

УДК 336.22

## ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Агузарова Ф.С., Хидирова Э.А.

ФГБОУ ВПО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л. Хетагурова» (СОГУ),  
Владикавказ, e-mail: aguzarus@yandex.ru; elina.khidirova@yandex.ru

Предметом исследования является изучение системы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации. Налогообложение играет важнейшую роль в стимулировании деятельности малого предпринимательства. Объектам малого бизнеса предоставлен особый порядок налогообложения, предполагающий снижение налогового бремени. Освобождение от уплаты отдельных налогов субъектов малого предпринимательства называются специальными налоговыми режимами. В настоящее время существуют следующие специальные налоговые режимы: единый налог на вмененный доход; упрощенная система налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; патентная система налогообложения; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Развитие и поддержка малого предпринимательства в России является одним из важнейших направлений решения экономических и социальных проблем. Авторы рассматривают проблемы и основные изменения, внесенные в российское налоговое законодательство в области налогообложения малого бизнеса. Поддержка объектов хозяйствующих субъектов однозначно является действенным способом по улучшению экономического состояния.

**Ключевые слова:** налоговое регулирование, оптимизация налогов, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, патентная система налогообложения

## TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Aguzarova F.S., Khidirova E.A.

Federal State Educational Establishment of Higher Professional Education «North Ossetian State University n. K.L. Hetagurova», Vladikavkaz, e-mail: aguzarus@yandex.ru, elina.khidirova@yandex.ru

The subject of the study is to examine the system of taxation of small business in the Russian Federation. Taxation plays an important role in stimulating activity of small business. Small Business Units granted special taxation, involving reduction of the tax burden. Exemption from certain taxes for small businesses called special tax regimes. Currently, there are the following special tax regimes: a single tax on imputed income; simplified system of taxation; single agricultural tax; the patent system of taxation; taxation system in the performance of production sharing agreements. Development and support of small business in Russia is one of the most important ways to solve economic and social problems. The authors examine the challenges and major changes in the Russian tax legislation in the field of small business taxation. Support facilities of business entities is clearly an effective way to improve the economic condition.

**Keywords:** tax regulations, tax optimization, the simplified tax system, a single tax on imputed income, the patent system of taxation

Наиболее действенным способом поддержки малого бизнеса, безусловно, является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое состояние существующих малых предприятий и дал толчок к развитию малого бизнеса в отраслях производственной сферы.

Специфика малого предпринимательства определила особенности его налогообложения, которое ориентировано на долгосрочные цели экономического развития и привязано к реально складывающимся экономическим пропорциям внутри данного сектора. По сравнению с крупными предприятиями субъекты малого предпринимательства характеризуются меньшей устойчивостью и конкурентоспособностью, и, следовательно, нуждаются в содействии со стороны государства для поддержания рыночной конкуренции [2; 4].

В настоящее время налоговое законодательство все совершенствуется в данном направлении. Имеет место быть несогласованность отдельных законодательных и иных нормативных правовых актов, неоднозначность толкования их положений. Одной из проблем, сдерживающих развитие малого предпринимательства в России, на наш взгляд, является сложность и обременительный характер системы налогообложения. Именно поэтому в целях налогового стимулирования малого предпринимательства в налоговую систему России были введены специальные налоговые режимы. Понятие «специальные налоговые режимы» занимает очень важное место в экономике государства. Для организаций или индивидуальных предпринимателей существует общий режим налогообложения, но, в зависимости от особенностей видов деятельности, могут применять специальный налоговый режим.

### Цель исследования

Целью настоящего исследования является изучение действующего налогового законодательства в части налогообложения малого предпринимательства, а также выявление проблем и определение возможных путей их решения.

### Материалы и методы исследования

На основе поискового и исследовательского методов определены действующие способы оптимизации налогообложения малого бизнеса. К таким способам, в первую очередь, относятся специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации, применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены налоговым законодательством и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы, представляют собой особый порядок определения элементов налогообложения и освобождения от уплаты отдельных налогов и сборов для субъектов малого предпринимательства. В настоящее время существуют следующие специальные налоговые режимы: единый налог на вмененный доход (ЕНВД); упрощенная система налогообложения (УСН); единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); патентная система налогообложения (ПСН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Эти системы являются специальными налоговыми режимами и представляют собой особые, льготные условия функционирования для малого бизнеса. Развитие и поддержка малого предпринимательства в России является одним из важнейших направлений решения экономических и социальных проблем [5].

Вместе с тем, ежегодно в статьи налогового законодательства РФ по указанным режимам вносятся изменения. Трансформации подрывают экономическое состояние хозяйствующих субъектов и приводят к неустойчивому развитию [6]. Все изменения, происходящие в налоговом законодательстве, не обеспечивают в полной мере грамотной и законной оптимизации налогообложения.

### Результаты исследования и их обсуждение

Рассмотрим основные изменения налогового законодательства в разрезе специальных налоговых режимов.

**УСН.** Как известно, организации, которые применяют УСН, до сих пор освобождались от уплаты налога на имущество организаций. Теперь данное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. Это административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не учитываемые в бухучете в качестве объектов основных средств.

Между тем, в российской практике применялись методы ЛИФО и ФИФО для определения ценности активов. Метод ЛИФО в бухгалтерском учете не применяется с 1 января 2008 г., теперь он утратил силу и в налоговом законодательстве.

При переходе на УСН индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты ряда налогов, в том числе от уплаты налога на имущество физических лиц. С 1 января 2015 г. данное освобождение не распространяется на административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них, а также нежилые помещения, предназначенные либо фактически используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, перечень которых устанавливает уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ; объекты недвижимого имущества, образованные в течение года в результате раздела или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в упомянутый перечень, если такие объекты отвечают требованиям НК РФ.

**ЕНВД.** Организации, применяющие ЕНВД, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций. С начала текущего года внесено уточнение. Теперь данное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. Это административно-деловые и торговые центры, и другие объекты, описанные выше.

Важно учесть, что налоговым периодом по единому налогу признается квартал. Внесенные в законодательство изменения вступили в силу с 1 июля 2014 г. В этой связи, допустимы следующие варианты применения новых правил:

1) так как новые правила вступили в силу с 1 июля, плательщики ЕНВД должны исчислить налог на имущество организаций за III и IV кварталы 2014 г., а в I и II кварталах распространялось еще освобождение.

2) организации не должны уплачивать налог на имущество организаций за весь 2014 г. Исчисление должно начинаться с 1 января 2015 г. Это объясняется тем, что у плательщиков ЕНВД возникает обязанность уплачивать налог на имущество организаций, налоговый период по которому, составляет календарный год.

Теперь что касается индивидуальных предпринимателей, уплачивающих ЕНВД. Так, индивидуальные предприниматели не

уплачивают налог на имущество физических лиц. С 1 января 2015 г. из этого правила исключаются административно-деловые и торговые центры и помещения в них и др. (пп. 1 и 2 п. 1, п. 7 ст. 378.2 НК РФ). В отношении перечисленных объектов база по налогу на имущество физических лиц рассчитывается как их кадастровая стоимость с применением налоговой ставки в размере, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не превышающем 2%.

**ПСН.** С 1 января 2015 г. налоговые органы могут выдавать патенты, действующие на территории одного или нескольких муниципальных образований. Исключения составляют патенты на перевозку грузов и пассажиров автомобильным и водным транспортом, развозную и разносную розничную торговлю. Они, как и прежде, действуют в пределах субъекта Российской Федерации.

Отметим, что если предприниматель не состоит на учете в налоговом органе муниципального образования, порядок подачи заявления на получение патента аналогичен порядку подачи заявления в субъекте Российской Федерации. Заявление можно подать в любой территориальный налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности.

С 1 января 2015 г. дифференцированный размер потенциально возможного дохода может быть установлен, как для одного, так и для нескольких муниципальных образований. Нововведением является отмена минимального размера потенциального годового дохода предпринимателя. Прежде минимальный размер потенциального годового дохода предпринимателя подлежал ежегодной индексации и составлял 100 тыс. руб. Указанное изменение дает возможность учитывать региональные особенности ведения предпринимательской деятельности и предоставляет возможность субъектам Российской Федерации проявлять большую самостоятельность. В случае если предприниматель осуществлял деятельность в городе, где с численностью населения более 1 млн. чел. потенциальная доходность может различаться [1].

Как известно, индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, освобождается от уплаты определенных налогов. В частности, он не уплачивает налог на имущество физических лиц по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности, в отношении которой приобретен патент. Теперь из этого правила установлено исключение, аналогичное при применении

УСН и ЕНВД. А именно, данное освобождение не распространяется на административно-деловые и торговые центры (комплексы) и помещения в них, а также нежилые помещения, предназначенные либо фактически используемые для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, перечень которых устанавливает уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В отношении перечисленных объектов база по налогу на имущество физических лиц рассчитывается как их кадастровая стоимость с применением налоговой ставки в размере, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не превышающем 2%.

Несмотря на то, что специальные налоговые режимы представляют собой эффективный механизм поддержки малого бизнеса, они и на современном этапе содержат ряд проблем нормативно-правового характера, которые необходимо решать с целью повышения эффективности их деятельности.

Следует обратить внимание на чрезвычайную важность и сложность вопроса об утрате права на применение единого сельскохозяйственного налога при отсутствии доходов в первом налоговом периоде. Ведь в это время налогоплательщики создают необходимые условия для осуществления основного вида деятельности и обычно не получают доходов. Причем вопрос актуален не только для вновь созданных организаций, но и для налогоплательщиков, которые переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Негативным является отсутствие права открывать филиалы и представительства при применении упрощенной системы налогообложения.

В числе недостатков системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, можно выделить установленную по видам деятельности базовую доходность, которая часто не имеет экономического обоснования и не соответствует реальным результатам предпринимательской деятельности.

Существенным недостатком системы является то, что предприятие, переведенное на режим уплаты упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, патентную систему налогообложения выступает невыгодным партнером, так как не является плательщиком налога на добавленную стоимость и не может выставить счет-фактуру заказчику для его возмещения.

Предлагаем доработать налоговое законодательство Российской Федерации, а также ужесточить формы и методы налогового контроля так, чтобы избежать ситуации расчленения крупного бизнеса на мелкие предприятия.

Предлагаем расширить перечень критериев, дающих право перехода для субъектов малого предпринимательства на специальные налоговые режимы с целью развития предпринимательства в России. Ограничение возможностей при налогообложении субъектов малого и среднего бизнеса связано с исключением использования налоговых льгот.

Для плательщиков единого налога на вмененный доход предлагаем в перспективе ввести налог, уплачиваемый от прибыли организации, в случае, если фактическая доходность организации будет превышать базовую доходность. Тогда организация должна будет по итогам налогового периода указывать и документально подтверждать полученный за налоговый период доход.

Для плательщиков упрощенной системы налогообложения предлагаем пересмотреть налоговое законодательство в части создания филиалов и представительств, что повлечет за собой привлечение дополнительных налоговых доходов.

### Выводы

Введенные в Российской Федерации специальные налоговые режимы позволили снизить налоговую нагрузку на малое предпринимательство, что позитивно сказалось на оживлении инновационной деятельности. Под специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления

и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода.

В современной налоговой практике существует пять специальных налоговых режимов: единый сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход; соглашение о разделе продукции; патентная система налогообложения. Применение каждого из них предполагает соблюдение определенных налоговым законодательством Российской Федерации условий. По трем из них внесены изменения в налоговое законодательство с начала текущего года (патентная система налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход).

### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – 2015.
2. Агузарова Л.А. Институциональная адаптация предпринимательских структур // диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Владикавказ, 2002.
3. Агузарова Л.А. Методы государственного регулирования процессов воспроизводства социально-трудового потенциала в депрессивных регионах СКФО // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 8. – С. 23–28.
4. Агузарова Л.А. Тенденции институциональной адаптации предпринимательских структур // Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН. – 2009. – № 1. – С. 11–15.
5. Агузарова Ф.С. Совершенствование методов принятия финансового решения и эффективность использования финансовых ресурсов на предприятии: Дис. канд. эконом. наук. – Владикавказ, 2006.
6. Агузарова Ф.С., Хохоева З.В. Значение налогов в повышении инвестиционной активности в Северо-Кавказском федеральном округе // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 11–4. – С. 836–839.
7. Агузарова Ф.С., Токаев Н.Х. Финансовые решения и эффективность использования финансовых ресурсов на предприятии Владикавказ // Издательство «Олимп», 2008.
8. Балаева Д.А. К вопросу создания особых экономических зон в приграничных районах РФ // Налоги и налогообложение. – 2014. – № 12. – С. 1092–1096.