(cc) BY

Спешилова Наталья Викторовна
д-р экон. наук, профессор, заведующая кафедрой
Рахматуллин Рустам Равильевич
канд. техн. наук, доцент
Алабина Юлия Юрьевна
магистрант
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
г. Оренбург, Оренбургская область

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ И ПОДДЕРЖКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕАЛИЯХ НА ГОСУДАРСТВЕННОМ И РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЯХ

Аннотация*: в статье рассмотрена характеристика специальных налоговых режимов, доступных для применения малыми предприятиями. Приведены статические данные за 2017–2020 гг. по поступлениям в консолидированный бюджет Оренбургской области от специальных систем налогообложения, и представлена их доля в нем. Рассмотрены и оценены антикризисные меры стимулирования и поддержки малого бизнеса на уровне региона и страны в целом в сложившихся на сегодняшний день условиях в период пандемии.*

Ключевые слова*: малый бизнес, предпринимательство, специальные режимы налогообложения, меры государственной поддержки.*

На сегодняшний день отечественная экономика характеризуется наличием сложной обстановки, ввиду чего субъекты малого бизнеса не всегда могут точно предсказать уровень своих доходов и возможные результаты исхода той или иной негативной ситуации, что может привести к гибели предприятия.

Как известно, малое предпринимательство играет немалую роль в современной экономике нашей страны. Благодаря ему происходит поддержка здоровой конкурентной среды, создается препятствие для монополизации рынка. Малый бизнес, ориентируясь на истинные потребности населения, способствует

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

формированию налогооблагаемой базы бюджета на всех уровнях, увеличению товарной массы на рынке, обеспечению трудоустройства для работоспособных граждан. Кроме того, именно на базе малого предпринимательства осуществляется большая часть разработок инноваций для их дальнейшего внедрения в экономические процессы [8, с. 88]. Таким образом, малый бизнес играет огромную роль в решении многих социальных и экономических задач, стоящих перед государством.

Несомненно, именно поддержка со стороны государства позволяет предпринимателям создавать и эффективно развивать своё дело. Одним из важнейших финансовых инструментов, помогающих повысить эффективность и результативность деятельности малого предпринимательства, является его налоговое стимулирование [12, с. 52].

Так, с 1992 года российские законодатели и правительство пытались найти такую систему уплаты налогов малыми предприятиями, которая могла бы удовлетворить обе стороны – и бизнес, и государство в равной степени [2, с. 4]. В настоящее время особое место в стимулировании развития малого бизнеса в России занимают специальные налоговые режимы, которые представляют собой особый порядок определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. Данные режимы оговорены в Налоговом кодекса РФ (далее – НК РФ): упрощенная система налогообложения (далее – УСН), система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (далее – ЕСХН), система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) [14]. Стоит отметить, что каждый из специальных режимов имеет и свои индивидуальные критерии для порядка их установления (информация по материалам [3] наглядно представлена в таблице 1).

Таблица 1

Характеристика и особенности применения специальных налоговых режимов

Показатель	УСН	ЕНВД	ЕСХН
Описание	Замена уплаты отдельных налогов	Заменяет налог на прибыль организаций	Создан для производителей

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

	уплатой налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период	и НДФЛ, налог на имущество организаций (или физических лиц), НДС (кроме экспорта)	сельскохозяйственной продукции. Предполагает освобождение от основных налогов, уплачиваемых в соответствии с общим налоговым режимом, а именно от: налога на прибыль организаций и НДФЛ, налога на имущество организаций (или физических лиц), НДС
Налоговая база	- доходы; - доходы, уменьшенные на величину расходов	вмененный доход	доходы, уменьшенные на величину расходов
Ограничения применения	- применяется при наличии доли участия других организаций >25%; - применяется, если средняя численность работников >100 человек; - применяется, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов >100 млн руб.; - запрет на применение, если имеются филиалы	- применяется только в отношении определенных видов деятельности; - не применяется в отношении деятельности, осуществляемой в рамках договора простого товарищества; - не применяется, если численность наемных работников >100 чел.; - не применяется, если доля участия других организаций > 25%	применяется, если доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%
Виды деятельности	нет ограничений	закрытый перечень видов деятельности	производство, переработка и реализация собственной сельскохозяйственной продукции
Налоговый период	год	квартал	год
Ставка	- 6%; - 15% соответственно	15%	6%
Возврат на систему налогообложения	не ранее, чем через год после утраты права применения	с начала следующего календарного года	не ранее, чем через год после утраты права применения

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Исходя из таблицы 1, стоит заметить, что для перехода на специальные режимы малое предприятие не только должно иметь желание применения данных налогов, но и соответствовать указанным выше особенностям. Данные критерии нельзя оценить крайне положительно, т.к. они являются причинами, которые негативно отражаются на привлекательности таких режимов. Основной недостаток заключается в том, что установленные ограничения в некоторой степени сдерживают их более широкое применение субъектами малого бизнеса. Сюда можно отнести закрытый перечень расходов при упрошенной системе налогообложения, ограничение годового дохода и т.д. [13, с. 517]. Поэтому каждое предприятие должно заранее оценить все имеющиеся условия применения спецрежимов и рациональность смены налоговой системы.

Для более полного анализа рассмотрим величину поступлений в консолидированный бюджет от применения специальных налоговых режимов в Оренбургской области (таблица 2).

Таблица 2

Доходы консолидированного бюджета Оренбургской области от применения специальных налоговых режимов за 2017 – 2020 гг.

Наименование показателя	2017, млн руб.	2018, млн руб.	Темп прироста, %	2019, млн руб.	Темп прироста, %	01.03.2020, млн руб.
Доходы бюджета, всего	91 871,30	96 764,92	5,33	104 039,76	7,52	12 033,81
УСН	2 294,01	2 578,89	12,42	2 910,05	12,84	283,21
ЕНВД	531,30	472,98	-10,98	490,97	3,80	113,95
ЕСХН	156,88	159,21	1,49	180,69	13,49	24,32

Примечание. Источник [4–7].

Анализируя представленные выше данные, можно отметить, что лидером по количеству поступлений в бюджет является упрощенная система налогообложения. Это объясняется тем, что данный налоговый режим является наиболее популярным среди малого предпринимательства. Также стоит отметить резкое увеличение поступлений с 2018 года по единому налогу на вмененный доход и

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

по единому сельскохозяйственному налогу. Такая тенденция свидетельствует об увеличении количества субъектов малого бизнеса, их прибыли.

Ко всему прочему стоит подчеркнуть, что специальные налоговые режимы не входят в состав основных доходообразующих налогов (рисунок 1), т.к. основная их цель – стимулирование предпринимательской активности населения.

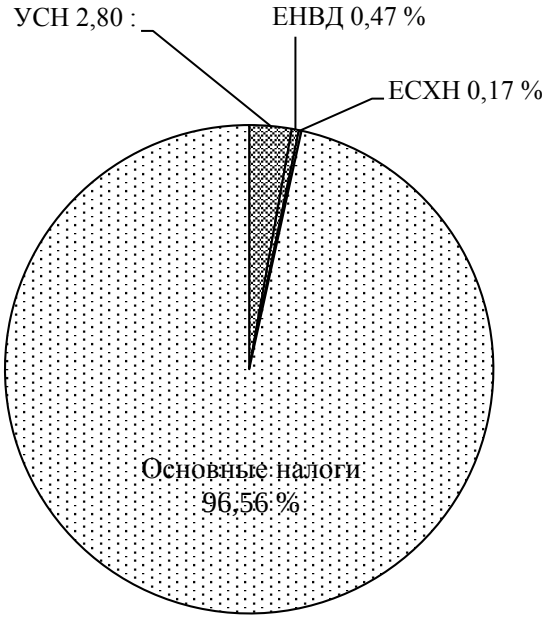

Рис. 1. Доля специальных налоговых режимов в доходах консолидированного бюджета Оренбургской области

Что касается рациональности создания специальных налоговых режимов для малых предприятий, то она обосновывается тем, что зачастую желание совершенно любыми способами снизить налоговую нагрузку приводит субъекты малого бизнеса к не вполне законным методам: уклонение от уплаты налогов, работа «в тени», нарушение сроков уплаты, использование нелегальных схем [9, с. 278]. Поэтому такие режимы нацелены на помощь не только малым предприятиям, но и государству. Несомненно, положительный момент состоит и в том, что переход на такие системы налогообложения помогает улучшить качество планирования и прогнозирования финансовых и налоговых платежей в бюджет. Основной же плюс данных систем налогообложения – это ориентация на особенности экономической деятельности организаций [16, с. 439]. Также немаловажен тот факт, что спецрежимы способствуют снижению некой

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

напряженности между налоговыми органами и налогоплательщиками, позволяют вести деятельность увереннее. Ко всему прочему, предусмотренное данными режимами упрощение ведения налоговой и бухгалтерской отчетности способствует снижению издержек, связанных с ведением соответствующего учета, повышению эффективности уровня налогового администрирования. Таким образом, все перечисленное выше доказывает, что посредством налогообложения государство осуществляет стимулирование ведения предпринимательской деятельности [11, с. 93].

Несмотря на множество положительных сторон, на сегодняшний день появились новые трудности для субъектов малого бизнеса. Как известно, в стране сложилась тяжелая ситуация из-за вспыхнувшей пандемии COVID-19, что привело к закрытию многих малых предприятий согласно объявления в стране нерабочих дней с 30 марта до 5, а затем продления их до 30 апреля [14]. В первую очередь, такие меры не лучшим образом отразились на малых предприятиях – были вынуждены закрыться многие организации. Такие действия могут повлечь не только потерю доходов, но и более плачевные исходы: уход с рынка, ликвидация, банкротство. Таким образом, главный вопрос на сегодня – как выжить малому бизнесу в условиях пандемии?

В современных социально-экономических условиях государство особое внимание уделяет сектору малого бизнеса, чтобы не допустить их разорения. Так, Правительству РФ было поручено в законодательном порядке ввести мораторий на 6 месяцев, во время которого кредиторы не смогут подавать заявление о банкротстве компаний и взыскании долгов, также будет продлен срок уплаты налогов на полгода [1]. Стоит отметить, что крупный бизнес под данную льготу не попадает, что еще раз доказывает важность малого бизнеса для экономики страны.

Что касается Оренбургской области в частности, то здесь также стоит отметить поддержку малого предпринимательства со стороны органов власти. Так, было принято решение о снижении ставки транспортного налога на 25% для малых предприятий, осуществляющих пассажирские перевозки. Ко всему прочему

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

для организаций, которые включены в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, будут снижены налоговые ставки по УСН и налогу на имущество организаций. Также стало возможным начисление нулевой процентной ставки по займам на 3 месяца и отсрочка по погашению займов [10].

Еще одним послабляющим мероприятием стало введение льготной ставки арендной платы за использование государственного и муниципального имущества. Плюс ко всему ресурсоснабжающим организациям были даны рекомендации для отмены пени и санкций ввиду неуплаты коммунальных платежей субъектами малого бизнеса.

Ко всему прочему, в центре «Мой бизнес» для малого предпринимательства порядок рассмотрения документов по всем мерам поддержки осуществляется в ускоренном порядке. Введен мораторий на проверки субъектов малого предпринимательства. Открыта «горячая линия» по всем вопросам, касающимся малого и среднего бизнеса.

Таким образом, роль малого предпринимательства крайне очевидна. Государство постоянно стремится поддержать данный сектор, особенно в условиях, которые существуют на сегодняшний момент. Современная налоговая политика учитывает интересы не только государства, но и малого бизнеса. Помимо специальных налоговых режимов, которые значительно снижают налоговое бремя для малого бизнеса, разрабатываются новые способы стимулирования предпринимательской деятельности. Возможно, принятые меры не в полной мере обеспечат прежнее эффективное функционирование деятельности малого бизнеса, но все-таки снизят давление внешней экономической ситуации, существующее в настоящее время. Крайне важно постоянно совершенствовать не только налоговую политику в области стимулирования предприятий, но и в целом меры поддержки данного сектора экономики. В таком случае произойдет ускорение и эффективное развитие малого бизнеса, а значит, и решение социально-экономических задач на всех уровнях.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Список литературы

1. «Ведомости» – ведущее деловое издание России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2020/03/19/825636-mishustin-obyavil-moratorii-dlya-malogo-i-srednego-biznesa

2. Мальцева Е.С. Актуальные проблемы налогообложения и развития малого бизнеса в России / Е.С. Мальцева, А.В. Плахов // Бизнес и дизайн РЕВЮ. – 2018. – №1 (9). – С. 3–11.

3. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 года №146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

4. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Оренбургской области на 1 января 2018 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.orb.ru/

5. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Оренбургской области на 1 января 2019 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.orb.ru/

6. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Оренбургской области на 1 января 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.orb.ru/

7. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Оренбургской области на 1 марта 2020 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.orb.ru/

8. Положенцева Ю.С. Финансовая господдержка субъектов малого и среднего бизнеса в России / Ю.С. Положенцева, М.Г. Клевцова, В.С. Скорняков // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – №2 (28). – С. 86–93.

9. Попова Л.П. Налогообложение малого бизнеса в России / Л.П. Попова, А.А. Ларионова // Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития. – 2017. – С. 276–280.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

10. Портал Правительства Оренбургской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://smb.orb.ru/

11. Спешилова Н.В. Государственная поддержка малого предпринимательства в регионе (на примере Оренбургской области) / Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, Ю.Ю. Алабина // Финансовая экономика. – 2020. – №1. – С. 92–97.

12. Спешилова Н.В. Развитие малого бизнеса в современных условиях: проблемы и перспективы / Н.В. Спешилова, Р.Р. Рахматуллин, Ю.Ю. Алабина // Экономика и менеджмент: Исследования. Инновации. Практика. – 2019. – №2. – С. 51–57.

13. Спешилова Н.В. Состояние малого и среднего предпринимательства в Оренбургской области / Н.В. Спешилова, К.А. Лушкина // Научный альманах – 2015. – №11-1(13). – С. 516–521 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01. 516.pdf

14. Указ Президента РФ «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней» от 25.03.2020 г. №206 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: rg.ru/2020/03/26/prezident-ukaz206-site-dok.html

15. Федеральный закон РФ «О развитии малого и среднего в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. №209-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

16. Хромова О.С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ // Концепт. – 2017. – Т. 4. – С. 437–443.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)