

НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИИ

© 2013 Сяляхов Эльдар Фанильевич
Казанский (Приволжский) федеральный университет
420008, г. Казань, ул. Кремлевская, д. 18
E-mail: efahr@mail.ru

Рассмотрены формы государственной поддержки малого бизнеса в России. В частности, исследованы особенности специальных налоговых режимов для малых предприятий в Российской Федерации, проанализированы основные изменения в законодательстве нашей страны относительно налогообложения малых предприятий с 1 января 2013 г. Обосновано понятие патентной системы налогообложения и ее ключевых особенностей.

Ключевые слова: малое предпринимательство, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый налог на вмененный доход.

Малый бизнес - один из важных элементов экономики, оказывающий существенное влияние на эффективное развитие социально-экономической сферы любого государства современного мира. Поступательное развитие экономики Российской Федерации также в значительной степени обусловлено вкладом малого бизнеса.

На качество жизни населения, по мнению Е.В. Фахрутдиновой, влияют следующие факторы: государственная социальная политика, уровень развития социальной сферы в стране, условия жизни населения, образ жизни, чувство ответственности за свое здоровье каждым индивидом, инвестиционный климат, состояние окружающей среды, духовность, социально-исторические процессы, доходы населения, бедность и неравенство, безработица и использование рабочей силы, динамика демографических процессов, образование и обучение, здоровье, продовольствие и питание, состояние жилища (населенных пунктов), инфраструктура, связь, культура, социальные связи, семейные ценности, политическая и социальная стабильность (безопасность), политические и гражданские институты (демократия и участие)¹. Известно, что повышение качества жизни населения тесно связано с увеличением доли среднего класса в обществе, что возможно при развитии малого и среднего бизнеса².

Общественные отношения сегодня развиваются чрезвычайно быстро. Изменяются политическая ситуация в мире и экономика, отношения собственности, образы и модели жизни людей. Порядок вещей прошлого и настоящего меняется с течением времени, как и меняется отноше-

ние людей и их работодателей к значимости уровня жизни населения³.

Государственная поддержка малого предпринимательства осуществляется по направлениям:

- создание льготных условий использования субъектов малого предпринимательства государственных, финансовых, информационных и материально-технических ресурсов;

- установление упрощенного порядка регистрации, лицензирования их деятельности, сертификации их продукции и предоставления бухгалтерской и статистической отчетности;

- поддержка внешнеэкономической деятельности субъектов малого предпринимательства;

- организация, подготовка и повышение квалификации кадров для малого предпринимательства;

- оказание финансовой помощи на возмездной и безвозмездной основе;

- льготное кредитование и страхование субъектов малого бизнеса;

- предоставление малым предприятиям на конкурсной основе государственных заказов на производство и поставку отдельных видов продукции и товаров (услуг) для государственных нужд и другие формы поддержки;

- предоставление налоговых льгот и использование специальных налоговых режимов.

В статье более подробно будет рассмотрено одно направление - налоговое стимулирование развития малого бизнеса.

В целях стимулирования развития малого бизнеса государство использует косвенные методы регулирования, т.е. экономические средства

воздействия на предпринимательские отношения с помощью условий, влияющих на мотивацию поведения хозяйствующих субъектов.

Стимулирующим фактором в развитии малого бизнеса является налоговая политика государства. В некоторых развитых странах (исходя из неоклассических позиций) вообще не вводят налоговые льготы и специальные налоговые режимы для малого бизнеса, чтобы не дискриминировать прочих хозяйствующих субъектов, при этом значительная часть государств применяет специфическую политику в отношении малых и средних предприятий. Специальные пониженные ставки для предприятий, относящихся к малому и среднему предпринимательству, применяются в Бельгии, Финляндии, Канаде, Японии, Великобритании и США.

В Канаде, если годовой налогооблагаемый доход от деятельности частных компаний не превышает 200 тыс. долл., предоставляется налоговая скидка, которая уменьшает налог на доходы на 16 %⁴.

Основные меры государственного регулирования по отношению к малому бизнесу направлены на решение проблем, которые возникают прежде всего из-за размера этого бизнеса в сравнении с крупными предприятиями⁵.

Мировая практика налогового регулирования предусматривает два основных подхода по отношению к субъектам малого бизнеса.

Первый подход заключается в использовании пониженных ставок по отношению к налоговой базе, определяемой в соответствии с общими правилами, происходит снижение ставки налога на доходы малых предприятий по сравнению со ставками для крупных компаний (Великобритания, Канада, Бельгия)⁶. Российское законодательство не содержит положений о сниженных ставках по налогу на прибыль для субъектов малого предпринимательства.

Второй (наиболее распространенный) подход предполагает использование специальных режимов налогообложения (Австрия, Венгрия, Греция, Испания, Норвегия, Португалия, Словения, США, Франция, Чехия). Первый вариант - введение различных упрощенных способов определения налоговой базы. Другой способ - вмененное налогообложение, предполагающее косвенную оценку потенциального дохода налогоплательщика и введение фиксированного налога, заменяющего один или несколько налогов⁷.

Упрощенный вариант налогообложения предусматривает сохранение для малого бизнеса практически всех видов налогов при одновременном упрощении порядка их расчетов (упрощенные методы определения налоговой базы и методы ведения учета) и взимания (освобождение от авансовых платежей, периодичность и т.д.).

Вмененное налогообложение, наоборот, предполагает оценивать потенциальный доход налогоплательщика на основании косвенных признаков, при этом устанавливаются фиксированные платежи в бюджет, которые заменяют один или несколько традиционных налогов.

В Российской Федерации с 1 января 2013 г. к специальным налоговым режимам относятся⁸:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- патентная система налогообложения.

Большинство субъектов малого предпринимательства РФ применяют следующие системы налогообложения: система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения (до января 2013 г. - УСН на основе патента).

Упрощенная система налогообложения (далее - УСНО).

УСНО применяется организациями и индивидуальными предпринимателями.

Налогоплательщики, применяющие УСНО, освобождаются от уплаты следующих налогов:

- организации: налога на имущество организаций; налога на прибыль организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества);
- индивидуальные предприниматели: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества).

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по ито-

гам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 45 млн руб.⁹ Установленные лимиты доходов, дающих право на переход на УСНО, будут подлежать индексации не позднее 31 декабря каждого текущего года на коэффициент-дефлятор, который устанавливается на следующий календарный год.

Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется с 1 октября по 31 декабря (до 1 января 2013 г. конечный срок был установлен до 30 ноября) или при регистрации в течение 30 календарных дней с даты постановки их на учет (а не 5 рабочих дней, как раньше).

Выбор объекта налогообложения: доходы (ставка налога 6 %) или доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка налога 15 %) - осуществляется налогоплательщиком и указывается в заявлении. До января 2013 г. было неизвестно, как уменьшать налог на взносы, если компания начислила их в одном периоде, а в бюджет перечислила уже в следующем. С 2013 г. порядок уменьшения налога на объекте "доходы" на сумму страховых взносов уточнен: разрешено уменьшать налог за отчетный или налоговый период на страховые взносы, начисленные и перечисленные в текущем периоде.

Еще одной формой налоговой поддержки субъектов малого предпринимательства является система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД).

ЕНВД используется организациями и индивидуальными предпринимателями для видов деятельности, установленных решением представительных органов муниципальных районов, городских округов, государственных органов государственной власти г. Москвы и Санкт-Петербурга.

Нормативными правовыми актами представительных органов городских округов, муниципальных районов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга устанавливаются:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, установленного Налоговым кодексом;

- значения коэффициента К2 или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности.

С 1 января 2013 г. переход на ЕНВД становится добровольным и носит уведомительный

характер. С 2013 г. вступает в силу четкий порядок исчисления ЕНВД при неполном налоговом периоде в связи с постановкой и снятием с учета в качестве налогоплательщика, тем самым решена главная проблема применения ЕНВД: обеспечен учет фактического количества дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика единого налога.

Первоочередной задачей системы ЕНВД с начала ее введения всегда провозглашалось максимальное сокращение возможностей ухода предпринимателей от налогообложения при одновременном сохранении их заинтересованности в развитии своей деятельности.

ЕНВД изначально задумывался как механизм усиления контроля государства за выручкой и налогами в сферах экономики, где соответствующий контроль и учет затруднены. Постепенно ЕНВД превратился в дополнительный элемент налогового стимулирования малого бизнеса. Согласно действующему законодательству Российской Федерации ЕНВД будет действовать до 1 января 2018 г.

Следующей формой налоговой поддержки малого предпринимательства с 1 января 2013 г. является патентная система налогообложения (ПСН).

ПСН заменила упрощенную систему налогообложения на основе патента, которая применялась ранее. Использоваться ПСН может только индивидуальными предпринимателями. Переход на нее является добровольным. ПСН может также совмещаться с другими режимами налогообложения.

С 2013 г. расширен перечень видов деятельности, на которые предприниматели могут приобрести патент. Конкретные виды деятельности, на которые можно купить патент, устанавливаются законами субъектов РФ. Численность работников, при найме которых сохраняется право на патент, с 1 января 2013 г. увеличилась с 5 до 15 чел.¹⁰ Но это будет не среднесписочная численность, а средняя численность работников, которая также включает подрядчиков и внешних совместителей.

Плюсы данного режима очевидны:

- никакого бухгалтерского учета (п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ);

- не надо сдавать декларации (ст. 346. 52 НК РФ);

- освобождение от ряда налогов в части деятельности, находящейся на патенте (от НДФЛ,

налога на имущество физических лиц, НДС) (п. 10, 11 ст. 346.43 НК РФ).

В связи с применением патентной системы налогообложения базой для исчисления налога является потенциально возможная к получению индивидуальным предпринимателем годовая выручка в рублях. С 1 января 2013 г. максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может превышать 1 млн руб., а его минимальный размер не может быть меньше 100 тыс. руб. Указанный максимальный и минимальный размеры дохода индивидуального предпринимателя подлежат индексации на коэффициент-дефлятор. В 2013 г. соответствующий коэффициент-дефлятор равен единице.

Налог исчисляется по ставке в размере 6 % потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Патент будут выдавать на срок от 1 до 12 мес. При этом с 2013 г. стоимость патента предприниматели больше не смогут уменьшать на страховые взносы.

Применение патента для каждого вида деятельности сможет помочь повысить эффективность сбора налогов с субъектов малого бизнеса только при правильно выбранном потенциальном доходе, так как будет гарантировать некоторый фиксированный доход в региональный бюджет, при этом стимулируя регистрацию новых индивидуальных предпринимателей. На наш взгляд, следовало бы предоставить право применять данный режим также и юридическим лицам - микропредприятиям.

Налоговое стимулирование экономической активности субъектов малого бизнеса с применением специальных налоговых режимов происходит за счет замены ряда налогов единым налогом. При этом большая часть малых предприятий применяют льготную ставку единого налога без каких-либо обязательств с их стороны по направлениям использования высвободившихся средств. На наш взгляд, возникла необходимость принципиально изменить подход к налоговому стимулированию в России.

Без сомнения, основное значение в налоговом стимулировании развития малого предпринимательства должно придаваться упрощенной системе налогообложения. Кроме того, следовало бы разрешить субъектам малого бизнеса дополнительно индексировать предельный размер доходов сверх индексации на коэффициент-дефля-

тор, так как он лишь пересчитывает имеющийся объем производства в текущие цены, фактически не стимулируя, а сдерживая их развитие. Упрощенная система налогообложения не должна применяться конкретным предприятием бесконечно, следовало бы установить определенный временной период. Вместе с тем для микропредприятий упрощенную систему налогообложения предлагается сохранить, поскольку именно их возможности для ведения бухгалтерского и налогового учета финансово ограничены.

Для вновь созданных организаций, по мнению автора, следует восстановить действовавшую ранее (до 2002 г.) льготу в части снижения ставки налога на прибыль в первые годы работы. Разумеется, целесообразнее было бы увязать возможность использования данной льготы с направлением полученных дополнительных средств на развитие производства.

Для действующих субъектов малого бизнеса необходимо восстановить ранее действовавшую налоговую льготу в виде полного освобождения от налога той части прибыли, которая была использована ими на инвестиции, что в значительной степени стимулировало бы не только инвестиции, но и отразилось бы на росте количества малых предприятий.

¹ Фахрутдинова Е.В. Сущностная характеристика качества жизни населения // Современное искусство экономики. 2011. № 1. С. 22.

² Фахрутдинова Е.В., Васильев А.К. Дуалистический характер взаимообусловленности качества жизни населения и среднего класса в современной экономической системе // Экономические науки. 2011. № 85. С. 84.

³ Банкет С.В., Колесникова Ю.С. Изменение уровня жизни населения в зависимости от периода общественного развития // Вестник экономики, права и социологии. 2012. С. 12-15.

⁴ Тимофеева И.Ю. Налоговая безопасность государства и бизнеса: теория и практика. М., 2009. С. 79.

⁵ Гордеева О.В. Малое и среднее предпринимательство: особенности функционирования и налогового регулирования // Налоги. 2012. № 22. С. 7.

⁶ Там же. С. 8.

⁷ Там же. С. 9.

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: [в ред. от 23 июля 2013 г.]. Ст. 18.

⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ: [в ред. от 23 июля 2013 г.]. Ст. 346.12.

¹⁰ Там же. Ст. 346.43.