

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕГИОНАЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ

© В. В. Катков, 2015,

канд. экон. наук,

Владимирский филиал РАНХиГС

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы совершенствования налогообложения малого бизнеса с использованием возможностей региона, в том числе и финансовые. Формирование основной доходной части бюджета региона за счет роста числа занятого населения в данной сфере деятельности, как это принято во всех развитых странах, должно стать одним из основных направлений деятельности законодательной и исполнительной власти региона. Предлагается рассматривать вопросы совершенствования налогообложения малого бизнеса на региональном уровне как дополнительный стимул для роста предпринимательской активности населения.

Ключевые слова: малый бизнес, система налогообложения, нормативно-правовые акты, самозанятость населения, формы хозяйствования.

Abstract: The article discusses the issues of the improvement of a small business tax system using regional opportunities, including financial ones. The formation of region budget revenue by means of self-employment growth, as it is the case in developed countries, should become one of the core legislative and executive authorities' activities. It is recommended to examine the issues of the improvement of a small business tax system at the regional level as an extra incentive for the entrepreneurial initiative of population throughout the region.

Keywords: small business, tax system, laws and regulations, self-employment, forms of economic management.

Как известно, экономический рост в регионах, в первую очередь, является основным источником удовлетворения социальных потребностей населения. Система налогообложения позволяет перераспределить произведенную добавочную стоимость в интересах основной части населения как региона, так и в целом по стране. Управление налогообложением, в том числе и региональной налоговой системой, всегда являлось актуальным, проблемным вопросом, а в настоящее время, в период экономического спада, интерес к данному вопросу возрастает. От эффективности управления налогообложением на региональном уровне зависят масштабы производства, предпринимательская активность, инвестиционно-инновационная составляющая, уровень занятости, качество жизни населения, степень взаимодействия власти и общества, в том числе и уровень доверия к власти в регионе. Существующая структура налоговой системы не в полной мере соответствует требованиям федеративного устройства России. Основная часть доходов бюджетов регионов формируется за счет отчислений от федеральных налогов, трансфертов из федерального бюджета, а не собственных налогов. Данная схема формирования бюджетов негативно воздействует на социально-экономическое развитие регионов, существование регионов-«доноров» и регионов-«реципиентов» провоцирует проявление налогового сепаратизма, что влияет и на политическую ситуацию в стране. В то же время мы знаем, что плательщиками федеральных налогов являются не субъекты РФ, а определенные предприятия и граждане.

«...Основные направления налоговой политики ежегодно представляются Минфином Правительству и ложатся в основу проекта федерального бюджета на очередную трехлетку...» [7]. Сохранение стабильности, системности налогообложения, отсутствие мер по заметному росту налогообложения является основным направлением деятельности исполнительной власти в сфере налогообложения. В Послании Федеральному Собранию РФ в ноябре 2014 года Президент РФ внес предложение на последующие четыре года сохранить действующие нормы налогового законодательства, что позволит в первую очередь субъектам предпринимательской деятельности просчитывать налоговую нагрузку, не опасаясь изменений в Налоговом кодексе, хотя в последние годы можно наблюдать, что изменения и дополнения принимались как в интересах всех налогоплательщиков, так и отдельных групп. Одновременно стабильность налогового законодательства не всегда взаимосвязана с улучшением экономической ситуации в стране в целом, налоги как элемент финансовой системы имеют прямую и обратную связь с экономикой, отсюда следует вывод о закономерности совершенствования налогообложения.

Реформирование системы налогообложения малого бизнеса, по нашему мнению, должно исходить из главного, основополагающего принципа приоритетности малого бизнеса в производственной деятельности. Региональная налоговая система, используя действующие формы налогообложения, должна создавать заинтересованность в использовании малых форм хозяйствования во всех сферах производственной деятельности, сферы услуг и т.д., содействовать сбалансированности региональной налоговой системы, росту налогового потенциала региона. Региональная концепция оптимизации налогообложения малого бизнеса должна базироваться на модернизации региональных форм налогообложения, воспроизводственной функции налогов, управления налоговым климатом в предпринимательской деятельности. «...Президент и Правительство уже объявили о моратории на повышение налоговых ставок и антикризисных мерах, предполагающих целый ряд послаблений для малого бизнеса...» [7]. Предлагается введение налоговых каникул для малого бизнеса, расширение полномочий регионов по управлению ставками для специальных налоговых режимов, расширение возможностей патентной системы, в том числе для самозанятого населения, не имеющего ни работодателя, ни наемных работников, без регистрации для них в качестве индивидуального предпринимателя.

В России существуют объективные предпосылки ограничения развития малого бизнеса, обусловленные, главным образом, структурой хозяйствования, характеристиками институциональной среды, недостаточной защитой частной собственности, отсутствием понимания масштабов развития малого бизнеса, которые нужны стране. Можно констатировать, что доля малого бизнеса (и среднего) в ВВП России на сегодня, которая значительно отстает от показателей развитых стран, указывает на точку его насыщения в существующих реалиях. Естественно, государство такое положение дел не должно устраивать, отсюда и постоянное внимание к деятельности малого бизнеса. Существенным решением по дальнейшему стимулированию спроса на деятельность малого бизнеса стал Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», вступивший в силу с 1 января 2014 года, согласно которому повышена квота для малых предприятий с 10 до 15 % и более совокупного годового объема закупок. Это одна из мер, позволяющая увеличить спрос, в том числе и негосударственный, на продукцию малого бизнеса, стимулировать его развитие [1].

Рассмотрим возможные варианты поведения малого бизнеса от введения Правительством РФ налоговых каникул как варианта антикризисных мер, стимулирования предпринимательской активности населения. Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внес изменения в ст. 346.20, 346.50, ч. 2 ст. 346.51, которые предусматривают введение налоговых каникул в 2015-2020 гг. [2]. Предложения по разработке данного закона были озвучены в Послании Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации в 2013 году [8]. Отметим, что конечным результатом введение законов об освобождении от уплаты налогов предполагает рост конкурентоспособности товаров и услуг, использование новейших технологий, рост производительности труда и в конечном итоге увеличение доходов от результатов деятельности в предпринимательской сфере. В то же время мировой опыт показывает, что в период экономических кризисов налоговые послабления способствуют росту дефицита бюджета, госдолга, дополнительных расходов по его обслуживанию. Закон предусматривает самостоятельное принятие решений региональными властями по многим параметрам: сроки введения налоговых каникул, виды производственной деятельности, ограничение численности наемных работников, целесообразность налоговых каникул, ограничение уровня доходов. Известно, что большинство региональных бюджетов во многом зависит от поступлений из федерального центра, отсюда принятие решений, особенно в период экономического кризиса, по освобождению от налогообложения может стать достаточно проблематичным, и региональным законодателям будет сложно формировать законодательную базу по данному вопросу. Субъекты РФ в 2015 году должны изучить все варианты ожидаемых результатов от освобождения от налогов по патентной и упрощенной системе налогообложения без существенных потерь для местных и региональных бюджетов, с учетом экономического состояния региона, состояния на рынке труда, уровня экономической активности населения, а не просто формального роста численности занятых в сфере малого бизнеса. Региональное законодательство должно определить конкретный перечень видов деятельности, которые востребованы в регионе и представляют интерес для бизнеса. Следует определиться, кто будет регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и какие ему будут предоставляться налоговые льготы. Вариантов использования возможности минимального налогообложения, налоговых схем минимизации оплаты налогов уже действующих субъектов предпринимательства достаточно много, а, как известно, современный российский бизнес крайне неохотно использует стандартные налоговые схемы, если есть возможность платить налогов меньше и, в принципе, не нарушая при этом законодательство.

Один из вариантов использования Закона № 477-ФЗ от 29.12.2014 года для действующих предприятий - это увольнение работников с предприятия, регистрация их в качестве индивидуальных предпринимателей и в дальнейшем работа с ними на договорной основе по выполнению работ, оказанию услуг, с оплатой по договору и возможностью аккумуляирования «неучтенных» в договоре наличных финансовых средств у бывшего работодателя. Это приведет не только к снижению (или нулевой ставке) по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы», но и к резкому снижению оплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), т.к. индивидуальные предприниматели не являются плательщиками данного налога, а «неучтенную наличку» можно использовать для выдачи зарплаты действующим работникам в «конвертах», что

снизит отчисления по НДФЛ. Результат для региона: рост числа предпринимателей с одновременной потерей поступлений в бюджет и внебюджетные фонды.

Схема использования вновь зарегистрированными предпринимателями основных средств бывшего работодателя тоже возможна при применении Закона № 477-ФЗ. Во-первых, арендную плату можно установить любую, в том числе и символическую, персонал предприятия можно использовать по минимальным расходам, появление «черного нала» в этом случае неизбежно, а вновь зарегистрированные предприниматели будут всего лишь подставными лицами, а реальная деятельность предприятия так и останется на действующих наемных работниках и действующих предпринимателях. Отсюда следует тот же вывод: вновь зарегистрированные предприниматели не платят налог по упрощенной системе, налог в виде НДФЛ, а у предприятия снижаются отчисления по НДФЛ и во внебюджетные фонды ввиду снижения количества работающих и появления возможности выплат в «конвертах».

При формировании региональными законодателями перечня конкретных видов производственной деятельности, где будут предоставлены налоговые льготы, очень важно принять такие решения, которые способствовали бы росту экономической активности населения, росту самозанятости, минимальному наличию, на первоначальном этапе, материальной базы, требований специальных знаний и высокой квалификации для вновь зарегистрированных предпринимателей. Для повышения качества работ, товаров, услуг, снижения действующих рыночных цен должны быть созданы условия для здоровой конкуренции в конкретных видах деятельности. Субъектам РФ следует создать условия конкурентного хозяйствования как вновь зарегистрированных предпринимателей, так и уже действующих, когда налоговые преференции, уменьшение доходов в бюджет за счет налоговых каникул компенсируются дополнительными доходами за счет роста производительности труда и новыми предложениями на рынке. С учетом того, что налоговая политика государства на 2015-2017 гг. предусматривает стимулирование малого бизнеса, роста численности населения, занятого этим видом деятельности, возможны и другие варианты воздействия на активность деятельности, а не только предоставление налоговых льгот.

Проведем обзорный анализ нормативно-правовой базы Владимирского региона, размещенной на сайте департамента развития предпринимательства, торговли и сферы услуг области в разделе «НПА МСП» (нормативно-правовые акты малого и среднего предпринимательства). На сегодняшний день в отношении малого и среднего предпринимательства кроме принятых в текущем году в области действуют следующие решения [9]:

1. Постановление Губернатора Владимирской области № 1254 от 05.11.2013 г. «О государственной программе Владимирской области "Развитие малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на 2104-2020 годы"».

2. Постановление Губернатора Владимирской области № 181 от 03.03.2014 г. «О внесении изменений в постановление Губернатора Владимирской области от 05.11.2013 № 1254 "О государственной программе Владимирской области «Развитие малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на 2014-2020 годы»"».

3. Постановление Губернатора Владимирской области № 215 от 11.03.2014 г. «О внесении изменений в постановление Губернатора области от 05.11.2013 г. № 1254 "О государственной программе Владимирской области «Развитие малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на 2104-2020 годы»"».

4. Постановление администрации Владимирской области № 959 от 15.09.2014 г. «О внесении изменений в постановление Губернатора области от 12.03.2007 № 159 "О проведении конкурсов на оказание государственной поддержки малого и среднего предпринимательства"».

5. Постановление администрации Владимирской области № 993 от 26.09.2014 г. «О внесении изменений в постановление Губернатора области от 14.07.2011 № 715 "Об утверждении порядка финансирования за счет средств областного бюджета мероприятий, осуществляемых в рамках поддержки малого и среднего предпринимательства во Владимирской области"».

6. Постановление администрации Владимирской области № 1184 от 21.11.2014 г. «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансирование мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в 2104 году».

На основании анализа содержания указанных выше постановлений, принятых решений напрашивается вывод, что вопросам налогообложения малого и среднего бизнеса на региональном законодательном уровне не уделялось должного внимания, что, естественно, отражается и на результатах деятельности в этой сфере. При исследовании более ранних нормативно-правовых актов выяснилось, что в отношении малого и среднего бизнеса в регионе действовала только федеральная законодательная база и соответствующие постановления Губернатора области. В перечне нормативно-правовых актов указан лишь один региональный Закон № 207-ОЗ от 09.12.2008 года «О предельном значении площади арендуемого недвижимого имущества, находящегося в собственности Владимирской области или муниципальной собственности, и сроке рассрочки оплаты при его приобретении субъектами малого и среднего предпринимательства», который был принят на основании Федерального закона № 159-ФЗ от 22.07.2008 года.

В рамках Федерального закона № 477-ФЗ от 29.12.2014 года Законодательным собранием Владимирской области приняты два закона, а именно:

- Закон Владимирской области от 5 марта 2015 года № 12-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах» [3];

- Закон Владимирской области от 29 мая 2015 года № 63-ОЗ «О патентной системе налогообложения во Владимирской области и признании утратившим силу Закона Владимирской области "О введении патентной системы налогообложения на территории Владимирской области"» [4].

По замыслу законодателей региона, оба закона направлены, в первую очередь, на исполнение вышеуказанного Федерального закона и, естественно, на рост предпринимательской активности населения региона за счет приобретения налоговых каникул, налоговых преференций. Так в областном Законе № 12-ОЗ указаны виды деятельности при упрощенной и патентной системе налогообложения и налоговой ставке ноль процентов [3]. Например, в приложении № 1 указаны виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, осуществляемые налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, а именно:

1. Производство пищевых продуктов.
2. Производство текстильных изделий.
3. Производство одежды.
4. Производство кожи и изделий из кожи.
5. Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения.
6. Производство бумаги и бумажных изделий.
7. Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации.
8. Производство химических веществ и химических продуктов.
9. Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях.
10. Производство резиновых и пластмассовых изделий.
11. Производство прочей неметаллической минеральной продукции.
12. Производство металлургическое.
13. Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования.
14. Производство компьютеров, электронных и оптических изделий.
15. Производство электрического оборудования.
16. Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки.
17. Производство мебели.
18. Производство прочих готовых изделий.
19. Научные исследования и разработки.
20. Деятельность по уходу с обеспечением проживания.
21. Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания.

В приложении 2 перечислены виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, осуществляемые налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 процентов, а именно:

1. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий.
2. Ремонт, окраска и пошив обуви.
3. Ремонт мебели.
4. Услуги по присмотру за детьми и больными.
5. Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; изготовление и печатание визитных карточек и пригласовых билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы).
6. Проведение занятий по физической культуре и спорту.

При более внимательном изучении указанных приложений следует отметить те ограничения, рамки, в которых действует Закон: статья 3 вводит следующие ограничительные меры [3]:

«Статья 3

Установить, что применение налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков, указанных в статье 1 настоящего Закона, допускается в случае, если средняя численность работников у них **не превышает 5 человек** и предельный размер доходов от реализации, получаемых индивидуальным предпринимателем при осуществлении видов предпринимательской деятельности в соответствии со статьей 2 настоящего Закона, за налоговый период **не превышает шесть миллионов рублей** (выделено мной. – Прим. авт.)».

Предприниматели с достаточно большим стажем практической деятельности однозначно ответят, что в такие ограничительные рамки за налоговый период (календарный год) достаточно трудно «уместиться», и поэтому применение данного законодательного акта на практике довольно проблематично. Кроме того, данный закон предлагает налоговые каникулы только индивидуальным предпринимателям, хотя известно, что упрощенную систему налогообложения можно успешно использовать и при таких организационно-правовых формах как ООО, ПАО (ЗАО, ОАО) в конкретных формах хозяйствования, даже при соблюдении указанных выше ограничений. Напрашивается вывод, что данный законодательный акт ущемляет в правах ведение бизнеса в иных формах, нежели индивидуальное предпринимательство.

Закон Владимирской области № 63-ОЗ от 29.05 2015 года конкретизирует по видам деятельности цифры годового дохода предпринимателя, где возможно применение патентной системы налогообложения с нулевой ставкой. Возьмем из приложения какой-либо вид деятельности и попробуем проанализировать [4].

Размеры

потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий:
--

	гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4
без наемных работников	100 000	80 000	70 000	50 000
средняя численность наемных работников до 5 человек включительно	200 000	160 000	140 000	100 000
средняя численность наемных работников 6 человек	220 000	176 000	154 000	110 000

Даже при поверхностном изучении данного Закона, его приложения по ограничительным рамкам, в первую очередь по годовому доходу, напрашивается вывод, как можно уложиться в такой мизерный доход от 100 до 50 тыс. рублей, а при

наличии наемных работников до 5 человек, в годовой доход от 40 (по 1-й группе) и до 20 (по 4-й группе) тыс. рублей годового дохода на наемного работника. При таком установленном уровне доходности предпринимателя использовать положения Закона по нулевой налоговой ставке невозможно, если только пенсионерам продавать выращенный урожай с личного подсобного хозяйства. Одновременно следует отметить, что ранее принятый Закон № 12-ОЗ и для «упрощенки», и для «патента» устанавливает ограничения: численность – до 5 человек; годовой доход – не более 6 млн рублей. Напрашивается вывод: а каким же законом руководствоваться?

Список литературы

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. - № 14, ст. 1652.

2. Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2015. - № 1. – Ч. 1, ст. 30.

3. Закон Владимирской области от 5 марта 2015 года № 12-ОЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах» // Владимирские ведомости. – 2015. - № 39.

4. Закон Владимирской области от 29 мая 2015 года № 63-ОЗ «О патентной системе налогообложения во Владимирской области и признании утратившим силу Закона Владимирской области "О введении патентной системы налогообложения на территории Владимирской области"» // Владимирские ведомости. – 2015. - № 100.

5. Беликов Е. Г. Налоговые льготы социальной направленности // Налоги. - 2014. - № 1.

6. Долгов С. Г. Налоговое бремя как сдерживающий фактор развития малого и среднего предпринимательства // Юрист. - 2014. - № 22.

7. Шаталов С. Д. Об основных направлениях налоговой политики на современном этапе // Финансы. - 2015. - № 5.

8. URL: kremlin.ru/events/president/news/19825.

9. Сайт департамента предпринимательства Владимирской области // URL: drpt@avo.ru.