

**К ПРОБЛЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО
И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ
TO THE PROBLEM OF TAXATION OF SMALL
AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE RUSSIAN ECONOMY**

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса в современной российской экономике; проведен анализ систем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, ссылаясь на данные ФНС оценена динамика регистрации малого и среднего бизнеса.

Abstract. The article discusses the key problems of taxation of small and medium-sized businesses in the modern Russian economy; it analyzes the taxation systems of small and medium-sized enterprises, and using data from the Federal Tax Service, it assesses the dynamics of registration of small and medium-sized businesses.

Ключевые слова: Налогообложения, рост, предприятия, малый бизнес, сборы.

Keywords: Taxation, growth, enterprises, small businesses, fees.

Хотя объемы производства и продаж малого и среднего предпринимательства (МСП) не столь велики, как у крупных предприятий, их вклад в государственный бюджет, тем не менее, не мал.

В настоящее время законодательство предлагает различные варианты налогообложения МСП, наиболее популярными из которых являются следующие:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- патентная система налогообложения.

Важно отметить, что каждый специальный налоговый режим регулируется нормами соответствующей главы второй Налогового кодекса РФ, которые подробно описывают порядок применения данного налогового режима, определение лиц, в отношении которых может применяться данный налоговый режим, налоговую базу и налоговые ставки. При применении упрощенного налогового режима важным фактором является максимальный размер дохода лиц, в отношении которых может применяться данный режим (в настоящее время 120 млн. руб. в год). Также учитывается вид деятельности, участие в капитале юридического лица и другие факторы.

Максимальная ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения составляет 15% от доходов без учета расходов (регионы могут снизить ее до 5%) или 6% от доходов (регионы могут снизить ее до 3%).

Единый сельскохозяйственный налог может применяться сельскохозяйственными организациями, индивидуальными предпринимателями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, где основным критерием является осуществление основной деятельности, связанной с производством сельскохозяйственной продукции (более 70% доходов, п. 2 ст. 346 НК РФ), с другими ограничениями, установленными п. 2 ст. 346 НК РФ КоАП РФ. Налоговая



ставка ниже, чем при упрощенной системе налогообложения, и устанавливается в размере 6% от разницы между доходами и расходами субъекта, согласно пункту 8 статьи 346.

Применение ЕНВД предусмотрено для отдельных видов деятельности, определенных в пункте 2 статьи 346.26, и в настоящее время применение этого налога не является обязательным (было до 2013 года). Ограничения по возможности перехода на ЕНВД предусмотрены в пункте 2.2 статьи 346.26 и в настоящее время распространяется только на малые предприятия (по численности работников, структуре капитала, виду деятельности и т.д.).

Патентный режим налогообложения применяется только индивидуальными предпринимателями и только в отношении отдельных видов деятельности, перечисленных в статье 346.23.2 Налогового кодекса РФ.

Регистрация организации или индивидуального предпринимателя в Реестре МСП дает право на получение различных льгот и мер государственной поддержки. Эти льготы устанавливаются на федеральном, региональном и местном уровнях.

Кроме того, применение ЕНВД и ПСН значительно упрощает налоговое администрирование в этой сфере: упрощается процедура расчета налогов (или цен на патенты). Однако российская налоговая система по-прежнему сложна и запутанна. Норма пункта 6 статьи 3 Налогового кодекса РФ, учитываящая, что "каждый человек точно знает, какие налоги и сборы и в каком размере он должен платить", на практике не соблюдается.

На сегодняшний день уплата налогов требует от предпринимателей высокого уровня знаний либо найма высококвалифицированных сотрудников по налогообложению, а еще учету.

Фирмы и ИП могут при желании одновременно применять ЕНВД и УСН, при соблюдении следующих условий:

- общая численность сотрудников фирмы или ИП не должна превышать 100 человек (подп. 15 п. 3 и п. 4 ст. 346.12 НК РФ);
- остаточная стоимость всех основных средств, используемых налогоплательщиком, должна быть не более 150 млн руб. (подп. 16 п. 3 и п. 4 ст. 346.12 НК РФ);
- пределы доходов, установленные для применения УСН, определяются только в отношении тех из них, которые получены в рамках УСН (п. 4 ст. 346.12 и п. 7 ст. 346.26 НК РФ);
- налогоплательщики обязаны вести раздельный учет операций, относящихся к применяемым ими системам налогообложения (п. 8 ст. 346.18 и п. 7 ст. 346.26 НК РФ).

Проанализируем общие тенденции развития малого предпринимательства и его налогообложения в России.

Во-первых, необходимо рассмотреть количественные показатели.

Ежегодно создаются новые и перерегистрируются старые предприятия, чтобы получить налоговые каникулы или избежать проверок.

Согласно официальным данным Федеральной налоговой службы о регистрации предприятий, число зарегистрированных предпринимателей растет. В то же время число ликвидированных предприятий растет более быстрыми темпами.

По данным ФНС, к началу 2022 года в России было зарегистрировано почти 5,9 млн. малых и средних предприятий. Более 60% из них – индивидуальные предприниматели, а на долю юридических лиц приходится чуть менее 40%.



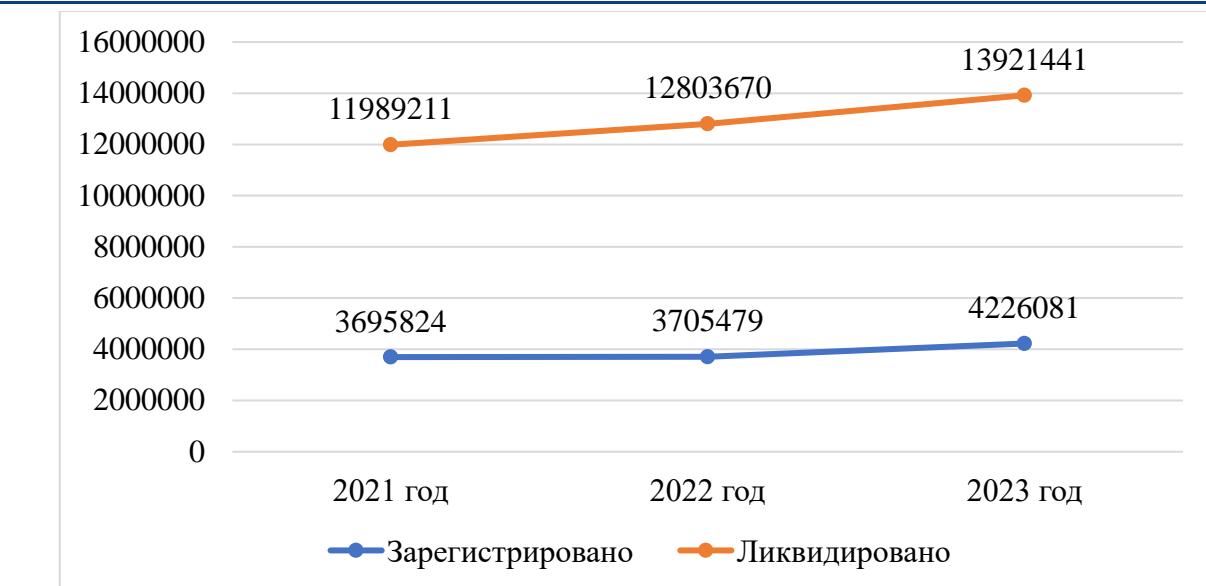


Рисунок 1. Динамика количества зарегистрированных и Ликвидированных ИП и крестьянских хозяйств в 2021-2023 гг. по данным ФНС [1].

Таким образом, данные, приведенные на рис. 1, показывают положительную динамику регистрации с небольшим ростом, что просто не соответствует действительности. Ежегодно создаются новые ИП и перерегистрируются старые, чтобы получить налоговые каникулы или избежать проверок. В то же время количество ликвидируемых ИП растет быстрее. Аналогичная ситуация наблюдается и с юридическими лицами.

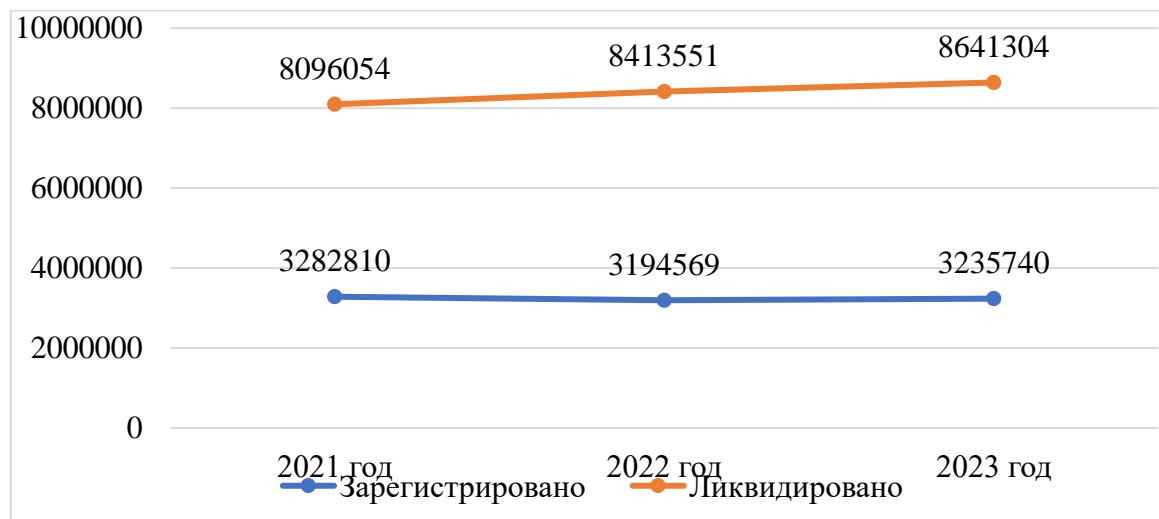


Рисунок 2 – Динамика количества зарегистрированных и ликвидированных юридических лиц в 2021-2023 гг. по данным ФНС [1].

Таким образом, следует отметить, что в то время, когда экономика страны нуждается в эффективном росте МСП, число малых предпринимателей сокращается, в основном из-за налоговой нагрузки на этот сектор.

Введенная система "взводной" оплаты за проезд тяжелых грузовиков привела к увеличению стоимости грузоперевозок и вытеснила с рынка многие малые предприятия,

которые в условиях жесткой конкуренции не в состоянии повышать цены. Столь же пагубно сказалось на них и введенное повышение акцизов на потребительские сборы и топливо.

Статистика Федеральной налоговой службы также свидетельствует об увеличении налогового бремени по большинству взимаемых налогов.

Выявленные в ходе анализа проблемы могут быть решены путем проведения соответствующей налоговой политики в отношении МСП. Необходимо реформировать налоговую систему, ориентируясь на примеры других стран.

Одной из важнейших выявленных проблем является приоритет финансовых интересов государства над интересами МСП. Несмотря на наличие в стране множества программ, направленных на поддержку развития МСП, налоговое бремя остается непосильным для малого и среднего бизнеса. Оптимальное сочетание интересов государства и МСП является залогом эффективности реформ [2].

Кроме того, необходимо улучшить понимание предпринимателями всех нюансов налоговой системы для своего бизнеса. Повышение налоговой и финансовой грамотности предпринимателей поможет устраниить целый ряд организационных проблем.

Таким образом, неоднозначность и стабильность системы налогообложения МСП способствует увеличению их числа. Борьба с незаконной наживой и предпринимательской деятельностью, не отражаемой в бухгалтерском учете, должна вестись путем жесткого контроля за движением денежных средств в легальном секторе и преодоления путей перетока в теневую экономику.

Список литературы:

1. ФНС: Федеральная налоговая служба. Федеральная информационная адресная система (ФИАС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <https://nalog.gov.ru/>.
2. Шихалиева, Д.С. Основные меры поддержки малого и среднего бизнеса в регионе Кавказских Минеральных Вод // Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов. Сборник материалов V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. 2020. С. 197-202.

