

Абулгаирова Диана Руслановна, Магистрант, 1 курс,
Севастопольский государственный университет, г. Севастополь

Савельева Екатерина Владимировна,
Кандидат экономических наук, доцент,
Доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Севастопольский государственный университет, г. Севастополь

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ, СПЕЦИФИКА И ПРИОРИТЕТЫ РАЗВИТИЯ

Аннотация: В данной статье проведен анализ влияния мер государственной налоговой политики на развитие малого и среднего предпринимательства в России. За период пандемии налоговое законодательство РФ претерпело серьезные изменения для стабилизации положения малых фирм в сложной ситуации. Однако, несмотря на предпринятые меры, наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности малых предприятий. Целью исследования является определение характера влияния инструментов налоговой политики органов государственной власти на динамику развития малого и среднего предпринимательства.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая нагрузка, малое и среднее предпринимательство, налоговое законодательство, упрощенная система налогообложения, налоговая отчетность.

Одним из приоритетов государства в сферах экономики, производства и торговли является поддержка малого и среднего бизнеса. Развитие малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) способствует созданию конкурентной среды, увеличению разнообразия товаров и услуг, а также росту доли инновационного производства в разных отраслях экономики [3]. В



Прогнозе долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года, разработанного Минэкономразвития России, отдельное внимание уделяется стимулированию развития малого и среднего предпринимательства посредством создания благоприятной налоговой среды и оптимизации форм ведения налогового учета [2]. В качестве основных мер государственной поддержки малых и средних предприятий выступают налоговые поощрения (несколько видов специальных налоговых режимов, налоговые льготы и налоговые каникулы, упрощенная налоговая отчетность и др.) [1]. Целью введения данных поощрений является создание благоприятной среды для развития малого бизнеса, однако, в связи с этим, возникает потребность в оценке эффективности принятых мер.

Таблица 1

Критерии классификации субъектов МСП.

Критерий	Предельное значение критерия	Категория	Примечание
Годовой объем выручки предприятия	120 млн. руб.	Микропредприятие	-
	800 млн. руб.	Малое предприятие	-
	2 млрд. руб.	Среднее предприятие	-
Численность работников предприятия	15 чел.	Микропредприятие	-
	16-100 чел.	Малое предприятие	-
	101-250 чел.	Среднее предприятие	-
	От 251 до 1000 чел.	Среднее предприятие	Организация входит в перечень предприятий легкой промышленности, утвержденный Минпромторгом
	До 1500 чел.	Среднее предприятие	Организации класса 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»

Источник: Составлено автором на основе [1]



Специфика налогообложения субъектов МСП выражается в разнообразии форм уплаты налогов. Так, на данный момент существует несколько специальных налоговых режимов для субъектов МСП: упрощенная система налогообложения (далее – УСН), патентная система налогообложения (далее – ПСН) и единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН). Согласно ст. 346 НК РФ, возможность использования УСН предоставляется предприятиям со штатом сотрудников не более 130 человек, для ПСН количество сотрудников не должно превышать 15 человек [6]. Требования предъявляются также и к объему годовой выручки предприятия: при УСН объем годовой выручки не должен превышать 200 млн. руб. в год, для ПСН – не более 60 млн. руб. в год [8].

В данной статье проведен анализ эффективности налоговой политики России посредством рассмотрения динамики ключевых факторов развития МСП в привязке к датам введения изменений в налоговом законодательстве. В качестве основных показателей развития малого и среднего бизнеса выступают:

1. Количество зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства;
2. Доля малых и средних предприятий в общем объеме Российских фирм.
3. Валовая добавленная стоимость, созданная субъектами малого и среднего предпринимательства;
4. Доля малого и среднего предпринимательства в ВВП;
5. Численность работников малых и средних предприятий.

Динамика указанных показателей представлена за последние 8 лет (с 2015 по 2022 годы), изменения выбранных для анализа показателей представлены в таблице 2. Нумерация показателей установлена согласно указанному выше списку. Данные для анализа взяты с Официального сайта Росстата [8] и ФНС [9]. В рамках подведения итогов по субъектам МСП Росстат с периодичностью в два года публикует отчет по основным характеристикам деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.



Показатели развития МСП за 2015-2022 гг.

№ показателя	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
1*. (млн.ед.)	2,241653	2,771355	2,767846	2,673605	2,460 399	2,355 555	2,269 235	2,251 835	
2*. (%)	46,5	60,8	63,31	61,1	65,7	68,54	66,49	69,57	
3. (млрд. руб.)	18032,65	18145,97	18242,37	18900,46	20411,42	20188,38	24600,97	25807,53	
4. (%)	19,9	21,6	21,9	20,4	20,8	19,8	20,1	21,9	
5. (тыс.чел.)	13508,8	12785	13553,6	13355,2	12729,7	12742,9	12252,1	12120, 8	

Источник: составлено автором на основе [8,9]

1* - показатель отражает количество субъектов МСП-юридических лиц (без учета количества индивидуальных предпринимателей).

2* - показатель отражает соотношение количества юридических лиц – субъектов МСП к общему количеству юридических лиц, зарегистрированных в ЕГРЮЛ.

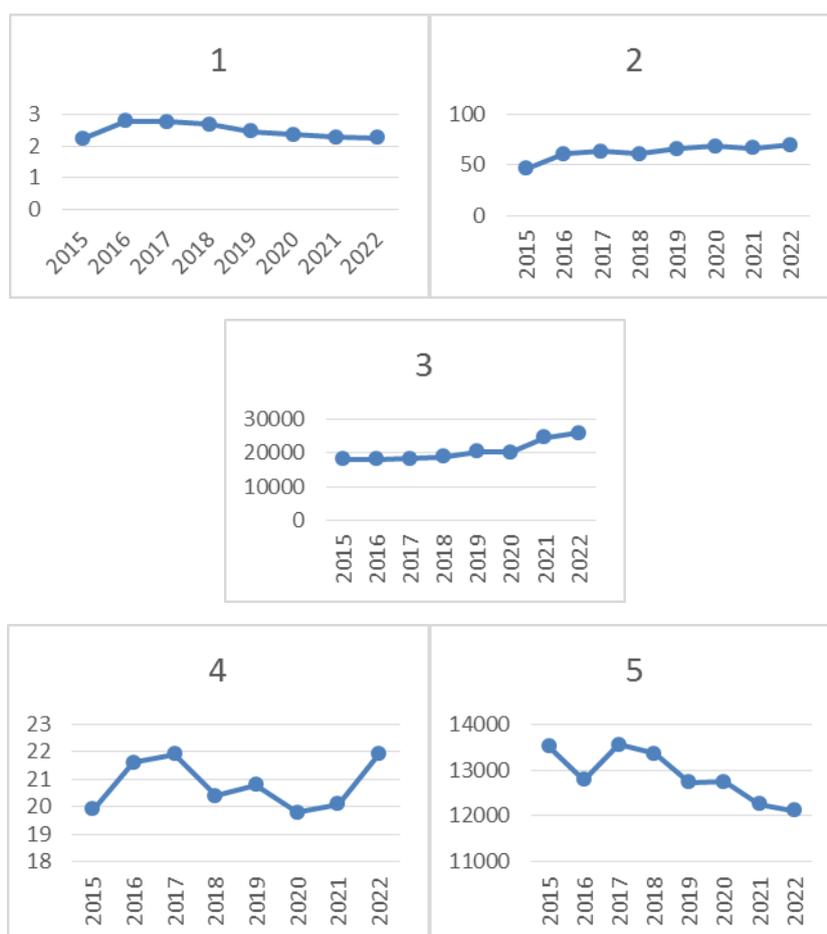


Рис.1 Динамика показателей развития МСП (2015-2022 гг.)



За период с 2015 по 2022 год наибольшую стабильность продемонстрировал показатель количества зарегистрированных малых и средних предприятий. На данный момент показатель имеет отрицательную динамику (количество действующих субъектов МСП на данный момент сокращается). Тем не менее, доля малых и средних предприятий в общем объеме российских фирм увеличивается (ввиду ухода с рынка более крупных предприятий). Объем валовой добавленной стоимости, созданный субъектами МСП к 2022 году увеличился, несмотря на общую социально-экономическую ситуацию и ограничения. Данный факт объясняется стремлением малых и средних предприятий повышать конкурентоспособность за счет производства товаров с более высокой добавленной стоимостью. Наиболее сильные изменения наблюдались у показателей доли малых и средних предприятий в ВВП, а также у показателя общей численности работников МСП. На динамику последнего показателя наибольшее влияние оказали сокращения персонала в связи с эпидемиологической ситуацией, закрытием предприятий из-за экономической неопределенности, а также переходом части персонала в более крупные и стабильные компании [5].

Исходя из динамики основных показателей, несмотря на предоставленные налоговые преимущества, ситуация остается нестабильной: за последние годы сократилось количество субъектов МСП, а также численность населения, трудоустроенная на малых предприятиях. Изменения в количестве субъектов МСП связаны в том числе и с налоговой политикой государства. Так, достаточно болезненным для малых предприятий оказалось повышение ставки НДС с 1 января 2019 года с 18% до 20%, ввиду чего большое количество предприятий закрылось. Эффективность деятельности стабильно функционирующих малых и средних предприятий при этом не сокращается, показатель валовой добавленной стоимости с каждым годом продолжает рост. Рост выручки предприятий МСП в последние годы также обусловлен налоговой помощью со стороны государства в виде предоставления и продления налоговых каникул. Существенное влияние на развитие МСП



оказало наличие ограничений пандемии, однако на данный момент, согласно данным, доля малого и среднего предпринимательства в ВВП восстанавливает прежние значения.

Перспективы развития малого и среднего предпринимательства выражены в виде поиска новых возможностей взаимодействия государства с субъектами МСП, а также новых форм оказания им содействия [4]. На данный момент органами государственной власти предприняты шаги к разработке новой стратегии развития МСП, включающей в себя не только предоставление налоговых поощрений и упрощения процессов регистрации и отчетности, но и альтернативных методов поддержки [7]. Данные методы отражаются в том числе и на поиске новых перспектив повышения эффективности налоговой политики государства. Данные методы представляют собой:

- Доработка критериев классификации предприятий;
- Развитие отраслевых программ поддержки МСП;
- Трехсторонний диалог (МСП – общество – государство).

В завершении работы представлен вывод о существующей системе налогообложения в отношении субъектов МСП в России. На данный момент, несмотря на изменения в налоговом законодательстве в пользу поддержки субъектов МСП, некоторые инструменты по-прежнему нуждаются в доработке. По результатам анализа основных показателей развития МСП можно заключить, что глобальные социально-экономические изменения (общее увеличение налоговых ставок, кризисные явления, пандемия и т.д.) оказывают намного более существенный негативный эффект нежели позитивный эффект от введения налоговых поощрений. В данном случае основным предложением по модернизации системы налогообложения МСП является ориентир на равномерный рост показателей развития субъектов МСП.

Можно спрогнозировать дальнейший комплекс мер налоговой политики, благоприятно влияющих на развитие МСП. На данный момент, в связи с уменьшением количества стабильно функционирующих малых и средних



предприятий, приняты меры по повышению критериев отнесения компаний к МСП. Можно предположить, что дальнейший пересмотр критериев в сторону увеличения может состояться в 2026 и в 2030 годах. Данный вывод можно сделать на основе динамики изменений критериев в предшествующие периоды. Также могут быть пересмотрены процентные ставки по страховым взносам в сторону снижения.

Важным этапом будет являться мониторинг влияния фискальной политики государства на динамику показателей, и на основе мониторинга ранее предложенных решений приведен комплекс наиболее эффективных мер. В качестве перспектив развития системы налогообложения субъектов МСП рассматривается увеличение разнообразия налоговых инструментов и многоуровневая финансовая поддержка. В рамках нормативно-правового аспекта также предложен вариант уточнения законодательных норм для оформления льгот. В качестве предложения выступает возможность рассмотрения отраслевой системы налогообложения, а именно, особенностей налоговой системы для разных групп отраслевых кластеров с прогрессивной системой ставок. В рамках отраслевого кластера функционируют как малые, так и средние предприятия, и налоговая ставка выставляется с учетом специфики отрасли, а также размера предприятия и уровня его дохода. Учет отраслевой специфики при расчете налоговой ставки для предприятий необходим, поскольку уровень сложности ведения бизнеса в разных отраслях различается и для уравнивания долговой нагрузки между предприятиями разных отраслей необходима корректировка на отраслевые коэффициенты.

Список литературы:

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. - с изм. и допол. в ред. от 04.11.2022 – [Электронный ресурс] – URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102115928> ;



2. Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития России) – [Электронный ресурс] – URL: <http://static.government.ru/media/files/41d457592e04b76338b7.pdf>;

3. Алуян В. С. Малый бизнес как фактор развития национальной экономики // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – № S6. – 0,4 п. л. – URL: <http://e-koncept.ru/2016/76066.htm>;

4. Захарова Н.В. Малое и среднее предпринимательство в развитых странах: основные особенности развития // Вестник РГГУ. Серия «Экономика. Управление. Право». 2020. № 4. С. 88–102. DOI: 10.28995/2073-6304-2020-4-88-102

5. Леушкина, В. В. Анализ налогообложения малого и среднего бизнеса в России в период пандемии / В. В. Леушкина, Е. А. Погребцова, Т. В. Литвиненко // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 11. – С. 391-397;

6. Стеба, Н. Д. Влияние упрощенной системы налогообложения на развитие малого и среднего бизнеса в регионе / Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова // – 2022. – № 5(131). – С. 301-303;

7. Малое и среднее предпринимательство в России. 2019: Стат.сб./ М 19 Росстат. – М., 2019. – 87 с. – [Электронный ресурс] – URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Mal-pred_2019.pdf

8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации – [Электронный ресурс] – URL: <https://rmsp.nalog.ru/index.html>

9. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации – [Электронный ресурс] – URL: <https://rosstat.gov.ru/>

