

## Формирование и перспективы развития эффективной налоговой политики в сфере налогообложения микробизнеса

**А.В. Корень,**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры Международного бизнеса и финансов, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, Россия, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: andrey.koren3@mail.ru)

**Ж.Ю. Краубергер,**

студент, Владивостокский государственный университет экономики и сервиса (690014, Россия, г. Владивосток, ул. Гоголя, 41; e-mail: jeanna567@mail.ru)

*Аннотация. Данная статья посвящена налогообложению микробизнеса в России. Рассмотрена вступившая в силу в 2013 году патентная система налогообложения, основной целью которой принято считать создание условий для развития малого бизнеса и совершенствования налогового администрирования. Выявлены преимущества и недостатки нового налогового режима, а также возможные перспективы его развития. Проведенное исследование позволяет сделать выводы о целесообразности данной системы при формировании эффективной налоговой политики государства.*

*Abstract. This article deals with the taxation microbusinesses in Russia. Considered entered into force in 2013, the patent system of taxation, the main purpose of which is to take consider the creation of conditions for small business development and improvement of tax administration. The advantages and disadvantages of the new tax regime, and possible prospects of its development. The study can argue about the feasibility of this system in the formation of effective tax policy.*

Ключевые слова: микробизнес, патентная система налогообложения, специальные налоговые режимы, патент, налоговая политика.

Keywords: microbusiness, patent system of taxation, special tax regimes, patent, tax policy.

Микробизнес можно по праву считать фундаментом экономики любого государства и основой формирования среднего класса, ведь большинство крупных и известных сейчас компаний начинали свой путь именно с небольших предприятий. На микробизнес оказывают влияние огромное количество факторов, а собственное развитие микропредприятий в большей степени зависит от достаточности финансирования и поддержки, оказанной им на старте, а также от эффективной налоговой политики, осуществляемой государством. [1]

Впервые о законодательном закреплении в России такого вида деятельности как микробизнес заговорили в 2007 году, когда был принят Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Данный документ узаконил возможность «работать на себя», когда начинающий бизнесмен, обладая необходимыми знаниями или умениями и минимальным стартовым капиталом, мог на законном основании начать собственный бизнес. Согласно этому закону и Постановлению Правительства РФ от 9 февраля 2013 г. N 101, микропредприятием в России является предприятие, средняя численность работников которого не превышает пятнадцать человек, учитывая занятых по гражданско-правовым договорам или по совместительству, а доход за предыдущий год не превышает 60 млн. рублей.

Согласно данным предоставленным федеральной службой государственной статистики на 2013 год в Российской Федерации насчитывалось 1 млн. 700 тыс. микропредприятий, на которых было занято 4,6 млн. сотрудников. На основании же обновленных статистических данных,

по состоянию на май 2014 года число микропредприятий увеличилось и теперь составляет 1 млн 800 тыс. предприятий, и в них работает 4,7 млн. работников. То есть можно сделать вывод, что привлекательность предпринимательства в России постепенно возрастает и соответственно увеличивается число людей, занятых в микробизнесе.

В странах Европейского Союза, в отличие от России, малому бизнесу, а в частности микропредприятиям уделяют гораздо больше внимания и этот вид предпринимательской деятельности наиболее распространен, так как требует минимальных начальных затрат. Микропредприятия составляют порядка 92% всех предприятий в Европе и на них занято почти 30% от общего количества населения, в то же время в России число занятых на микропредприятиях составляет порядка 10%. Очевидно, что больший упор государство делает на средний бизнес и крупные предприятия. [5]

Несмотря на то, что вклад микробизнеса в экономику государства не очень велик, его социальная значимость существенна. Главное его достоинство заключается в универсальности, ведь он может существовать не только, как основной вид деятельности приносящий доход, но и как способ дополнительного заработка. Некоторым категориям граждан наличие дополнительного источника получения денежных средств позволит улучшить свое благосостояние, повысить уровень жизни и стать более устойчивыми к финансовым кризисам, что немаловажно в условиях современной экономики. Если же рассматривать микробизнес в общем, то можно сказать, что это своего рода проба пера

для будущих бизнесменов, старт для дальнейшего развития и перспектива выхода на более высокий уровень бизнеса. [6]

Для развития микробизнеса принципиальное значение имеет хороший бизнес-климат, упрощение доступа к инфраструктуре, снижение уровня коррупции, а также совершенствование налоговой политики и системы страховых платежей. [2]

В последние годы в области налогообложения микробизнеса не происходило серьезных преобразований и нововведений, в основном законодатели полагались на зарубежный опыт использования специальных налоговых режимов. Однако из-за разности типов экономик, их состояния или, возможно, различий в налоговом менталитете России так и не удалось снизить налоговое бремя микропредприятий и, как следствие, полностью вывести малый и микробизнес из теневого сектора экономики.

Однако, в 2013 году были внесены значительные изменения налогового законодательства в сфере налогообложения малого бизнеса. Ключевое изменение, которое затронуло также и микробизнес - это введение нового специального налогового режима, получившего название патентной системы налогообложения. Патентная система пришла на замену действовавшей ранее, но уже изжившей себя, упрощенной системе налогообложения на основе патента, которой была посвящена статья 346 главы 26 «Упрощенная система налогообложения» Налогового Кодекса РФ. В связи с планируемой отменой в 2016-2018 гг. еще одного специального налогового режима - единого налога на вмененный доход, патентная система заменит сразу два режима налогообложения малого бизнеса.

Патентная система налогообложения - самый молодой из действующих на текущий момент спецрежимов, а потому это направление налоговой политики наиболее приоритетно на данном этапе формирования эффективной налоговой системы. Остановимся подробнее на рассмотрении принципов новой системы налогообложения и её значимости для микробизнеса.

Патентная система вводится в действие законами субъектов РФ на основе главы 26.5 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Переход на патентную систему налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями добровольно, но только в том случае, если в субъекте Российской Федерации, где предприниматель зарегистрирован как налогоплательщик принят соответствующий закон, который вводит патентную систему в действие, а также при условии, что бизнес соответствует требованиям, предъявляемым Налоговым кодексом РФ.

Одним из важнейших достоинств патентной системы является то, что предприниматели, работающие на патенте, освобождаются от уплаты:

- НДФЛ от дохода, полученного при осуществлении предпринимательской деятельности;

- налога на имущество физических лиц также используемого при осуществлении предпринимательской деятельности;

- налога на добавленную стоимость, за исключением некоторых особенностей, предусмотренных соответствующим законом.

Новый спецрежим значительно упростил процедуры, связанные с отчетностью предпринимателей. К тому же отсутствие налоговой декларации и бухгалтерского учета только облегчило процесс взаимодействия индивидуальных предпринимателей и налоговых органов. Стоит отметить, что большинство начинающих предпринимателей не имеет соответствующего образования или опыта необходимого для ведения грамотной учетной политики, а потому максимальная прозрачность и простота применения налогового режима повышает его привлекательность и стимулирует развитие микробизнеса. [9]

Вместе с тем у налогоплательщиков возникло новое обязательство: необходимость вести учет доходов от реализации в книге учета доходов. Учет ведется отдельно по каждому приобретенному патенту. Стоит также отметить еще одну особенность спецрежима, значительно ухудшающую положение предпринимателей, перешедших на патентную систему налогообложения по сравнению с налогоплательщиками, применяющими иные режимы налогообложения. Налоговым законодательством запрещено уменьшать стоимость патента на сумму уплаченных в бюджет страховых взносов. Как показывает практика, для многих микропредприятий это является одной из важнейших причин отказа от патентной системы в пользу других режимов налогообложения или ухода в «теневой» бизнес.

Тем не менее, как и любой другой специальный налоговый режим, патентная система имеет целый ряд минусов. Так как под патентную систему подпадают отдельные виды деятельности, то если предприниматель ведет несколько направлений бизнеса, ему, соответственно, придется получать и несколько патентов. А каждый патент придется оплачивать отдельно не зависимо от уже приобретенных. Цена приобретаемого патента может варьироваться в зависимости от субъекта, в котором ведется бизнес и иных условий, предусмотренных законодательством. Помимо этого, средняя численность работников микропредприятий ограничена и не должна превышать 15 человек. [3]

Стоимость патента рассчитывается исходя из размера потенциально возможного годового дохода и никак не зависит от реальных финансовых результатов. В какой-то степени это может быть даже плюсом – предприниматель заранее знает, какую сумму необходимо перечислить в бюджет. Порядок оплаты патента зависит от времени, на которое он был приобретен. Возможный срок на который может быть получен патент варьируется от одного месяца до года.

Еще одна особенность патентной системы налогообложения - это «авансовая» оплата патента. Законодательством предусмотрено два варианта оплаты. Первый вариант - это единовременный платеж в полном размере стоимости

патента при условии, если он был приобретен на срок до полу года. Второй вариант предусмотрен для оплаты патента, полученного на срок от шести до двенадцати месяцев и в этом случае оплата осуществляется в два «захода». Не позднее 25 календарных дней после начала действия патента, налогоплательщик обязан перечислить в бюджет одну треть стоимости. Оставшиеся две трети стоимости необходимо оплатить не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода. Налоговым периодом считается срок, на который был приобретен патент.

Патентная система налогообложения пока имеет очень узкую специализацию и наиболее выгодна для тех индивидуальных предпринимателей, которые занимаются сезонным бизнесом, ведь патент можно приобрести на определенное количество месяцев. [4]

С целью совершенствования патентной системы и устранения, возникающих в процессе её применения проблем, необходимо провести корректировку соответствующей статьи Налогового Кодекса РФ; а именно ввести отдельный критерий, который бы учитывался при определении размера возможного годового дохода в зависимости от территориального расположения субъектов микробизнеса. Что как не место осуществления предпринимательской деятельности прямым образом влияет на получаемую прибыль. Если же возложить обязанности по введению данного критерия на законодательную власть субъектов Российской Федерации, то администрирование патентной системы налогообложения может быть затруднено.

Как уже упоминалось ранее, из-за невозможности уменьшить стоимость патента на сумму перечисленных страховых взносов, многие предприниматели предпочитают патентной системе ЕНВД, даже если сумма единого налога и патента одинаковы. Возможно, было бы целесообразным решением предоставить данную возможность и плательщикам патента. То есть законодательно разрешить предпринимателям вычитать из стоимости патента сумму обязательных страховых взносов или хотя бы её часть. Можно было бы ввести ограничение по аналогии с единым налогом: нельзя уменьшить сумму патента более чем на 50%. [3]

Хотелось бы отметить, что государство уже приступило к корректировке налогового режима. Не так давно в Государственную Думу были внесены, подготовленные Министерством Финансов, законопроекты по поддержке малого бизнеса. Планируется разрешить субъектам РФ предоставлять впервые зарегистрированным индивидуальным предпринимателям налоговые каникулы сроком до двух лет. Однако этим преимуществом смогут воспользоваться только те предприниматели, которые в течении 2-х лет после регистрации перешли на патентную систему налогообложения. Освобождение от налогов и страховых выплат на 2 года - неплохой стимул для создания бизнеса. [7, 8]

В заключении хотелось бы отметить, что патентная система налогообложения введена совсем недавно и потому еще нуждается в кор-

ректировке и дополнениях. Однако уже сейчас можно говорить о неоспоримом преимуществе такой системы – её простоте, прозрачности, а также экономической эффективности как для индивидуальных предпринимателей, так и для государства в целом.

Для выхода экономики государства на новый уровень и повышения налогооблагаемой базы нужно вводить такую систему, которая была бы доступна и понятна предпринимателю, но в то же время позволила бы четко прогнозировать количество поступлений в бюджет от субъектов малого предпринимательства. Патентная система полностью соответствует этим требованиям и может стать новым импульсом для развития микробизнеса в нашей стране.

#### **Библиографический список:**

1. Ворожбит О.Ю. Налоговая политика государства и её влияние на развитие предпринимательства // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2010. - № 5. - С. 9-16.
2. Козаков Е.М., Шеломенцев А.Г., Сафин Р.Т. Инвестиционная политика как инструмент регулирования воспроизводственных процессов // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. - 2005. - № 1. - С. 88-95.
3. Корень А.В., Гуляев В.А. Сравнительная характеристика основных преимуществ и недостатков реформы единого налога на вменённый доход // Современные научные исследования и инновации. - 2014. - № 5-2 (37). - С. 8.
4. Корень А.В., Першина В.В. Актуальные проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации // Глобальный научный потенциал. - 2014. - № 5 (38). - С. 63-65.
5. Корень А.В., Корнева Е.В. Анализ подходов к оценке предпринимательской активности // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 12-2 (41-2). - С. 941-944.
6. Корень А.В., Лещенко Р.И. Механизмы и направления налогового планирования в малом бизнесе // Современные проблемы науки и образования. - 2014. - № 3. - С. 362.
7. Корень А.В., Шефер О.В. Роль и значение региональных налогов в современном развитии Приморского края // Современные проблемы науки и образования. - 2014. - № 2. - С. 434.
8. Корень А.В., Татуйко А.В. Региональная налоговая политика как инструмент формирования благоприятного инвестиционного климата на Дальнем Востоке // Глобальный научный потенциал. - 2014. - № 11 (44).
9. Чие Е.Э., Корень А.В. Анализ направлений эффективного использования упрощённой системы налогообложения // Современные научные исследования и инновации. 2014. - № 5-2 (37). - С. 6.