

Терещенко Т.А.,

к.э.н., доцент

кафедры финансы и кредита

КФ РЭУ им. Г.В. Плеханова

Гусакова М.А.,

Магистрант направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»

магистерская программа «Финансовая экономика»

КФ РЭУ им. Г.В. Плеханова

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА, ФОРМИРУЕМЫХ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА

ASSESSMENT OF THE TAX INCOME OF THE BUDGET FORMED BY SUBJECTS OF SMALL BUSINESS

Аннотация: В статье рассмотрены используемые в РФ специальные режимы налогообложения, их особенности, достоинства и недостатки. Детально изучены факторы, влияющие на размер налоговых поступлений от их использования в бюджетную систему РФ. На основании данных отчетов ФНС была так же проанализирована динамика налоговых платежей, в разрезе каждого режима, от субъектов малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальное налогообложение. Рассмотрены причины изменения структуры налоговых поступлений и отмечены основные тенденции в применении специальных налоговых режимов.

Abstract: In article the special modes of the taxation, their feature, merits and demerits used in the Russian Federation are considered. The factors influencing the size of tax revenues from their use in the budgetary Russian Federation system are studied in detail. On the basis of reports of FTS dynamics of tax payments, in a section of each mode, from subjects of small business and individual entrepreneurs applying the special taxation has been also analyzed. The reasons of change of structure of tax revenues are considered and the main tendencies in application of the special tax modes are noted.

Ключевые слова: Малое предпринимательство, специальные режимы налогообложения, динамика поступлений.

Keywords: Small business, special tax regimes, dynamics of receipts.

В любом государстве малые предприятия играют значительную роль в развитии экономики. Малый бизнес в развитых странах обеспечивает стабильные поступления в бюджет.

По состоянию на начало 2015 года в 28 странах ЕС было зарегистрировано более 21,6 млн МСП, на которых было занято 89,6 млн человек. Совокупная валовая добавленная стоимость МСП за 2014 г. в Европе – 3,9 трлн евро. В относительных показателях эти цифры более наглядны: МСП в Европейских странах обеспечивают рабочими местами около 67% занятого населения и производят 58% валовой добавленной стоимости. Статистические данные о деятельности МСП в России куда скромнее: по состоянию на 01.01.15 г. действует около 5,6 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), обеспечивающих занятость 25% населения и создающих около 20% ВВП страны, что намного ниже, чем в развитых странах.

Таблица 1.

Характеристика специальных режимов налогообложения

Спец. режим	Ограничения применения	Преимущества	Недостатки
УСН	Все виды деятельности, за исключением тех, которые перечислены в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	1) Освобождение от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество. 2) Использование кассового метода признания доходов и расходов. 3) Учет фактического результата работы.	1) Вероятность утраты права на применение УСН. 2) Отсутствие права открывать филиалы. 3) Ограниченный перечень расходов, уменьшающих налоговую базу.
ЕНВД	Применяется только для некоторых видов деятельности, приведенных в п. 3 ст. 346.26 НК РФ и региональном законодательстве	1) Освобождение от уплаты налога на прибыль или налога на доходы физических лиц для ИП, НДС, налога на имущество. 2) Упрощенный налоговый учет.	1) Величина налога не зависит ни от доходов, ни от убытков. 2) Базовая доходность, установленная по видам деятельности, часто не имеет экономического обоснования.
ЕСН	Применяют организации, если доля дохода от реализации собственной с/х продукции $\geq 70\%$	1) Заменяет налог на прибыль, НДС, налог на имущество. 2) Упрощенный учет ОС (списываются одновременно с момента их ввода в эксплуатацию). 3) Использование кассового метода признания доходов и расходов.	1) Предприятия, применяющие ЕСХН, не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета в полном объеме. 2) Органичен перечень расходов. 3) Компания, применяющая ЕСХН, не имеет права предъявить к вычету из бюджета НДС.
ПСН	Только для ИП и тех видов деятельности, которые указаны в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	1) Не требуется подача налоговых деклараций. 2) Не требуется самостоятельно рассчитывать размер налога, подлежащего к уплате.	1) Уплата патента не зависит от реального размера прибыли ИП. 2) Не обладает правом на вычет сумм страховых взносов, уплаченных им. 3) Для нескольких видов деятельности требуется получение нескольких патентов. 4) Ограниченное количество наемных работников.

Роль малого бизнеса, которую невозможно переоценить, исходит из ряда функций, которые он выполняет. Этот сектор экономики ускоряет экономический рост страны, поддерживает конъюнктуру рынка, создаёт рабочие места, обеспечивая тем самым занятость населения и развитие инноваций. Именно поддержка и развитие малого бизнеса было обозна-

чено как один из способов мобилизации «внутренних резервов» роста экономики России в современных условиях «санкционного» кризиса.[2]

В качестве одного из направлений государственной поддержки малого предпринимательства можно рассматривать применение субъектами МСП специальных налоговых режимов. В отдельных случаях они помогают уменьшить налоговые выплаты или упростить процедуру расчета налоговых обязательств и предоставления отчетности по налогам. Особенно актуальны специальные режимы для предпринимателей, стоящих у истоков развития субъектов малого бизнеса. Действующие в настоящее время специальные налоговые режимы, их преимущества и недостатки представлены в таблице 1.

Развитие МСП для государства – это возможность обеспечить бюджет налоговыми доходами от этого сектора. Поэтому эффективность любых программ поддержки МСП можно оценить в ходе анализа налоговых доходов бюджета, формируемых этими субъектами. На основании данных сводных отчетов ФНС за 2012-2014 гг. проследим динамику поступлений налогов и сборов от организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения, рис. 1.



Рис. 1. Динамика поступлений по налогам и сборам от субъектов малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы млн.руб.

Анализ данных статистической отчетности, опубликованных налоговой службой Российской Федерации в 2012-2014 годах, показал общую положительную динамику поступлений налогов и сборов от организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения.

Наблюдается тенденция роста поступлений от субъектов малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы в 2013 г. по

сравнению с 2012 г. на 8478 млн. руб. или на 3%, в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 237203 млн. руб. или на 84%.

Далее были проанализированы показатели налоговых поступлений от субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы в разрезе режимов (таб. 2).

Наблюдается тенденция роста поступлений от налогоплательщиков, применяющих УСН: в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 13709 млн. руб. или на 8%, в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 18579 млн. руб. или на 10 %. Сумма налоговых платежей, поступающих в бюджет от малого и среднего предпринимательства, уплачивающего ЕНВД, увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом и составила 6261 млн. руб. или на 9%. Отмечается небольшое увеличение поступлений в бюджет от налогоплательщиков, выплачивающих ЕСХН в 2013 году по сравнению с 2012 годом, а именно на 351 млн. руб. или на 10%, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом резкое увеличение поступлений на 1428 млн. руб. или на 35 %.

Таблица 2.

Показатели налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы в разрезе режимов

Специальный налоговый режим	Поступление платежей, млн.руб.			Абсолютное изменение, (+,-)		Относительное изменение, %	
	2012	2013	2014	2013/2012	2014/2013	2013/2012	2014/2013
УСН	175 284	188 993	207 572	+13 709	+18 579	108	110
в том числе: «доходы»	134 825	144 998	159 664	+10 173	+14 666	108	110
«доходы, уменьшенные на величину расходов»	40 459	43 995	47 907	+3 536	+3 912	109	109
минимальный налог	16 326	17 806	19 685	+1 480	+1 879	109	111
ЕНВД	79 931	70 922	77 183	-9 009	+6 261	89	109
ЕСХН	3 674	4 025	5 453	+351	+1 428	110	135
ПСН	0	1 947	3 432	+1 947	+1 485	0	179

Исключением стали поступления от единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в 2013 г. по сравнению с 2012г. Снижение поступлений от МСП, выплачивающих ЕНВД в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 11% связано с тем, что налогоплательщики посчитали данный режим не выгодным, выбрав другие специальные налоговые режимы, например, патентную систему налогообложения (ПСН).

Налоговые доходы, поступающие в бюджет от применения патентной системы в 2013 году, составили 1 947 млн. руб. Отметим, что это был первый год применения данного нало-

гового режима, а в 2014 г. 3 432 млн. руб., что на 79% больше чем в 2013 году. Необходимо отметить, что в 2013 году было выдано 88688 шт. патентов, что на 22% меньше чем в 2012 году. А в 2014 году количество выданных патентов составило 122098 шт., что на 38% больше чем в 2013 году.

Основными факторами, влияющими на величину налоговых поступлений, являются: налоговая база и количество налогоплательщиков. Рассмотрим в таблице 3 данные отчетов, опубликованных федеральной налоговой службой о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход.

Таблица 3.

Данные отчетов о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход

Наименование показателей	2012	2013	2014	Абсолютное изменение, (+,-)		Относительное изменение, %	
				2013/2012	2014/2013	2013/2012	2014/2013
Налоговая база, млн. руб.	884386	873186	907164	-11200	+33978	99	104
Сумма единого налога, подлежащая уплате, млн. руб.	79931	70922	77183	-9009	+6261	89	109
Количество налогоплательщиков, ед./чел.	2637887	2346563	2144102	-291324	-202461	89	91

На основании данных таблицы 3, можно отметить следующее:

1) налоговая база в 2013 году по сравнению с 2012 годом сократилась на 11200 млн. руб. или на 1%, в 2014г. по сравнению с 2013 г. – выросла на 33978 млн. руб. или на 4%;

2) сумма единого налога, подлежащая уплате в 2013 г. по сравнению с 2012 г. уменьшилась на 9009 млн. руб. или на 11%, в 2014г. по сравнению с 2013 г. – увеличилась на 6261 млн. руб. или на 9%;

3) количество организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших ЕНВД в качестве режима налогообложения, в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизилось на 291 тыс. чел. или на 11%, в 2014 году по сравнению с 2013 годом - на 202 тыс. чел. или на 9%.

Снижение числа налогоплательщиков, применяющих данный режим налогообложения, связано с кризисными явлениями в экономике и с активным переходом ИП на патентную систему налогообложения. Причинами такой неустойчивой динамики явились изменения в законодательстве. В 2012 году некоторые виды деятельности были исключены из сферы применения ЕНВД, в связи с чем и снизилось количество налогоплательщиков, применяющих этот режим. К тому же с 1 января 2013 года применение ЕНВД стало добровольным в связи с принятием федерального закона от 25.06.2012г. № 94-ФЗ «О внесении из-

менений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Наибольший объем платежей из специальных режимов поступает от применения налогоплательщиками УСН. В таблице 4 раскрыты данные отчетов, опубликованных федеральной налоговой службой, о структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Таблица 4.

Данные отчетов о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Наименование показателей	2012	2013	2014	Абсолютное изменение, (+,-)		Относительное изменение, %	
				2013/2012	2014/2013	2013/2012	2014/2013
Налоговая база, млн. руб.	3201222	3955754	4293779	+754532	+338025	124	109
Сумма единого налога, подлежащая уплате, млн. руб.	175284	188993	207572	+13709	+18579	108	110
Сумма минимального налога подлежащего уплате	16326	17 806	19 685	+1 480	+1 879	109	111
Количество налогоплательщиков, ед./чел.	2427473	2477878	2511308	+50405	+33430	102	101

Количество организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве налогообложения УСН, в 2013 году по сравнению с 2012 годом выросло на 50 тыс. человек или 2 %, в 2014 году по сравнению с 2013 выросло на 33 тыс. человек или на 1%. Налоговая база выросла в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 754532 млн. руб. или на 24%, в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 338025 млн. руб. или на 9%. Сумма налога, подлежащего уплате в 2013 году по сравнению с 2012 годом выросла на 213709 или на 8%, в 2014 году по сравнению с 2013 годом - на 18579 млн. руб. или на 10%. Сумма минимального налога в 2013 году по сравнению с 2012 годом выросла на 1480 млн. руб. или на 9%, в 2014 году по сравнению с 2013 годом - на 1879 млн. руб. или на 11%.

На основании приведенных данных оценим влияние размера налоговой базы и количества налогоплательщиков на динамику налоговых поступлений в бюджетную систему по основным режимам налогообложения – УСН, ЕНВД, ПСН, таблица 5.

Как видно, сокращение объема налоговой базы и количества налогоплательщиков в 2013 году привело к уменьшению суммы налога, поступающего в бюджет, в результате при-

менения такого специального режима налогообложения, как ЕНВД. В 2014 году сумма налога растет только под влиянием увеличения налоговой базы.

Таблица 5.

Показатели влияния факторов на налоговые поступления в бюджетную систему

Показатель	ЕНВД		ПСН		УСН	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Налоговая база	-	+	+	+	+	+
Количество налогоплательщиков	-	-	-	+	+	+
Сумма налога	-	+	+	+	+	+

Рост налоговых поступлений от применения ПСН в 2013 году был вызван увеличением налоговой базы, а в 2014 году совокупным воздействием данных факторов. Что же касается УСН, то тут наблюдается положительная динамика по всем трем показателям: налоговой базе, сумме налога и количеству налогоплательщиков как в 2013 году, так и в 2014 году.

Применение упрощенной системы налогообложения выгодно как организациям, так и индивидуальным предпринимателям. Это связано с тем, что в соответствии с п.2 ст.346.11 Налогового кодекса Российской Федерации «применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (кроме налога, уплачиваемого по объектам недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации».[1]

В условиях нестабильности экономики субъектам РФ дано было право установить налоговую ставку в размере трех процентов для тех, кто применяет упрощенную систему налогообложения и выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы». Так же в некоторых регионах появилась возможность у налогоплательщиков применять налоговую ставку в размере 0%, если он является индивидуальным предпринимателем и применяет упрощенную систему налогообложения, осуществляет определенные виды предпринимательской деятельности.[6]

По результатам проведенного исследования на основе выбранных показателей отмечены следующие тенденции в применении специальных налоговых режимов в России.

В целом, отмечена положительная динамика налоговых поступлений в бюджетную систему. Этому способствуют следующие факторы: платежи оптимизированы, ведение бух-

галтерской и налоговой отчетности упрощено, налоговое администрирование не усложнено, стабильно пополняются региональный и местный бюджеты, государственные внебюджетные фонды.[3]

К числу лидеров среди специальных режимов налогообложения, несомненно, относится упрощенная система налогообложения. К тому же на нее в основном переходят налогоплательщики при ужесточении законодательства по другим специальным налоговым режимам, например, по ЕНВД. И действительно, упрощенная система налогообложения с ее двумя вариантами является наиболее удобной для применения субъектами малого предпринимательства.[10]

В то же время, отмечена тенденция развития патентной системы, так как у налогоплательщиков появляется возможность осуществлять деятельность лишь в какой-то конкретный период времени.

Таким образом, мониторинг практики применения специальных налоговых режимов позволяет на основе выявленных тенденций принимать решения, как налогоплательщикам, так и контролирующим и законодательным органам.

Список литературы

1. Налоговый кодекс от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 13.07.2015). // СПС «Консультант Плюс».

2. Распоряжение Правительства РФ от 27.01.2015 № 98-р (ред. от 16.07.2015) « Об утверждении плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году». // СПС «Консультант Плюс».

3. Дробышевская Л.Н., Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 10-1 (63-1). – С. 465-471.

4. Наливкина В.В., Петровский Д.А. Практика применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития. – 2016. – С.198-202.

5. Наливкина В.В. Оценка основных направлений государственной финансовой поддержки предпринимательства: Российская и международная практика // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. – 2015. – №3(5). – С.416-422.

6. Петровская А.В., Черник Д.А. Роль налоговой политики в стимулировании малого предпринимательства // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №8-1(61-1). – С.1008-1013.

7. Петровская А.В., Баяндурян Г.Л. Учет рисков при разработке и внедрении государственных программ поддержки малого предпринимательства // в сборнике: Основные направления повышения эффективности экономики, управления и качества подготовки специалистов. – 2005. – С. 62-65.

8. Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Финансовые аспекты развития малого бизнеса в России // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013. №13. – С. 13.

9. Петровская А.В. Налоговая политики в области малого бизнеса: путь к развитию или приговор? // В сборнике: Экономика, государство и общество в XXI веке. – 2012. – С. 149-155.

10. Чие Е.Э., Корень А.В. Анализ направлений эффективного использования упрощённой системы налогообложения // Современные научные исследования и инновации. - 2014. - № 5- 2 (37). - С. 6.