

## **Роль субъектов малого и среднего предпринимательства применяющих специальные налоговые режимы в формировании доходов бюджета**

*Чернышева Валерия Викторовна*

*Дальневосточный Институт Управления РАНХиГС*

*Магистрант*

*Швидко Елена Юрьевна*

*Дальневосточный Институт Управления РАНХиГС*

*к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и финансового права*

### **Аннотация**

В статье рассматривается малое и среднее предпринимательство и применение ими специальных налоговых режимов. Проведено статистическое исследование роли субъекта малого и среднего предпринимательства применяющих специальные налоговые режимы в формировании доходов бюджетов. Представлена динамика налоговых поступлений по УСН в консолидированный бюджет.

**Ключевые слова:** малое и среднее предпринимательство, налоги, налогообложение, специальные налоговые режимы.

## **The role of small and medium-sized businesses using special tax regimes in the formation of budget revenues**

*Chernysheva Valeria Viktorovna*

*Far-East Institute of Management, Branch of Ranepa*

*Undergraduate*

*Shvidko Elena Yurevna*

*Far-East Institute of Management, Branch of Ranepa*

*Ph.D., Associate Professor of the Department of Economics and Finance*

### **Abstract**

The article is considered small and medium-sized business and their application of special tax regimes. The paper is statistical study of the role of subjects of small and medium-sized businesses using special tax regimes in the formation of budget revenues. The dynamics of tax revenues by the simplified system of taxation into the consolidated budget is presented.

**Keywords:** small and medium business, taxes, taxation, special tax regimes.

Малое и среднее предпринимательство всегда являлось и является значимыми критериями поднятия экономики на более достойный уровень, как на территории России, так и в зарубежных странах.

Наряду с естественным порядком исчисления и уплаты налогов и сборов, налоговым законодательством ряда стран предусмотрены к тому же специальные меры налогового регулирования, предусматривающие собою особый порядок исчисления и уплаты налогов субъектами малого и среднего предпринимательства – «специальные режимы налогообложения».

На территории Российской Федерации специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах [1].

Потребность в применении специальных систем налогообложения в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства вызвана, прежде всего, тем, что при взыскании налогов и сборов то и дело приходится принимать во внимание различия в экономическом положении налогоплательщиков и их деятельности.

Главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации установлены 5 видов специальных систем налогообложения. Таких как:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции. Регламентируется гл. 26.1 НК РФ.;
2. Упрощенная система налогообложения (УСНО) – специальный режим налогообложения, подразумевающий особый порядок уплаты налогов, ориентированный на представителей малого и среднего предпринимательства (гл. 26.2 НК РФ);
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) – вид специальной системы налогообложения, при котором заранее Налоговым кодексом РФ устанавливается конкретный предполагаемый доход налогоплательщика. Т.е. при исчислении и уплате налога с вмененного дохода размер реально полученного дохода значения не имеет (гл. 26.3 НК РФ);
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — система налогообложения, которая выгодна как инвестору, так и государству. В первом случае имеются условия для вклада средств в поиск, разведку, а также добычу полезных ископаемых, а во втором государство приобретает гарантии получения части прибыли от этой деятельности (гл. 26.4 НК РФ);
5. Патентная система налогообложения. Вид специального режима, которым могут пользоваться только индивидуальные предприниматели. В данном случае индивидуальные предприниматели имеют право получить патент на осуществление какой-либо деятельности [4].

На основании полученной информации проведем статистическое исследование значимости субъектов малого и среднего бизнеса

применяющих специальные системы налогообложения в формировании доходов бюджетов.

На Рисунке 1 отображена динамика изменения объемов налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации связанных с применением налогоплательщиками специальных систем налогообложения за период 2014–2016 г.г и 9 месяцев 2017.



Источник: составлено автором на основании статистической отчетности ФНС.  
Рисунок 1 – Динамика поступления налогов уплачиваемых в связи с применением специальных режимов налогообложения, в тыс. руб.

Таким образом, на основании диаграммы приведенной на рисунке 1 мы видим, что наиболее значительные поступления в бюджет идут от применения налогоплательщиками Упрощенной системы налогообложения. Данная тенденция прослеживается за весь анализируемый период.

Несомненно, применение специальных налоговых систем значительно упрощает «жизнь» налогоплательщику. Т.к. именно благодаря их применению он может значительно, а главное легально снизить свои налоговые обязательства перед государством.

Также, стоит отметить, несмотря на то, что на диаграмме представлено сравнение 4 систем налогообложения, делать выводы о том, что такие специальные налоговые режимы как ЕСХН и ПСН является не выгодными с точки зрения поступлений в бюджет, будет крайне неверно. Т.к. круг налогоплательщиков, имеющих право применять данные специальные системы налогообложения, значительно сужен, в сравнении с такими системами налогообложения как УСН и ЕНВД.

Как правило, наиболее популярным среди субъектов малого и среднего предпринимательства все-таки считается применение таких систем налогообложения как – УСНО и ЕНВД.

На рисунке 2 отображено количество налогоплательщиков применяющих специальные системы налогообложения на территории РФ:



Источник: составлено автором на основании статистической отчетности ФНС.

Рисунок 2 – Количество налогоплательщиков применяющих специальные режимы налогообложения ЕНВД и УСН, ед/чел.

Исходя из данных диаграммы рисунка 2, можно сделать вывод о том, что на территории РФ, наиболее часто применяемым специальным режимом налогообложения является – упрощенная система налогообложения.

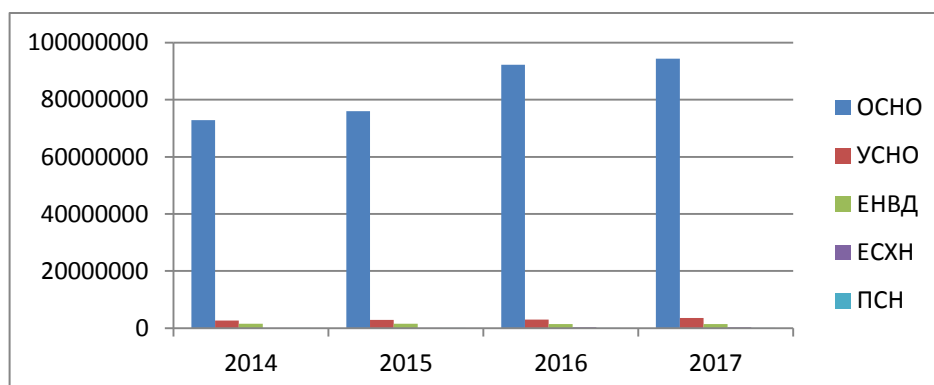
Таблица 1 – Динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ при применении упрощенной системы налогообложения за 2014 - 2016 гг. и 9 месяцев 2017г.

Период	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, ( тыс. руб.)	Прирост к предыдущему году, (%)	Количество налогоплательщиков в применяющих УСНО	Прирост к предыдущему году, (%)	Налоговая нагрузка на 1 предприятие, (тыс. руб.)
2014	229 316 372	-	2 511 308	-	91,31
2015	243 090 047	6,00	2 818 063	12,21	86,26
2016	254 163 775	4,55	2 874 817	2,01	88,41
1 окт. 2017	257 440 896	1,28	-	-	-

Источник: составлено автором на основании статистической отчетности ФНС.

В таблице 1 показана динамика поступлений по УСНО в консолидированный бюджет РФ. Годовой прирост суммы налога, подлежащего к уплате в бюджет на 1 октября 2017 года, составил 257 440 896 тыс. руб., что на 1,28% больше показателя 2016 года. Также за весь рассматриваемый период наблюдается рост налогоплательщиков, применяющих УСНО: в 2016 году этот показатель составил 2 874 817 ед., что на 2,01 % больше данного показателя в 2015 году это свидетельствует нам о росте числа субъектов малого предпринимательства на территории РФ. А вот налоговая нагрузка на 1 предприятие снижается: в 2014 году она составляла 91 311 рублей на 1 налогоплательщика, а в 2016 г. снизилась до 88 412 руб.

Проведем статистическое исследование динамики поступлений от уплаты налогов в консолидированный бюджет Хабаровского края в связи с применением налогоплательщиками специальных режимов налогообложения за период 2014 – 2017 г.г.



Источник: составлено автором на основании статистической отчетности ФНС.

Рисунок 3 – Поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в общем объеме налоговых поступлений, администрируемых УФНС России по Хабаровскому краю в 2014 – 2017 гг., в тыс. руб.

Таким образом, на основании динамики налоговых поступлений от применения специальных режимов налогообложения представленных на рисунке 3, можно сделать вывод о том, что за исследуемый период прослеживается рост поступлений по доходам, полученным в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов. С 2014 по 2017 годы данный показатель вырос до 5 млн. руб., что составляет всего 5,8% от общих поступлений в консолидированный бюджет Хабаровского края.

Стоит отметить, что за исследуемый период возросли все налоговые поступления, так например, показатель 2017 года больше показателя 2014 года на 22,5 млн. руб.

За анализируемый период наблюдается увеличение доли поступлений, связанных с применением налогоплательщиками УСН, на 0,32%; по доходам, связанным с применением налогоплательщиками специального режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, наоборот наблюдается снижение на 10%.

На основании проведенного анализа динамики налоговых поступлений от применения субъектами малого и среднего предпринимательства специальных режимов налогообложения, можно сделать вывод о том, что в Хабаровском крае также как и на всей территории РФ, наибольшей популярностью среди налогоплательщиков является – УСНО. Конечно, за исключением предпринимателей «сидящих» на общей системе налогообложения.

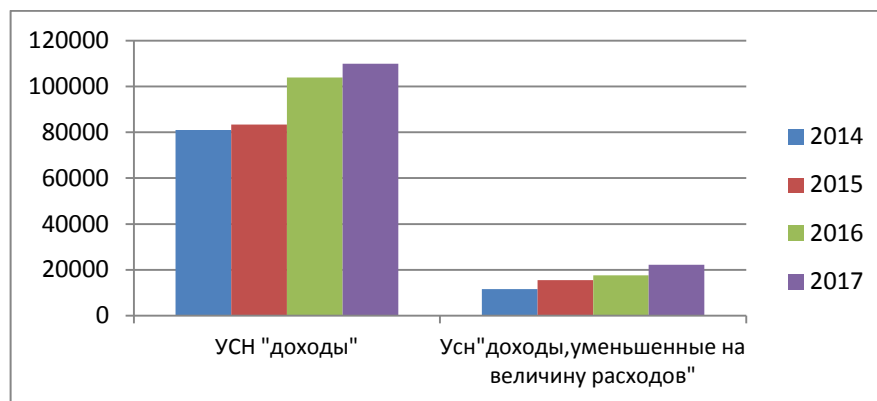
В рамках применения такого специального налогового режима как упрощенная система налогообложения, налогоплательщик вправе

самостоятельно выбрать наиболее подходящий для него объект налогообложения.

Объектом налогообложения при применении УСН признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов [1].

Для более детального анализа на Рисунок 4 представлена динамика применения налогоплательщиками УСН в разрезе объектов.



Источник: составлено на основании статистической отчетности ФНС.

Рисунок 4 – Поступление администрируемых ФНС России доходов в бюджет Хабаровского края, связанных с уплатой налогоплательщиками УСН в 2014-2017 гг., в млн. руб.

Прослеживается позитивная динамика роста поступлений от применения налогоплательщиками специального режима налогообложения в виде УСН, на протяжении всего анализируемого периода. Прирост за период 2014-2017 г.г. поступлений от уплаты налогоплательщиками УСН выбравшими в качестве объекта налогообложения «доходы» составляет 28 926 млн. руб., УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» - 10 651.

Таким образом, на основании проведенного анализа, можно подвести следующие итоги.

За рассматриваемый период 2014-2017 г.г. возросли доходы в федеральный бюджет от поступления налогов уплачиваемых в связи с применением специальных режимов налогообложения, за исключением системы налогообложения в виде ЕНВД. По мнению автора, причиной резкого снижения интереса налогоплательщиками к применению системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, является решение государственных властей об отмене данного специального режима в 2017 году. Даже несмотря на то, что данная мера не была реализована т.к. сроки сместились до 2021 года, все-таки некоторая часть предпринимателей решило сменить специального режим, чтобы скорее адаптироваться к новым реалиям.

Также стоит отметить, что за рассматриваемый период происходит возрастание применения налогоплательщиками такого специального режима

налогообложения как ЕСХН. Скорее всего, на рост данного показателя повлияли антироссийские санкции.

Таким образом, выходит, что за анализируемый период прослеживается, во-первых увеличение числа и темпов роста налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, а во-вторых рост сумм уплаченных налогов и исполнения налоговых обязательств. Данные сведения, говорят, прежде всего, о побудительном значении специальных систем налогообложения, о постепенном восстановлении стабильности финансового состояния и платежеспособности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные режимы налогообложения.

Специальные налоговые режимы как механизм налогового планирования освобождают предпринимателя от уплаты следующих видов налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и налога на имущество физических лиц, помимо этого предусмотрены и другие уступки в рамках законодательства о налогах и сборах.

Специальные системы налогообложения призваны облегчить налоговую нагрузку для компании, а кроме того оптимизировать налоговые поступления в бюджет от данного сегмента рынка. Выбор налогоплательщиками специального режима налогообложения в целях налогового планирования остается исключительно персональной задачей любого бизнесмена и зависит от различных условий, таких как сфера деятельности, регион, доходы, численность занятых в производстве и т.д..

### **Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. П.2.ст.346.11 гл.26.2. М.: РИПОЛ классик; Омега-Л, 2016. 967 с.
2. Федеральный закон от 29.12.1995 № 222-ФЗ (ред. от 31.12.2001, с изм. от 19.06.2003) «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. URL: [https://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
4. Викторова Н. Г., Харченко Г. П. Налоговое право. СПб.: Питер, 2008. 183 с.