

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В статье обоснована роль поддержки малого и среднего бизнеса для развития экономики страны. Рассмотрены особенности правового регулирования указанных субъектов. Предложены направления совершенствования специальных режимов налогообложения в целях стимулирования развития малого предпринимательства и устранения внутренних противоречий в указанных налоговых режимах.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы; малое предпринимательство.

Большое значение в решении социально-экономических проблем играет малый бизнес, который имеет неоспоримые преимущества перед крупным. К таким преимуществам, в частности, относятся большая мобильность и приспособляемость к потребностям рынка. Однако малым предприятиям и индивидуальным предпринимателям сложно конкурировать с крупным бизнесом, особенно в странах, где велика монополизация многих видов экономической деятельности.

Эти и иные причины привели к тому, что во всех развитых странах одним из основных направлений государственной экономической политики является поддержка малого и среднего предпринимательства. Не является исключением в этой связи и Российская Федерация, о чем свидетельствуют такие программные документы, как Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года [6], Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов [12] и Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года [11].

Минэкономразвития России, опираясь на данные Федеральной службы государственной статистики и Федеральной налоговой службы, указывает, что в целом по состоянию на 1 января 2012 г. в РФ осуществляли деятельность 6 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе 4,1 млн. индивидуальных предпринимателей, в рассматриваемом секторе занято 16,8 млн. человек, что составляет почти 25 % от экономически активного населения РФ. Таким образом, каждый четвертый работник в России в настоящее время занят в секторе малого и среднего предпринимательства. При этом отмечается, что потенциал расширения занятости в секторе малого и среднего предпринимательства значителен: в странах ЕС, основного экономического партнера России, малый бизнес обеспечивает 70 % рабочих мест в экономике [3, с. 5].

* Пузинаускайте Татьяна Пятросовна – магистрант, кафедра предпринимательского и финансового права, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, irkptp@gmail.com.

Вопросы правового регулирования малого и среднего предпринимательства традиционно находятся в центре внимания, как ученых-юристов, так и практических деятелей.

Важность малого бизнеса для развития российской экономики декларировалась в правительственных документах на всех этапах его развития. Однако, правовые основы для его существования были оформлены лишь принятием Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ [9]. В нем были установлены критерии отнесения коммерческих организаций к малым предприятиям, определены основные направления бюджетной поддержки малого предпринимательства, названы организации, осуществляющие координацию мер по развитию малого предпринимательства в России. Данный закон содержал положения гарантирующие стабильность условий хозяйствования и льготы для малых предприятий – участников налоговых правоотношений. Вместе с тем наиболее востребованными на практике и важными для предпринимателей оказались меры поддержки, которые были предусмотрены ст. ст. 9 и 10 Закона, досрочно утратившие силу.

С 01 января 2008 года вступил в действие новый Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ [10]. Он установил ряд принципиальных отличий от действовавшего ранее законодательства в плане определения субъектов малого предпринимательства и критериев отнесения к ним. В указанном законе среди особенностей нормативно-правового регулирования развития малого и среднего предпринимательства названы такие меры, как специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий.

Действующая в современной России система налогообложения является существенным фактором сдерживающим развитие субъектов малого и среднего предпринимательства.

В настоящее время государственная поддержка малого бизнеса в сфере налогообложения осуществляется по двум направлениям:

- предоставление отдельных налоговых льгот в рамках традиционной действующей налоговой системы;
- возможность применения специальных налоговых режимов субъектами малого предпринимательства.

В качестве недостатка поддержки традиционной налоговой системы можно выделить минимальное количество налоговых льгот и низкую эффективность их использования в интересах малого бизнеса.

В настоящее время Налоговый Кодекс Российской Федерации предусматривает следующие специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции, патентная система налогообложения [4].

Одной из главных проблем налогового регулирования субъектов малого предпринимательства является то, что в Налоговом Кодексе Российской Федерации четко не указано, что специальные налоговые режимы распространены именно на субъекты малого предпринимательства. Более того, нормы Налогового Кодекса Российской Федерации содержат ряд дополнительных условий и ограничений перехода на специальные налоговые режимы. Однако, анализ налогового законодательства позволяет сделать вывод о том, что применительно к субъектам малого предпринимательства в первую очередь следует говорить о таких специальных налоговых режимах, как упрощенная система налогообложения и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Проведенный анализ достоинств и недостатков каждого из специальных налоговых режимов позволяет предложить следующие направления их совершенствования в целях дальнейшей поддержки налогоплательщиков.

Для стимулирования развития малого бизнеса необходимо разрешить малым предприятиям индексировать величину предельного размера их доходов на дополнительный коэффициент. Необходимо увеличение размера предельного дохода, начиная с третьего года работы малых предприятий в условиях упрощенной системы, налогообложения не менее чем на 10–15 % ежегодно, поскольку неизменные объемы производства являются сдерживающим фактором развития малого бизнеса.

Закрепить в Налоговом Кодексе Российской Федерации понятие «налоговой выгоды» в целях ограничения использования упрощенной системы налогообложения крупными предприятиями для снижения своего налогового бремени. Данное определение было введено в судебную практику постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» [7].

Возможность выбора системы налогообложения, учета и отчетности играет важную роль в развитии малого предпринимательства. Для вновь зарегистрированных организаций и предпринимателей предусмотрено право перехода на упрощенную систему налогообложения с начала осуществления деятельности. Однако, возникает проблема у тех, кто не воспользовался правом применения УСН при регистрации, и столкнулся с общей системой налогообложения но не хотел бы ждать 9 месяцев для реализации своего права применять УСН. Для устранения подобной ситуаций рекомендуется предусмотреть положениями главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации [5] поэтапный механизм перехода на применение упрощенной системы налогообложения.

В целях поддержки развития малого предпринимательства и противодействия росту теневого оборота можно рекомендовать для начинающих индивидуальных предпринимателей, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам, разрешить на первые два года уменьшить сумму рассчитанного упрощенного налога при применении УСН с объектом налогообложения «доход» или ЕНВД на всю сумму уплаченных страховых взносов в ПФ РФ и ФФОМС.

Для налогоплательщиков, утративших право на применение ЕСХН в связи с несоответствием условиям, установленным ст. 346.2 Налогового Кодекса Российской Федерации [5], обязанность пересчета обязательств за весь налоговый период

исходя из общего режима налогообложения по аналогии с УСН целесообразно заменить обязанностью пересчета налоговых обязательств за отчетный период, в котором было допущено несоответствие, и считать налогоплательщика утратившим право применять ЕСХН с начала такого отчетного периода.

Введение добровольного перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД с 2013 года и дальнейшая отмена данного налогового режима с 2018 года является преждевременной. Налоговое администрирование индивидуальных предпринимателей и малых предприятий, в сфере розничной торговли, оказания бытовых и автотранспортных услуг не позволяет налоговым органам в рамках иной системы налогообложения эффективно контролировать правильность исчисления налоговой базы, что создаст условия для ухода указанных налогоплательщиков от уплаты налогов и соответственно снижения налоговых поступлений в бюджетную систему страны. Безусловно, введенный с 1 января 2013 самостоятельный специальный режим в виде патентной системы налогообложения позволит по мере расширения сферы его применения противостоять развитию теневого бизнеса, однако на сегодняшний день уровень доходов местных бюджетов может оказаться под угрозой.

Налог, взимаемый при упрощенной системе налогообложения, необходимо зачислять в местные бюджеты, для повышения уровня их наполнения и увеличения степени заинтересованности местных органов власти в развитии малого и среднего предпринимательства на их территории.

Таким образом, совершенствование специальных налоговых режимов позволит стимулировать развитие малого предпринимательства и устранить внутренние противоречия в указанных налоговых режимах, исходя из практики их применения.

Список использованной литературы

1. Кирилина В.Е. Особенности правового регулирования налогообложения малых предприятий / В.Е. Кирилина // Закон. – 2008. – № 9. С. 150–156.
2. Курочкина Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике / Н.В. Курочкина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 43. С. 44–56.
3. Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение / Л.В. Андреева, Т.А. Андропова, Н.Г. Апрезова и др.; отв. ред. И.В. Ершова. М.: Юриспруденция, – 2014. – 460 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в редакции от 28 декабря 2013 г.) // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. Ст. 3824.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в редакции от 28 декабря 2013 г.) // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. Ст. 3340.
6. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ

от 17 ноября 2008 г. №1662-р // Собрание законодательства РФ. – 2008. – № 47. Ст. 5489.

7. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 № 53 // Вестник ВАС РФ. – 2006. – № 12.

8. Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства: Федеральный закон от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ (утратил силу) // Российская газета. – 1996. – 11 января.

9. О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ (утратил силу) // Собрание законодательства РФ. – 1995. – №25. Ст. 2343.

10. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2007. – №31. Ст. 4006.

11. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года // www.economy.gov.ru по состоянию на 30 апреля 2013 года.

12. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов // www.economy.gov.ru по состоянию на 12 сентября 2012 года.

13. Щаулина Г.А. Становление и развитие системы налогового контроля при применении организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения/ Г.А. Щаулина // Все для бухгалтера. – 2013. – № 4. С. 28–32.