

УДК 330. 65
DOI: 10.26140/anie-2020-0904-0023

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

© 2020
SPIN-код: 5816-1951
AuthorID:866184

Гаджибек Виктория Павловна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и управление»

SPIN-код: 1616-6738
AuthorID:605762

Ослопова Марина Владимировна, кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и управление»

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690019, Россия, Владивосток, улица Гоголя 41, e-mail: marina.osloпова@vvsu.ru)*

Аннотация. Безусловно, малое предпринимательство имеет для экономической и социальной жизни страны важное значение. Малое предпринимательство, в силу своей мобильности и возможности быстрого перестроения при изменении законодательной базы и конъюнктуры рынка, является движущей силой развития как региона, так и страны в целом. В мировой практике считается нормой государственное поощрение малого бизнеса в интересах общества и государства. При этом задача государства состоит не в том, чтобы просто передать малым предприятиям финансовые, технические и иные ресурсы, и не в том, чтобы поддерживать их любой ценой, а в том, чтобы создать правовые и экономические условия для их выживания, способности расти и развиваться в условиях рынка. Субъекты малого бизнеса являются наиболее уязвимым к изменениям в экономике, и подвержены влиянию налогового бремени, поэтому для становления, формирования и развития малых и микро-предприятий в Российской Федерации актуальное значение имеет выбор направлений государственного регулирования и поддержки. Без поддержки на государственном уровне налога бремя на малый бизнес будет слишком угнетающим.

Ключевые слова: малый бизнес, упрощенная система налогообложения, патент, налоговая нагрузка на малый бизнес, свободный порт Владивосток, общая система налогообложения, специальные налоговые режимы, государственная поддержка.

PROBLEMS AND PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF TAXATION OF SMALL BUSINESSES IN PRIMORSKY KRAI

© 2020

Gadjibek Victoria Pavlovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
of the Department of Economics and Management

Osloпова Marina Vladimirovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
of the Department of Economics and Management

Vladivostok State University of Economics and Service

(690019, Russia, Vladivostok, Gogol street 41, e-mail: marina.osloпова@vvsu.ru)

Abstract. Small business plays an extremely important role in the economic and social life of developed countries. In world practice, state encouragement of small business in the interests of society and the state is considered the norm. At the same time, the task of the state is not simply to transfer financial, technical and other resources to small enterprises, and not to support them at any cost, but to create legal and economic conditions for their survival, the ability to grow and develop. In market conditions, small businesses are the most vulnerable to changes in the economy, and are subject to the impact of the tax burden, therefore, for the establishment, formation and development of small and micro enterprises in the Russian Federation, the choice of directions of state regulation and support is of current importance.

Keywords: small business, simplified taxation system, patent, tax burden on small business, free port of Vladivostok, general taxation system, special tax regimes, government support.

ВВЕДЕНИЕ

Правильная оценка налоговой нагрузки, так, как и правильный выбор режима налогообложения является одним из ключевых элементов в управлении финансами организации. С момента существования налоговой системы и системы контроля, были существенно изменены как методология, так и порядок начисления налогов различных уровней бюджетов.

Для поддержки малого предпринимательства со стороны государства, необходимо применения системы налогообложения, которые будут способствовать финансовому оздоровлению уже зарегистрированных субъектов малого предпринимательства и даст толчок к развитию малого бизнеса, изучив существующие системы налогообложения в зарубежных странах можно с уверенностью говорить о том, что при разработке налоговых режимов необходимо учитывать особенности деятельности малого бизнеса, это позволит в короткие сроки добиться желаемых результатов.

Степень изученности проблемы. При организации и регистрации малого предприятия, в заявлении необходимо указать режим налогообложения, от выбранного режима, в дальнейшем, будет зависеть налоговая нагрузка на бизнес. Применяемые на территории РФ налоговые режимы и их особенности достаточно широко освещены

Меркуловой Т.Ю. [1], Логинова Т. А. [2], Пансков В.Г. [3] и другими авторами [4-6]. Проанализировав степень изученности данной проблемы можно констатировать, что несмотря на большое внимание ученых к этому вопросу, многие ее аспекты до сих пор исследованы недостаточно, так как в налоговом законодательстве постоянно происходят изменения и нововведения, поэтому освещение данного вопроса является актуальным [7]

МЕТОДОЛОГИЯ

В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства на начало 2020 года на территории РФ зарегистрировано 6051612 таких субъектов, общая среднесписочная численность работников составила 15268360 человек, на долю Дальневосточного федерального округа приходится 5,27% зарегистрированных субъектов, что в абсолютном выражении составляет 319278. Среднесписочная численность работников 741992 человек, но не смотря на значительные показатели, сравнив их с данными 2017 года, можно отметить негативную тенденцию сокращения количества действующих и зарегистрированных субъектов малого предпринимательства.

Небольшой объем операций в течение квартала, немногочисленная численность работников является отрицательным критерием малого предпринимательства.

Для снижения уровня затрат организации, штат сотрудников крайне ограничен, поэтому функции бухгалтера возлагаются на руководителя организации, либо существует другой вариант – заключение договор на оказание консалтинговых услуг сторонними организациями, и чем ниже объем работы, тем ниже будет стоимость договора, поэтому «облегченные» налоговые режимы крайне важны для малого бизнеса.

Основную долю, по количеству субъектов предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы, занимает упрощенная система налогообложения, без разделения на подвиды уплаты налога, на этот налог приходится 52,7 процента от общего числа, зарегистрированных налогоплательщиков, второе место занимает единый налог на вмененный доход – это 34,2 процента. Это самые применяемые системы налогообложения, однако необходимо отметить, что с 2021 года ЕНВД будет отменен, а это значит, что более 30 процентов налогоплательщиков из категории «малое предпринимательство» будут вынуждены перейти на другие режимы налогообложения.

Для оценки эффективности применяемой системы рассмотрим соотношение выручки и налоговых платежей при различных системах, используя усредненные показатели деятельности субъектов малого предпринимательства при условии нахождения на общей системе налогообложения.

Департаментом налоговой политики Министерства Финансов Российской Федерации разработана собственная методика, согласно которой тяжесть налогового бремени принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации. Структура выручки и налоговой нагрузки на организацию при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» представим на рисунке 1.

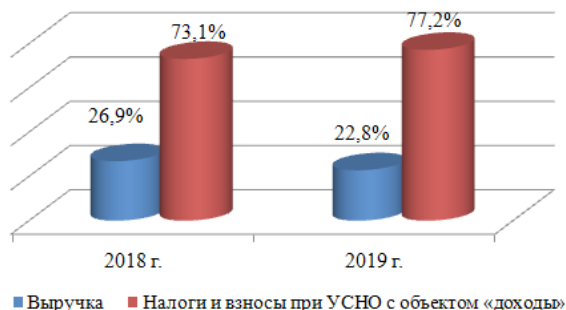


Рисунок 1 – Соотношение выручки и налогов, взносов при УСНО с объектом «доходы» на 2018-2019 гг.

Данные диаграммы свидетельствуют о финансовой выгоде применения упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы», расходы на налоги и взносы значительно снизились по сравнению с общей системой налогообложения. Общий показатель налоговой нагрузки для всех налоговых платежей составит 22,5 процента в 2019 году.

При условии нахождения организации на упрощенной системе налогообложения объектом «доходы-расходы» расчет налоговой нагрузки представим на рисунке 2.

Изображение на рисунке 2 наглядно показывает, что расходы на налоги и взносы также значительно снижаются.

Важным положительным фактором применения режима упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы» являются еще и то, что, применяя этот вид налогообложения, налогоплательщику нет необходимости вести учет своих расходов, в отличие от общей системы налогообложения и УСНО в режиме «доходы-расходы», это облегчает ведение учета, так как доста-

точно заполнять книгу учета доходов и сдавать ее на камеральную проверку раз в год, хотя от сдачи декларации этот режим не освобождает.

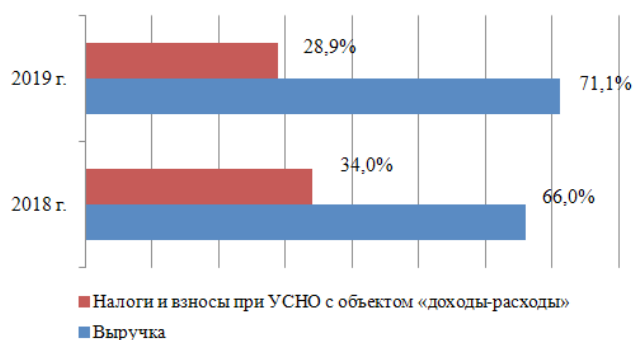


Рисунок 2 – Соотношение выручки и налогов, взносов при УСНО с объектом «доходы-расходы» на 2018-2019 гг.

Для того, чтобы определить, какие налоги занимают значительное место в составе налоговых платежей, необходимо провести анализ структуры налоговых платежей. Структура налоговых платежей представлена на рисунке 4.

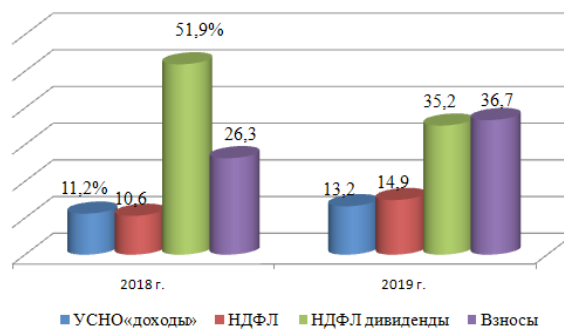


Рисунок 3 – Соотношение налогов и взносов при применении упрощенной системы налогообложения на 2018-2019 гг.

Из рисунка 3 следует, что наибольший удельный вес, в общей совокупности взимаемых с организации налогов и сборов в 2018-2019 годах занимали платежи по налогу на доходы физических лиц (дивиденды) и платежи по страховым взносам. Но если ставка налога на физические лица составляет 13 процентов, то общая ставка по взносам составляет 30 процентов. Процентная доля страховых взносов в 2018 году составляла 26,3 процента и увеличилась в 2019 году на 10,4 процента и составила 36,7 процент.

Ещё одним видом специального налогообложения является патентная система, суть этого льготного налогового режима заключается в получении специального документа, патента, который дает право на осуществление определенной деятельности, но для данного вида налогообложения существуют ограничения для юридических лиц (субъектов малого предпринимательства), патент выгодно применять индивидуальным предпринимателям.

Подлежащий уплате налог исчисляется как доля в размере шести процентов от установленного субъектом РФ потенциально возможного к получению предпринимателем годового дохода по определенному виду деятельности [12].

Приморский край является лидером среди регионов Дальневосточного федерального округа по основным показателям развития малого предпринимательства. В крае созданы территории опережающего развития и Свободный порт Владивосток, в которых действует осо-

бий правовой режим осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности.

Резиденты СПВ получают «бонусы»: налоговые льготы, упрощение таможенных и визовых процедур, максимальное снижение административных барьеров.

В зону свободного порта входит 22 муниципальных образований в 5 регионах. На начало 2020 года уже зарегистрировано 1965 резидентов СПВ, а это 93459 рабочих места.

Существуют следующие налоговые льготы для резидентов Свободного порта:

- 7,6 процентов – общий размер страховых взносов на 10 лет, при получении статуса резидента в течение 3-х лет после принятия закона;
- 5 процентов – налог на прибыль (0 процентов в федеральный бюджет);
- не более 5 процентов в региональный;
- 0 процентов – налог на землю в течение 5 лет;
- 0 процентов – налог на имущество в течение 5;
- 0,5 процентов последующие 5 лет;
- 10 дней – ускоренная процедура возмещения НДС [7].

Также необходимо отметить дополнительные преференции:

- сокращенное время проведения контрольных проверок (не более 15 дней);
- сокращенные сроки получения разрешительной документации для объектов капитального строительства – менее 40 дней;
- режим единого окна при прохождении контроля на границе, круглосуточный режим работы пунктов пропуска;
- упрощенный визовый режим – получение 8-дневной визы на границе;
- беспрошленный и безналоговый режим свободной таможенной зоны для резидентов.

Сравнительные данные по режиму в рамках Свободного порта Владивосток представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительные данные по преференциальному режиму в рамках Свободного порта Владивосток

Вид налога	Для резидентов СПВ	Для нерезидентов СПВ
Налог на прибыль в течение первых 5 лет	5 %	20 % (из них в федеральный бюджет 2 %, в бюджет субъекта РФ 18 %)
Налог на имущество в течение первых 5 лет	0 %	Не более 2,2 %
Земельный налог в течение первых 5 лет	0%	Устанавливается представительным органом (0,3 – льготная; 1,5 – прочие)
Размер страховых взносов в течение 10 лет	7,6 %	34 % (26 %; 2,9 %; 5,1 %)

Из представленных табличных данных видно, что для резидентов Свободного порта Владивосток два налога имеют ставку 0 процентов, налог на прибыль и размер страховых взносов значительно снижены.

Важными факторами, которые являются основными при присвоении статуса резидента, это создание новых экономических мощностей и не менее 5 миллионов рублей инвестиций в течение 3 лет.

Доходы от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории СПВ, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с главой 25 Кодекса (подпункт 1 пункта 2 статьи 284.4 Кодекса).

Таким образом, можно сделать вывод, что резиденты Приморского края получают ряд преференций: налоговые льготы на длительный период, снижение на 10 лет страховых взносов и максимальное снижение административных барьеров. Для открытия новых предприятий, а также модернизацию существующих в крае созданы территории опережающего развития и Свободный порт Владивосток, в которых действует особый правовой режим. Налогоплательщиками ведется раздельный учет доходов, полученных от деятельности, осуществля-

емой при исполнении соглашений, и доходов, полученных при иной деятельности.

Определение налогоплательщиком отдельно налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса, предусмотрено также пунктом 2 статьи 274 Кодекса. Для определения выполнения налогоплательщиком условия, предусмотренного подпунктом 1 пункта 2 статьи 284.4 Кодекса, процентное соотношение доходов рассчитывается как отношение суммы дохода от деятельности по исполнению соглашения к сумме всех доходов за налоговый период (в том числе полученных до признания организации резидентом СПВ), учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Кодекса.

Еще одной формой поддержки малого предпринимательства и его развития в Приморском крае может стать программа «Дальневосточный гектар», которая работает на территории края уже не первый год, но при получении земельных участков и заключении договоров с администрациями муниципалитетов, в ведении которых находятся гектары, можно столкнуться с ситуацией невозможного оформления таких договоров с юридическими лицами резидентами, а также запретных действий на передачу прав аренды таким лицам, это очень затрудняет развитие региона. Хотя внесение изменений в действующий регламент заключения договоров могло бы стать толчком для экономического оздоровления и развития малого предпринимательства.

На поддержку малого предпринимательства выделяются средства из бюджетов разного уровня, особенно в период пандемии, когда особенно пострадавшими от введенных ограничительных мер стали представители именно этого вида бизнеса. На федеральном уровне предприняты меры по отсрочке предоставления отчетности, введен моратории на проверки различными структурами и на введение новых санкций. На региональном уровне малому предпринимательству были предложены арендные каникулы и льготные займы, а также снижение налогов по упрощенной системе налогообложения.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Современная структура налоговой системы Российской Федерации за последнее время претерпела ряд изменений и нововведений в области налогообложения малых предприятий. Но вместе с тем, несмотря на льготные ставки по некоторым специальным налоговым режим, действующее законодательство вынуждает регионы искать неналоговые механизмы увеличения доходов.

Проведенное исследование показало, что ставки страховых взносов, как для крупных, так и для малых предприятий достаточно велики. Для многих микропредприятий высокая ставка страховых взносов является непосильной ношей, и поэтому все больше малых предприятий перерегистрируются, как ИП с целью сохранить бизнес, то есть переходят на полуправильное положение.

ВЫВОДЫ

Для поддержки и дальнейшего развития малого предпринимательства необходимо применять специальные налоговые режимы, возможно, стоит продлить действие системы ЕНВД, особенно в период пандемии и резкого падения экономики, малый бизнес особенно реагирует на даже не значительные изменения рыночной конъюнктуры, по аналитическим данным ЕНВД применяют именно организации, обслуживающие население.

Важно отметить, что на сегодняшний день, наиболее подходящей для развития малого предпринимательства системой налогообложения является упрощенная система, для налогоплательщика есть выбор какую базу налогообложения выбрать, отчетность необходимо сдавать один раз в год. Патентная система тоже имеет свои преимущества и перспективу применения, но есть существенные ограничения, которые затрудняют

ее применение юридическими лицами. Также толчком для развития малого бизнеса в регионе будет программа «Дальневосточный гектар» и инвестиционно привлекательный СПВ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Меркулова Е.Ю. Проблемы выбора налогового режима на предприятиях малого бизнеса / Е.Ю. Меркулова // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 2. – С. 74-80.
2. Логинова Т.А. Предпосылки необходимости внесения изменений в действующую систему налогообложения в виде ПСН / Т.А. Логинова, Т.И. Семкина // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 10. – С. 45-54.
3. Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119.
4. Малис Н.И., Арханова М.М. Снижение налоговых рисков малого бизнеса - путь к его эффективному развитию // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2018. - Т. 8. № 1А. - С. 166-174.
5. Чириканова Е.А., Салова А.Г. Налогообложение субъектов малого предпринимательства как фактор, влияющий на его развитие // *Economics*. - 2017. - № 1 (22). - С. 36-39.
6. Черемисина Н.В., Черемисина Т.Н., Турбина Н.М. О развитии малого предпринимательства региона // Социально-экономические явления и процессы. - 2017. - Т. 12. № 3. - С. 208-215.
7. Бондаренко Т.Н., Войнова Е.Л. Патентная система налогообложения: плюсы и минусы для индивидуальных предпринимателей // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 64-66.
8. Основные изменения налогового законодательства в 2016 году // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183273/ (дата обращения: 24.06.2020).
9. Патентная система налогообложения. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/ (дата обращения: 26.06.2020).
10. Общие положения. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/ (дата обращения: 26.06.2020).
11. Расчет стоимости патента // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – URL: <https://patent.nalog.ru/info/#> (дата обращения: 26.06.2020).
12. Основные изменения налогового законодательства в 2020 // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_279411/18c4b03c4d8c5463a39a15a4d4228f6e1fbdd905/ (дата обращения: 28.06.2020).
13. Пониженные тарифы страховых взносов. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c5c16c86f95c5db63601047b1c0a5942bd77c824/ (дата обращения: 30.06.2020).
14. О свободном порте Владивосток: федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182596/ (дата обращения: 30.06.2020).
15. Горчаков В.В. Свободный порт Владивосток: Проблемы становления / В.В. Горчаков // Экономика региона. – 2015. – № 4. – С. 26-30.
16. Савицкий А. И. Применение льгот в рамках специальных налоговых режимов / А.И. Савицкий // Российское право: Образование. Практика. Наука. – 2017. – № 1. – С. 70-75.

Статья поступила в редакцию 28.07.2020

Статья принята к публикации 27.11.2020