

УДК 336.221

Принципы налогообложения малого бизнеса в России

*Бабий В. Е., магистрант кафедры
«Экономика и управление»
ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный
университет экономики и сервиса»
e-mail: veronika.evg923@gmail.com
Россия, Владивосток*

Аннотация. Малый бизнес, являясь составной частью предпринимательства, способствует развитию экономики страны, а также социальной и политической стабильности. В настоящее время существует льготное налогообложение малого бизнеса, которое в свою очередь является приоритетным направлением государственной поддержки. В данной статье рассмотрены налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства, преимущества и недостатки малого бизнеса, а также выявлены недостатки в системе налогообложения малого предпринимательства.

Ключевые слова: малый бизнес, малое предпринимательство, единый налог на вменённый доход, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Термины «малый бизнес» и «малое предпринимательство» чаще всего употребляются как синонимы. В то же время, сферы употребления у них разные. Сфера использования термина «малый бизнес» - экономика, а - «малое предпринимательство» - юриспруденция (в нормативных документах). [1; 2]

Основные признаки малого бизнеса можно охарактеризовать как осуществление деятельности под собственную имущественную ответственность, удовлетворяющую определенным критериям, характеризующим их вид, структура капитала, размер и объемные показатели. По видам это могут быть предприятия – юридические лица и индивидуальные предприниматели – физические лица.

Признаки отнесения субъектов хозяйствования к разряду малых предприятий регламентированы законодательно Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, статья 4. [3]

Для того, чтобы юридическое лицо считалось субъектом малого предпринимательства, необходимо выполнение нескольких условий.

В отношении юридических лиц субъектами малого бизнеса могут быть потребительские кооперативы или коммерческие организации. Исключаются из этого списка государственные или муниципальные унитарные предприятия.

Последнее ограничение не распространяется на хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в поддержке инновационной деятельности в соответствии Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».[4] Юридические лица включаются в указанный перечень в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, при условии соответствия одному из следующих критериев:

а) юридические лица являются открытыми акционерными обществами, не менее 50 процентов акций которых находится в собственности Российской Федерации, или хозяйственными обществами, в которых данные открытые акционерные общества имеют право прямо и (или) косвенно распоряжаться более чем 50%⁴

б) юридические лица являются государственными корпорациями, учрежденными в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». [4;5]

По размеру малые предприятия делятся на средние, малые и микро.

Средние предприятия по численности составляют от 101 до 250 человек, до 100 человек – малые предприятия и среди них до 15 человек – микропредприятия.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать для средних предприятий – 1000 млн. руб., для малых – 400 млн.руб., для микро – 60 млн. руб.

В законе предусмотрена возможность вместо показателя выручки использовать показатель балансовой стоимости активов, определяемой как остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Однако на практике, основным финансовым критерием, является именно выручка, предельное значение которой утверждает Правительство РФ. В основу расчета критериев положены статистические наблюдения по показателям деятельности малого бизнеса.

Способы исчисления средней численности работников, выручки и балансовой стоимости активов указаны в пп.6,7,8 статьи 4 закона № 209-ФЗ.

Критерии отнесения субъектов к малым призваны выполнять двойную роль. Малый бизнес является объектом государственной поддержки, в связи с его важной социально-экономической ролью, связанной с быстрым реагированием на требования рынка и возможностью быстрой мобилизации ресурсов для развития перспективных направлений. Простота в управлении в связи с упрощенностью организационных структур, оперативность в принятии решений

обеспечивают возможность их быстрого перепрофилирования. Как следствие, малый бизнес отличается экономической и технологической гибкостью в реализации инновационных идей.

Деятельность субъектов малого бизнеса приближена к удовлетворению потребностей конечного потребителя. Они могут быстро приспосабливаться к специфическим потребностям рынка, удовлетворять его сиюминутные запросы. В связи с этим, субъекты малого бизнеса в большей степени, чем их крупные коллеги, участвуют в наполнении местных рынков товаров, работ и услуг, поскольку они довольствуются небольшими объемами прибыли.

Деятельность субъектов малого бизнеса носит ярко выраженную социальную направленность, поскольку способствует повышению уровня занятости населения, в том числе и за счет самозанятости в результате создания собственного бизнеса.

Все свои средства малый бизнес вкладывает в развитие своей деятельности. Им чаще, чем крупным организациям, требуются привлеченные источники финансирования. Но тут они попадают в «порочный круг»: как раз малому бизнесу и менее охотно выдают кредиты. Таким образом, малый бизнес в России имеет как преимущества, так и недостатки (Рисунок 1).

| Преимущества и недостатки малого бизнеса | |
|---|---|
| Преимущества | Недостатки |
| <ul style="list-style-type: none">– Приспосабливаемость к местным условиям– Низкая потребность в первоначальном капитале– Свобода действий– Быстрота принятия решений– Невысокие расходы на управление– Возможность проявлять инициативу и реализовывать идеи– Способность быстрой реакции на изменения рынка– Высокая оборачиваемость собственного капитала | <ul style="list-style-type: none">– «Неудобный» партнер - неуверенность и осторожность хозяйствующих партнеров при заключении договоров (контрактов) и др.– Рисковый характер деятельности, поэтому низкая устойчивость положения на рынке– Сложности в мобилизации источников финансирования и заимствовании средств– Последствия экономии на менеджменте– Издержки конкуренции с крупными игроками на рынке– Повышенная чувствительность к изменениям условий хозяйствования– Низкая инновационная активность |

Рисунок 1 – Преимущества и недостатки малого бизнеса

Таким образом, значение малого бизнеса выражается в том, что предприятия и индивидуальные предприниматели, работая под свою

ответственность, решают социально-экономические задачи государственной важности.

В рамках данной работы для достижения эффекта упорядоченности и в связи с решением ограниченного набора задач, все термины «малое предпринимательство», «малое предприятие», «малое и среднее предприятие» обобщены одним термином «малый бизнес».

В работе структурированы признаки субъектов малого бизнеса, то есть обозначены классификационные признаки, отраженные в законодательстве и выделенные из обычаев делового оборота. К ним относятся: вид, структура капитала, размер и объемные показатели.

Развитие малого бизнеса в России имеет преимущества и недостатки, обобщенные в работе.

Для устранения недостатков и развития достоинств малому бизнесу оказываются разнообразные меры государственной поддержки, одним из которых является применение специальных налоговых режимов.

В теории налогообложения существуют две основные модели налоговой поддержки субъектов малого бизнеса: модель предоставления льгот малым предприятиям на базе общего режима налогообложения и применение специальных налоговых режимов.

В современной истории налогообложения малого бизнеса России существовала практика применения этих обеих моделей.

До 1996 года применялись льготы по отдельным налогам (по налогу на прибыль, по НДС), с 1996 по 2012 гг. существовала комбинированная модель, когда наряду со специальными режимами налогообложения сохранялись льготы по отдельным налогам и с 2002 года функционирует модель специальных налоговых режимов. [6; 7]

Таким образом, в современной России формами поддержки малого бизнеса являются специальные налоговые режимы. То есть, малые предприятия или индивидуальные предприниматели имеют возможность выбора между общим и специальными режимами налогообложения, предполагая, что переход на специальные налоговые режимы дают субъектам малого бизнеса налоговые преимущества.

Если малое предприятие выбирает общую систему налогообложения, то уплачивает всю совокупность налогов и сборов. Индивидуальные предприниматели в таком случае вместо налога на прибыль организаций уплачивают НДФЛ.

Если субъекты малого бизнеса выбирают специальные режимы, то на выбор законодательством предлагаются следующие альтернативные модели уплаты налогов:

- единый налог на вменённый доход (ЕНВД);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- патентная система налогообложения (ПСН);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).

При этом, выбирая тот или иной режим налогообложения, субъекты малого бизнеса рассматривают возможность применения наиболее выгодного. Многие экономисты предлагают свои варианты выбора: переход с общей системы налогообложения на упрощенную (в рамках УСН - выбор оптимального объекта налогообложения), ЕНВД или на патентную систему налогообложения (которая действует только для индивидуальных предпринимателей).

При выборе специального налогового режима предполагается, что субъекты малого бизнеса освобождаются от уплаты ряда налогов, которые заменяются уплатой одного налога, рассчитываемого особым образом.

При этом организации освобождаются от уплаты налога на прибыль и НДС (за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию РФ и администрируемого таможенными органами). Что касается налога на имущество организаций, то освобождаются от его уплаты за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДФЛ, налога на имущество (только в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) за исключением объектов, включенных в особый перечень) и НДС (также за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию РФ, администрируемого таможенными органами).

Какие налоги по сравнению с общей системой налогообложения не уплачивают субъекты малого бизнеса в сгруппированном виде наглядно представлено на примере УСН и ЕНВД.

Налоги, которые не уплачивают предприниматели при патентной системе налогообложения (ПСН):

- НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);
- налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН);
- НДС.

Иные налоги предприниматели на ПСН уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах в общем порядке (транспортный, земельный налоги). Кроме того, они исполняют обязанности налоговых агентов (по НДФЛ в отношении доходов, выплачиваемых наемным работникам, и НДС), которые предусмотрены Налоговым кодексом.

Каждый режим налогообложения имеет свои особенности и претерпевает постоянные изменения. Рассмотрим основные моменты формирования налогооблагаемых баз и исчисления налогов при использовании специальных налоговых режимов ЕНВД, УСН и патентной системы с учетом изменений по состоянию на 2018 год.

Упрощенная система налогообложения предназначена для применения, как организациями, так и индивидуальными предпринимателями. Статьей 26.2 НК РФ введены ограничения, связанные с возможностью перехода на данный специальный налоговый режим.

Расходы следует рассматривать в соответствии с закрытым перечнем статьи 346.16 налогового кодекса, включающим 39 пунктов (по состоянию на 2018 год). Это оплаченные документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы.

При выборе налоговой базы «доходы» налогоплательщик имеет право уменьшать сумму налога на фактически произведенные платежи и расходы по обязательным видам страхования, но не более 50 % от суммы налога.

Единый налог на вменённый доход будет применяться до 1 января 2018 г. (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ).

Суть этой системы налогообложения заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются не реальным размером дохода, а размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ (абз. 2 ст. 346.27, ст. 346.29 НК РФ).

Также следует учесть следующее новшество. При продаже товаров по договорам поставки или по образцам в выставочном зале неправомерно применять ЕНВД в связи с тем, что товары, реализованные по договорам поставки, приобретаются покупателями не в личных, домашних, семейных или других подобных целях, а для использования в предпринимательской

деятельности, например, для перепродажи (ст. 506 ГК РФ) и относятся к оптовой торговле, а также с тем, что продажа товаров вне стационарной торговой сети по образцам и каталогам (например, почасовая торговля, торговля через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети) также не является розничной (письмо Минфина РФ от 6 апреля 2018 года № 03-11-11/19020).

Данный специальный налоговый режим введен субъектами РФ в отношении 47 видов деятельности (пункт 2 статьи 346.43 Налогового кодекса). К ним относятся от услуг бытового обслуживания населения (ремонт и пошив швейных, меховых, кожаных изделий, головных уборов, обуви; парикмахерские и косметические услуги и др.), прочих услуг производственного характера (переработка сельскохозяйственных продуктов и даров леса, обдирка круп, переработка маслосемян, изготовление и копчение колбас и др.) до розничной торговли и общественного питания.

Кроме этого, при начислении доходов наемным работникам предприниматель на ПСН становится плательщиком страховых взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Тарифы дифференцированы по классам профессионального риска от 0,2% до 8,5%.

Применение единого сельскохозяйственного налога и налога по соглашению о разделе продукции в данной работе не рассматривались подробно в связи с их ограниченным применением и специфическим характером.

Таким образом, поддержка государством малого бизнеса выражается в том, что он имеет право выбора между специальными налоговыми режимами и общим порядком налогообложения. Актуальный по состоянию на 2018 год обзор условий применения специальных налоговых режимов показал то, что специальные налоговые режимы представляют собой элементы льготного, но сложного налогообложения, требующего специальных знаний, навыков и умений при осуществлении выбора и сохранении режима.

Список использованных источников

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, статья 4. [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс»
2. История российского предпринимательства: Учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2016. – 248 с.
3. Громов В.В. Перспективы развития специальных режимов налогообложения в России [текст] / В.В. Громов // «Вопросы экономических наук». - 2018. - № 6 (сентябрь-октябрь). - С. 114-118
4. Корень А.В., Лещенко Р.И. Механизмы и направления налогового планирования в малом бизнесе // Современные проблемы науки и образования. - 2014. - № 3. - С. 361.
5. Гринкевич А.М. Малый бизнес и теневая экономика / А.М. Гринкевич // Проблемы противодействия уклонению от уплаты налогов на современном этапе развития российской налоговой системы : материалы Междунар. науч.-практ. конф., г Иркутск, 20-21 сент. 2012 г. / под науч. ред. А. П. Киреенко. - Иркутск, 2018. - С. 50-52
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.06.2016 г.) (с изм. и доп., вступающими в силу с 07.06.2017 г.) [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс»
7. Корень А.В., Корнева Е.В. Анализ подходов к оценке предпринимательской активности // Экономика и предпринимательство. -2013. - № 12-2 (41-2). -С. 941-944.