Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации

Реформирование системы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ

Стешенко Юлия Александровна
Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия
E-mail: julia11st@mail.ru

Сектор малого и среднего бизнеса традиционно считается одним из важнейших резервов роста национальной экономики. Необходимость его поддержки не вызывает сомнений и декларируется на всех уровнях государственной власти. Соответствующие мероприятия активно финансируются, происходит постоянный рост количества разнообразных структур, в том числе и государственных, созданных для поддержки малого и среднего бизнеса, формируются новые институты. Поддержка малого предпринимательства способствует его адаптации в современных условиях рыночной экономики, посредством предоставления различных налоговых привилегий: налоговых льгот, отсрочек и рассрочек налоговых платежей, предоставление инвестиционного налогового кредита и т.д., направленных на стабилизацию экономической системы государства в целом. Объемы налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса, значительно не велики. При этом малое предпринимательство затрагивает интересы широкого круга лиц, как с позиции занятости и получения дохода, так и предоставления услуг и поставки товаров. Использование льготных режимов налогообложения в большинстве стран и последовательное применение его принципов (ст. 3 НК РФ) являются основой сокращения теневого оборота и легализации деятельности малых предприятий. По результатам статистических исследований, в современных условиях, система налогообложения является сдерживающим фактором развития предпринимательской деятельности. Совершенствовании нормативно-правовой базы, регулирующей систему специальных налоговых режимов, позволит в значительной степени адаптировать налоговое законодательство к существующим вызовам экономической системы.

Малый бизнес в России наиболее многочисленная сфера экономики. Оценка сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, показывает, что удельный вес поступлений от применения налогоплательщиками УСНО и ЕНВД от отдельных видов деятельности в общем объёме поступлений снижается (табл. 1). Так, в 2012 г. доходы от УСНО составили 3,4%, что меньше на 0,1%, чем в 2011 г. и на 0,8% меньше, чем в 2009 г. Доля поступлений доходов от ЕНВД в бюджетную систему страны также имеет тенденцию к снижению, что отрицательно сказывается на состоянии экономики. Наибольший вклад в доходную часть федерального бюджета страны вносят малые предприятия и ИП, применяющие УСНО, в среднем 1,4%. Налоговые доходы от применения ЕНВД составляют менее 1%. Следует отметить, что удельный вес от уплаты ЕНВД снижается как в федеральном бюджете, так и в общей сумме налоговых поступлений. ЕСХН это специфический налоговый режим, который вправе применять только сельскохозяйственные производители, его доля составляет менее 0,1%. Доля налоговых поступлений от применения специальных налоговых режимов в целом за рассматриваемый период не превысила 2% в федеральном бюджете РФ и 5% от общей суммы налоговых поступлений. Статистическая оценка ситуации в сфере налогообложения малого бизнеса позволяет сделать выводы о необходимости пересмотра существующих концептуальных подходах к вопросам налогообложения малого бизнеса и использования в формировании модели новых перспективных направлений, инновационных приоритетов, а также наполнения процессов реформирования специальных налоговых режимов соответствующим содержанием, ориентированным на конечный результат и социальное благополучие. [1]

Проведенное исследование показало, что существует научно аргументированная возможность увеличения налоговой ставки для юридических и физических лиц, при использовании ими объекта налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов в

среднем до 18%, что позволит сравнять налоговую нагрузку для всех категорий налогоплательщиков использующих УСНО. При этом необходимо ликвидировать закрытый перечень расходов, указанный в ст. 346.17 «Порядок определения расходов», что позволит в значительной степени упразднить понятие налогового учета, упростить ведение бухгалтерского и налогового учета и уменьшить налогооблагаемую базу. Представляется целесообразным увеличение минимального налога с 1 до 5%. Также предлагается внести изменения в ст. 346. 17 «Порядок признания доходов и расходов» и ввести метод начисления, как альтернативу кассовому методу определения доходов и расходов. Данные меры упростят ведение бухгалтерского учета для юридических лиц, применяющих УСНО, сделают его более прозрачным и эластичным. В 2013 г. в связи с нововведениями в налоговое законодательство РФ юридические лица, применяющие УСНО, обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет. С одной стороны данные меры позволят контролирующим органам производить более детальный анализ деятельности малого бизнеса, с другой, налогоплательщики увеличат затраты на его ведение. Установленный в 2010 г. максимальный доход по итогам отчетного (налогового) периода в размере 60 млн. руб., согласно ст. 346.13 НК РФ «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения», до настоящего момента не корректировался. Индекс потребительских цен в период с 2008 по 2012 г., согласно данным Росстата, ежегодно увеличивается в среднем на 10%. Таким образом, целесообразно с 1 января 2015 г. увеличить доход до 87 млн. руб. и ежегодно применять корректировку данного показателя на индекс потребительских цен или уровень инфляции. В целях стимулирования муниципальных образований к наращиванию собственного налогового потенциала рекомендуется в Бюджетном кодексе РФ предусмотреть увеличение единых нормативов отчислений от федеральных налогов от специальных налоговых режимов.[2]

Проведенное исследование показало, что существует научно аргументированная возможность увеличения налоговой ставки для юридических и физических лиц, при использовании ими объекта налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов в среднем до 18%, что позволит сравнять налоговую нагрузку для всех категорий налогоплательщиков, использующих УСНО. При этом необходимо ликвидировать закрытый перечень расходов, указанный в ст. 346.17 «Порядок определения расходов», что позволит в значительной степени упразднить понятие налогового учета, упростить ведение бухгалтерского и налогового учета и уменьшить налогооблагаемую базу. Представляется целесообразным увеличение минимального налога с 1 до 5%. Также предлагается внести изменения в ст. 346. 17 «Порядок признания доходов и расходов» и ввести метод начисления, как альтернативу кассовому методу определения доходов и расходов. Данные меры упростят ведение бухгалтерского учета для юридических лиц, применяющих УСНО, сделают его более прозрачным и эластичным.

[1] Окунь А.С., Стешенко Ю.А. Совершенствование налогового инструментария в системе малого предпринимательства РФ // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 30 (216). - С. 35-45.

[2] Пенюгалова А.В., Кочесокова Т.Е. Система межбюджетных отношений: проблемы и пути их решения // Региональная экономика: теория и практика. 2011. № 24 (207).

Источники и литература

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред от 01.01.2014).

2) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть I от 31.07.1998 № 146-ФЗ

(ред. от 02.04.2014). Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2013).

3) Окунь А.С., Стешенко Ю.А. Совершенствование налогового инструментария в системе малого предпринимательства РФ // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 30 (216). – С.

4) Пенюгалова А.В., Кочесокова Т.Е. Система межбюджетных отношений: проблемы и пути их решения // Региональная экономика: теория и практика. 2011. № 24 (207).

Иллюстрации

Показатель	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в федеральный бюджет, млрд. руб.	3569,70	2500,10	3172,20	4477,70	5165,10
УСНО, млрд. руб.	110,70	106,20	130,00	148,70	175,30
ЕНВД, млрд. руб.	63,40	64,90	72,40	71,10	79,90
ЕСХН, млрд.руб.	1,75	2,33	3,29	3,28	3,67
Доля УСНО от поступлений, %	3,10	4,20	4,10	3,30	3,40
Доля ЕНВД от поступлений, %	1,80	2,60	2,30	1,60	1,50
Доля ЕСХН от поступлений, %	0,05	0,09	0,10	0,07	0,07
ВВП, млрд.руб.	41276,85	38807,22	46308,54	55967,23	62218,38
Доля поступлений от УСНО в ВВП, %	0,27	0,27	0,28	0,27	0,28
Доля поступлений от ЕНВД в ВВП, %	0,15	0,17	0,16	0,13	0,13
Доля поступлений от ЕСХН в ВВП, %	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01
Федеральный бюджет РФ,	9275,90	7337,80	8305,40	11367,70	12855,50
Доля поступлений от УСНО в ФБ, %	1,19	1,45	1,57	1,31	1,36
Доля поступлений от ЕНВД в ФБ, %	0,68	0,88	0,87	0,63	0,62
Доля поступлений от ЕСХН в ФБ, %	0,02	0,03	0,04	0,03	0,03
Единый налог от применения специальных налоговых режимов	175,85	173,43	205,69	223,08	258,87
Общая доля специальных налоговых режимов в налоговых доходах бюджета, %	4,93	6,94	6,48	4,98	5,01

Рис. 1. Таблица 1 – Оценка показателей, формирующих налоговую политику государства в сфере малого бизнеса в РФ за 2008-2012 гг.