



УДК 336.025

Развитие малого бизнеса: проблемы и особенности налогообложения

А.Г. Дыкусова

Иркутский национальный исследовательский технический университет, ул. Лермонтова 83,

Иркутск, Россия

sara_krapalik@mail.ru

Статья поступила 28.07.2017, принята 5.09.2017

Рассматривается необходимость развития малого бизнеса в современных условиях. Раскрываются структура и динамика налоговых поступлений от деятельности малых предприятий в бюджет муниципального образования (на примере Иркутской области). Показана роль государства в регулировании деятельности сферы малого бизнеса через систему налоговых и иных мер поддержки как в целом по России, так и на примере субъекта федерации (Иркутская область).

Ключевые слова: малый бизнес; особенности налогообложения; формирование бюджета; меры государственного регулирования; специальные налоговые режимы.

Development of small business: problems and taxation peculiarities

A.G. Dykusova

Irkutsk National Research Technical University; 83, Lermontov St., Irkutsk, Russia

sara_krapalik@mail.ru

Received 28.07.2017, accepted 5.09.2017

The need to develop small business in modern conditions is considered. The structure and dynamics of tax revenues from the activity of small enterprises to the budget of a municipal formation (on the example of the Irkutsk region) are disclosed. The role of the state in regulating the activity of the small business sphere through the system of tax and other support measures is shown, both in Russia as a whole and on the example of the subject of the federation (Irkutsk region).

Key words: small business; taxation peculiarities; budget formation; state regulation measures; special tax regimes.

В современных условиях развития экономических отношений малый бизнес является составной частью и важной сферой развития рыночной экономики государства в целом и отдельных регионов. Благодаря развитию малого бизнеса создаются новые рабочие места, происходит оживление на товарных рынках. Именно малый бизнес служит своего рода проводником для внедре-

ния эффективных инновационных технологий в массовое производство. Кроме того, малый бизнес выступает стабильной базой для налогообложения и, как следствие, принимает участие в формировании бюджетов разных уровней.

На сегодняшний день малый бизнес является неотъемлемым элементом роста не только национальной экономики государства, но

и его регионов. И поскольку именно от уровня развитости регионов зависят структура доходов и расходов, выделение субсидий и дотаций в отношении слабо развитых территорий, малый бизнес и его налогообложение являются основным финансовым инструментом, регулирующим связи среднего и малого бизнеса с государством [4].

В России нынешние возможности малого бизнеса пока еще используются не на полную мощность. По статистическим данным, существует численное различие малых предприятий между развитыми странами и Россией.

Россия существенно уступает странам с развитой рыночной экономикой по степени «насыщенности» малыми предприятиями, в частности, на тысячу граждан в среднем приходится всего лишь 10 малых предприятий, тогда как в развитых европейских странах — не менее 35. Роль малого бизнеса в общественном производстве также существенно различается — от 10–11 % ВВП в России до 50–60 % в развитых странах мира [2].

Большая часть собираемых в мире налогов приходится именно на малый бизнес. Следует заметить, что в России на долю малого бизнеса пока приходится не более 12 % ВВП, тогда как в развитых европейских странах малый и средний бизнес производит до 70 % ВВП [1].

Так как сегодня доля доходов от налогообложения малого бизнеса практически полностью зачисляется в бюджет муниципальных образований, в структуре доходов федерального бюджета вклад малого бизнеса в финансовые ресурсы государства практически незначителен и в основном касается тех предприятий, которые уплачивают налоги на основании применения общего режима налогообложения. Так, например, в структуре доходов Иркутской области доля малого и среднего бизнеса составляет 11 %, в целом по России этот показатель равен 21 %.

На примере Иркутской области рассмотрим динамику объема поступлений в региональный и местный бюджеты, а также виды деятельности, осуществляемые на территории муниципального образования (рис. 1, 2).

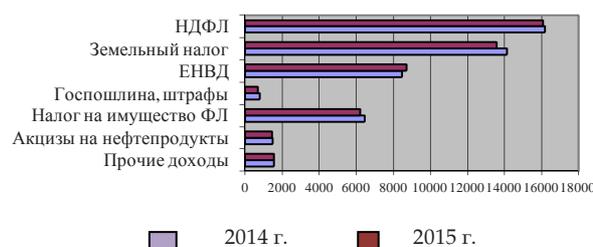


Рис. 1. Исполнение местных бюджетов по налоговым и неналоговым доходам (млн р.)

Таким образом, доля налоговых доходов (рис. 1) от деятельности субъектов малого бизнеса (в виде ЕНВД) незначительна по сравнению с другими налогами, зачисляемыми в бюджет. Кроме этого, при общем росте доли малого бизнеса происходит лишь небольшой рост доходов.

За 2015 г. налоговые и неналоговые доходы местных бюджетов области сократились на 1,158 млн р. и составили 23,347 млн р., темп роста составил 95,3 %, что на 5,0 п.п. ниже среднего по РФ уровня (100,3 %).

Российский малый бизнес сконцентрирован преимущественно в сфере услуг и торговле — 41 %, затем идут малый бизнес в сфере операций с недвижимостью — 18 %, промышленном производстве — 10 %, строительстве — 6 %. Остальные отрасли не превышают 2 %.

По состоянию на 1 января 2016 г. на территории Иркутска действовали 1 750 малых предприятий [3].

В настоящее время наиболее привлекательными для малого бизнеса являются сфера оптовой и розничной торговли, ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования.



Рис. 2. Количество малых предприятий по видам деятельности (ед.) на примере Иркутска

Учитывая индекс деловой активности предпринимателей региона, прирост выполняемых ими объемов работ и услуг и цен на них в значительной степени позволяет увеличить бюджет муниципальных образований. Рассмотрим динамику поступления налоговых платежей от специальных налоговых режимов, которые являются основой для формирования муниципальных бюджетов (табл. 1).

Таблица 1
Структура доходов
в муниципальный бюджет, р.

Период	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Общая сумма налоговых платежей	69 789 567	75 344 890	78 217 791
Из них:			
Налог на имущество физических лиц	5 890 789	6 194 500	6 453 000
Земельный налог	13 090 678	13 567 900	14 123 000
УСН	9 786 909	11 618 900	11 456 777
ЕНВД	8 900 767	8 720 900	8 456 978
ЕСХН	7 980 978	9 670 600	9 900 450

Источник: [8].

Исходя из данных таблицы, можно увидеть, что за последние годы произошел рост налоговых поступлений от специальных налоговых режимов. Но даже положительный рост не может свидетельствовать о росте налоговой отдачи малого бизнеса, так как в 2015 г. на 7,5 % был увеличен коэффициент-дефлятор, на который необходимо корректировать базовую доходность. То есть, при прочих равных условиях поступление налога должно было возрасти не менее чем на 7,5 %. Обеспечить прирост поступлений налога, превышающий 7,5 %, удалось лишь 22-м муниципалитетам.

В условиях современного рынка основной задачей налогообложения является снабжение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для решения социальных и экономических задач. В то же время налогообложение не должно препятствовать нара-

щиванию производства товаров и услуг, росту занятости населения. Как показывает мировая практика, именно малый и средний бизнес играют одну из главных ролей в обеспечении экономического роста и занятости населения [2].

Ежегодно на развитие малого бизнеса из бюджета выделяются значительные финансовые ресурсы. Так, например, в 2015 г. на развитие малого бизнеса из бюджета Иркутской области было выделено 231,7 млн р. инвестиций в основной капитал.

Большая часть общего объема инвестиций в основной капитал малых предприятий приходилась на предприятия, занимающиеся операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг, — 68,7 млн р. (29,6 %); предприятия транспорта и связи — 49,5 млн р. (21,4 %); предприятия строительства — 36,4 млн р. (15,7 %); обрабатывающие производства — 31,4 млн р. (13,6 %) [5].

Одной из основных функций государства в такой ситуации является создание благоприятных и стабильных условий для развития предпринимательства.

Организационную основу государственной политики поддержки образуют федеральные и региональные программы. Их цель — создание благоприятных условий для развития бизнеса. Подкрепленные реальными действиями и ресурсами, они могут стать реальной базой для масштабного развития предпринимательства.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления разрабатывают свои региональные и муниципальные программы поддержки, предусматривая выделение на такие цели бюджетных средств. При этом региональные программы, как правило, формируются с учетом мнений муниципальных образований, а также структур поддержки малого предпринимательства.

Инфраструктура поддержки представляет собой совокупность различных организаций (фондов, агентств, сервисных и выставочных центров, страховых и лизинговых учреждений, бизнес-инкубаторов и др.),

создаваемых при участии государства и муниципальных органов власти.

В 2014 г. был создан центр кластерного развития, цель которого — создать условия взаимодействия для участников территориальных кластеров и инвесторов. В структуре центра поддержки предпринимательства созданы региональный центр инжиниринга и центр сертификации испытаний.

В рамках данных инфраструктурных площадок малому бизнесу предоставляются льготные условия по аренде помещений и офисного оборудования, консультации специалистов, услуги по бухгалтерскому учету, т. е., по сути, обеспечиваются так называемые «тепличные» условия для развития.

С целью реализации льготных условий в 2015 г. поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области осуществляются с помощью мероприятий государственной программы Иркутской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015–2020 гг. [5].

Целью программы является содействие инвестиционному развитию, повышению конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства.

На региональном и муниципальном уровнях также существуют различные конкурсы для выявления самых предприимчивых и инновационно настроенных участников.

Создавая условия для малого бизнеса, местные власти рассчитывают на рост предпринимательской активности. В Иркутском районе, например, ожидается увеличение числа малых предприятий и индивидуальных предпринимателей на 1–4 %. В целом по региону практические меры поддержки также несут положительный эффект.

Государственная поддержка малого бизнеса в сфере налогообложения осуществляется по двум направлениям: предоставление налоговых льгот на базе традиционной действующей налоговой системы и упрощение системы учета, отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса.

Первое направление государственной поддержки малого бизнеса в области налогообложения заключается в предоставлении общих и специальных льгот.

В настоящее время действуют следующие налоговые льготы для малых предприятий (табл. 2): ускоренная амортизация основных производственных фондов; освобождение от уплаты налога на прибыль в первые два года работы (предоставляются так называемые «налоговые каникулы»); уплата налогов по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей.

Таблица 2
Государственная поддержка
малого бизнеса

Первое направление	Второе направление
<ul style="list-style-type: none"> – ускоренная амортизация основных производственных фондов; – освобождение от уплаты налога на прибыль в первые два года работы; – уплата налога по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей; – инвестиционный налоговый кредит 	<p>Упрощение учета и налогообложения включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – переход на упрощенную систему учета, отчетности и налогообложения; – переход на систему уплаты единого налога на вмененный доход; – замену большинства налогов единым налогом на доход; – уменьшение количества бухгалтерских форм и налоговых расчетов

Источник: [6].

Одна из льгот состоит в предоставлении малым предприятиям инвестиционного налогового кредита в размере 10 % годовой выручки путем отсрочки налогового платежа в бюджет субъекта РФ, но не более чем на 50 %. Такой вид льготы предоставляется на приобретение и введение в эксплуатацию отечественного оборудования, заменяющего импортное; проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; защиту окружающей среды и т. д.

Налоговый кредит предоставляется на основании кредитного соглашения, заключаемого между налоговым органом и малым предприятием.

Второе направление — упрощение учета и налогообложения — включает как переход на упрощенную систему учета, отчетности и налогообложения, так и переход на систему

Таблица 3

Система льгот в отношении малого бизнеса

уплаты единого налога на вмененный доход. Для юридических лиц упрощенная система учета, отчетности и налогообложения включает: замену большинства налогов единым налогом на доход, упрощение бухгалтерского учета и отчетности, уменьшение количества бухгалтерских форм и налоговых расчетов. Упрощенная система предполагает уплату одного налога по результатам деятельности вместо большого числа федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации.

Для индивидуальных предпринимателей упрощенная система означает замену уплаты личного подоходного налога покупкой патента, ведение книги доходов и расходов. Стоимость годового патента устанавливается субъектом Российской Федерации в зависимости от вида деятельности.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности устанавливается и вводится в действие законом субъекта Федерации. Общие принципы его взимания определены федеральным законом. Налогом облагается вмененный доход организаций и индивидуальных предпринимателей от деятельности в сферах розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания.

С введением единого налога налогоплательщики, перешедшие на его уплату, перестают уплачивать большинство федеральных, региональных и местных налогов (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

Ставка налога устанавливается региональными органами власти и не может превышать 20 % от вмененного дохода, рассчитанного по базовой доходности на единицу условного показателя и количество таких единиц (торговая площадь, количество оборудованных рабочих мест, численность работающих и т. д.). Сертификат на уплату единого налога выдается на каждый конкретный вид деятельности отдельно.

В табл. 3 представлена система налоговых и иных льгот для развития малого бизнеса.

Вид льготы	Характеристика
Освобождение от уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль	Освобождение осуществляется на 3 года на начальной стадии деятельности предприятия
Освобождение от уплаты НДС	Размер выручки за последний квартал не превышает 2 млн р.
Упрощенное оформление лицензий, снижение их стоимости	Все документы должны быть заверены нотариально
Упрощение оформления трудовых отношений	Малые фирмы вправе заключать срочные трудовые договоры на период до 5 лет с любыми сотрудниками
	Численность персонала не должна превышать 35 чел. в сфере розничной торговли и 20 чел. в сфере обслуживания
Льготная аренда	Возможность заключения арендных договоров на льготных условиях в течение пяти лет и выкупа такого имущества до 1 июля 2018 г.
Субсидии из бюджета	Небольшие компании вправе получать субсидии из регионального бюджета для частичной оплаты образовательных услуг, погашения части затрат, связанных с уплатой процентов по лизинговым операциям, по кредитам на покупку оборудования и др.
Упрощенный налоговый учет	Малое предприятие вправе воспользоваться кассовым методом, т. е. отражать доходы и расходы не в момент отгрузки товаров, а в момент их получения или расходования
Налоговые каникулы	Предусматривают нулевую ставку для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве ИП и перешедших на упро-

Вид льготы	Характеристика
	щенную систему налогообложения
Специальный режим налогообложения	В виде уплаты единого налога при применении ЕСХН, ЕНВД, УСН и уплаты патентной стоимости при ПСН
Надзорные каникулы	Такие каникулы действуют в период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. В данный период в отношении предприятия запрещены практически все плановые неналоговые проверки

Источник: [7].

Однако некоторые льготы не всегда выгодны представителям малого бизнеса, либо имеют некоторые ограничения по размерам предприятия, видам деятельности или численности сотрудников. Например, при совершении покупки товара (как правило, в розничной торговле) малое предприятие не может претендовать на возмещение НДС, который был уплачен в составе цены товара, так как организация освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость.

Таким образом, не являясь плательщиком НДС, предприятие фактически переплачивает эту сумму за товар. Такая льгота, как упрощение оформления лицензии, требует от налогоплательщика заверки всех документов нотариально, что влечет за собой дополнительные затраты субъекта хозяйствования.

В силу вышесказанного можно сделать вывод, что на данный момент законодательство в отношении предоставления налоговых и иных льгот для малого предпринимательства нуждается в дальнейшей доработке и реформировании. Наиболее привлека-

тельным для данной категории налогоплательщиков по-прежнему остается применение специальных налоговых режимов.

Что касается общей картины развития малого предпринимательства, то уже сейчас прослеживается положительная динамика развития данной сферы экономики, несмотря на существующие трудности и препятствия.

Литература

1. Девятаева Н.В., Ельмеева И.Г. Малое предпринимательство: проблемы развития и выбор налогового режима // Молодой ученый. 2013. № 5 (52). С. 288-292.
2. Мухаметлатыпов Р.Ф., Дадаханова Р.Р. Современное состояние малого предпринимательства в России // Молодой ученый. 2013. № 5 (52). С. 359-360.
3. Дыкусова А.Г., Перанова Г.Р. Проблемы развития малого бизнеса в России и за рубежом // Экономический альманах: сб. науч. ст. Иркутск, 2016. Вып. 2. С. 32-36.
4. Кетька Н.В., Зарафутдинов Р.Р. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса в России // Российское предпринимательство. 2011. № 9 (191). С. 23-28.
5. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса в Иркутской области [Электронный ресурс] // Байкал-Инфо: сайт. URL: <http://baikal-info.ru> (дата обращения: 16.07. 2017).
6. Льготы для малого бизнеса в 2016 году [Электронный ресурс] //1С-старт: URL: www.regberry.ru (дата обращения: 14.07.2017).
7. Информация [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. URL : www.nalog.ru. (дата обращения: 14.07. 2017).
8. Информация [Электронный ресурс] // Официальный сайт УФНС по Иркутской области. URL: www.38nalog.ru. (дата обращения: 14.07.2017).