпринимательства различен. Так, высока их доля в ВВП таких странах как Мальта, Кипр, Латвия, а низкая в России – 21,9%.

Таблица 1

Показатели, характеризующие развитие института малого предпринимательства в различных государствах в 2017 году [1]

Государства	Доля малого и среднего предпринимательства, %		
	в ВВП государства	в общей занятости государства	в общем количестве предприятий
Австрия	61,8	68,3	99,7
Болгария	65,2	75,4	99,8
Великобритания	51,1	54,0	99,7
Венгрия	53,7	68,8	99,8
Дания	60,0	64,1	99,7
Испания	62,2	72,4	99,9
Италия	67,1	78,5	99,9
Кипр	77,7	84,1	99,9
Литва	68,5	76,1	99,8
Латвия	70,0	79,0	99,8
Мальта	81,0	80,9	99,8
Португалия	68,4	78,0	99,9
Россия	21,9	27,0	80,0
Франция	55,2	61,6	99,9
Чехия	54,7	67,2	99,8

Как показывает таблица 1 по показателю «занятость» наибольшая доля приходится на Кипр, Мальту, Латвию, в то время как в России она составляет лишь 27%. Наконец, на малое и среднее предпринимательство приходится практически все предприятия нефинансового сектора экономики во всех рассматриваемых нами государствах. Итак, проведя сравнение института малого предпринимательства России с зарубежными странами можно сделать вывод, что уровень его развития согласно общепринятым показателям недостаточен. Причиной тому является недостаточное стимулирование института малого предпринимательства в России. Ежегодно увеличивается количество субъектов малого и среднего предпринимательства в России, о чем свидетельствую данные из официального сайта Федеральной налоговой службы (таблица 2). На 10 апреля 2019 года всего количество субъектов малого и среднего предпринимательства составило 6141283 единиц, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года больше на 2%.

Таблица 2

Динамика количества субъектов малого и среднего предпринимательства
в России [2]

Субъекты МСП	на 10.04.2017	на 10.04.2018	на 10.04.2019
Всего количество, в единицах, в том числе:	6019798	6117086	6141283
микропредприятия	5732426	5832415	5874543
малые предприятия	266948	264593	248085
средние предприятия	20424	20078	18655

Как показывает таблица 2 всего количество субъектов малого и среднего предпринимательства увеличивается. Наибольшее количество приходится на микропредприятия – более 95%. Наблюдается положительная динамика по микропредприятиям. Однако, по малым и средним предприятиям наблюдается их снижение, о чем свидетельствуют данные из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, проведя анализ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в России, можно утверждать о существующей проблеме в этой области. Поэтому необходима активизация стимулирующего воздействия государства на институт малого предпринимательства, в том числе за счет инструментов государственного регулирования. Немаловажную роль здесь занимают не только прямые формы воздействия, но и косвенные формы воздействия государства на субъекты малого предпринимательства. К прямым формам воздействия относятся бюджетные средства в виде субсидий. Этот инструмент воздействия является безвозвратным и могут обеспечить финансовую самостоятельность субъектов малого предпринимательства. Такой инструмент воздействия получил широкое распространение в России. Однако использование бюджетных средств не всегда объективны, так как вероятны случаи нарушения и злоупотребления при предоставлении субсидий.

В противовес прямым формам воздействия существуют и косвенные формы стимулирующего воздействия на субъекты малого предпринимательства. В мировой практике существуют такие косвенные способы воздействия как налоговые воздействия:

- изменение состава и структуры системы налогов;
- изменение и дифференциация ставок налогов;
- изменение налоговых льгот, преференций;
- полное или частичное освобождение от налогов;
- отсрочка или рассрочка по плате налогов;
- аннулирование налоговой задолженности.

В настоящее время в России субъектам малого предпринимательства предоставляется возможность выбора общей системы налогообложения или специальные налоговые режимы. Мы считаем, что специальные налоговые режимы являются инструментами косвенного воздействия государства на субъекты малого предпринимательства. За последнее время в России порядок применения специальных налоговых режимов существенно изменился (таблица 3).

Таблица 3

Изменения в сфере налогообложения субъектов малого предпринимательства [3]

Изменения	Характеристика изменения
С 1 января 2013 года введение в НК РФ гл.26.5 «Патентная система налогообложения»	Этот специальный налоговый режим предназначен для микропредприятий и упрощение налоговой отчетности
С апреля 2014 года для организаций, перешедших на УСН и ЕНВД отмена налоговых льгот по налогу на имущество	Это изменение предполагает появление обязанности у организаций, перешедших на УСН и ЕНВД, уплачивать налог на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость
Совершенствование налогового администрирования	Развитие электронного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (к примеру, онлайн сервис «Личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя» и др.)
С 1 июля 2015 года введение торгового сбора	Этот сбор предполагается перечислять за право ведения торговой деятельности на объектах осуществления торговли. Сбор является местным и с 1 июля 2015 г. может быть введен только в городах федерального значения – в Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе. Организации или ИП, находящиеся на УСН, вправе уменьшить сумму единого налога на сумму торгового сбора, при условии, что единый налог зачислен в бюджет города, в котором введен этот сбор

Введение «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных ИП	Устанавливается налоговая ставка в размере 0% в течение двух налоговых периодов (при условии соблюдения всех ограничений на применение льготной ставки) для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах
Распоряжение Правительства РФ от 27 января 2015 года №98-р, в том числе в рамках специальных налоговых режимов	- двукратное увеличение предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) для отнесения к категории субъектов малого предпринимательства; - право субъектов РФ снижать ставки налога по УСН с объектом налогообложения «доходы» с 6 до 1%; - расширение видов деятельности в рамках применения ПСН; - двукратное снижение потенциально максимально возможного годового дохода ИП в рамках применения патентной системы налогообложения (до 500 тыс. руб.); - право субъектов РФ снижать ставку налога по ЕНВД с 15 до 7,5%
Введение налога на профессиональный доход	Введен с 1 января 2019 года для самозанятых. Ставка 4% и 6% от дохода от предпринимательской деятельности

Анализ таблицы 3 показал, что не все перечисленные налоговые инструменты воздействия государства на субъекты малого предпринимательства являются стимулирующие. Поэтому мы поделили эти инструменты на стимулирующие и сдерживающие (таблица 4).

Таблица 4

Группировка инструментов по их воздействию на субъекты малого предпринимательства*

Инструменты	Стимулирующие	Сдерживающие
Введение патентной системы налогообложения	+	
Отмена налоговых льгот по налогу на имущество в отношении объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость		+
Совершенствование налогового администрирования	+	
Введение торгового сбора		+
Введение «налоговых каникул»	+	
Изменения в части специальных налоговых режимов в рамках плана Правительства РФ от 27.01.2015 г. №98-р	+	
Введение налога на профессиональный доход		+

*Составлено автором

Инструменты стимулирующего воздействия на субъекты малого предпринимательства положительно влияют на их развитие. В условиях нестабильной экономики необходимо применять различные инструменты налогового регулирования, которые носят стимулирующий характер. В силу важности развития субъектов малого предпринимательства для обеспечения занятости населения необходимо использовать инструменты налогового регулирования стимулирующего характера.

Список литературы

1. Annual Report on European SMEs 2017/2018. – URL: <https://ec.europa.eu/docsroom/documents/32601/attachments/1/translations/en/renditions/native>
2. Федеральная налоговая служба: Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rmfp.nalog.ru/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nalog.garant.ru/fns/nk/>