JEL classification: H 25, M 29, R 58

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

КОЦЮБИНСКАЯ А.А.,
студентка кафедры менеджмента непроизводственной сферы
ГОУ ВПО «Донецкая академия управления и государственной службы
при Главе Донецкой Народной Республики»,
Донецк, Донецкая Народная Республика
E-mail: kocubinskaaadelina@gmail.com

В статье проведен анализ системы налогообложения субъектов малого предпринимательства. Определены наиболее эффективные меры, направленные на активизацию малого бизнеса путем снижения налоговой нагрузки, а также ключевые проблемы и недостатки существующей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства. Разработаны предложения для решения данных проблем в контексте развития системы налогообложения.

Ключевые слова: *малое предпринимательство, налогообложение, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, налоговое законодательство, ключевые проблемы налогообложения.*

TAXATION OF SMALL BUSINESSES: PROBLEMS AND WAYS OF THEIR SOLUTION

The article analyzes the system of taxation of small businesses. The most effective measures aimed at activating small businesses by reducing the tax burden are identified as well as the key problems and shortcomings of the existing system of taxation of small businesses. Proposals have been developed to solve these problems in the context of the development of the tax system.

Key words: *small business, taxation, special tax regimes, simplified taxation system, tax legislation, key problems of taxation.*

Постановка проблемы. Развитие и совершенствование малого предпринимательства одна из первостепенных задач политики любого государства. В рамках реализации государственной политики в сфере развития предпринимательской деятельности, в том числе малого бизнеса, Министерством экономического развития Донецкой Народной Республики разрабатывается нормативная правовая база, регулирующая вопросы поддержки и развития субъектов малого предпринимательства.

Несмотря на большое практическое значение исследуемой проблемы, уровень ее разработанности еще недостаточно глубок. Отдельные аспекты проблем и путей решения налогообложения субъектов малого

предпринимательства проанализированы в научных работах Павлюковой А.В., Васаевой А.А., Разумовской Е.А., Елиной И.А. и других ученых-экономистов.

Так, например, доктором экономических наук, доцентом Донского казачьего государственного института пищевых технологий и бизнеса Павлюковой А.В. был проведен анализ существующей системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации [3]. В трудах ученых-экономистов Васаевой А.А. и Разумовской Е.А. представлены количественные показатели налогообложения малого бизнеса и спрогнозирован потенциально возможный рост налогового бремени на малый бизнес [1]. В статье Елиной И.А. были рассмотрены основные актуальные проблемы системы налогообложения для малого бизнеса, которые, в свою очередь, влияют на развитие экономики в целом [2].

Цели исследования – проанализировать основные аспекты систем налогообложения субъектов малого предпринимательства в ДНР и РФ, выявить общие проблемные вопросы, а также разработать пути их решения.

Изложение материалов основного исследования. Развитие малого предпринимательства в Донецкой Народной Республике так же важно, как и для стран, не обремененных сложными экономико-политическими отношениями. Но, если в других странах с рыночной экономикой есть одинаковые возможности как для создания малого бизнеса, так и создания крупного, то сложившиеся экономико-политические отношения в Республике не позволяют на данный момент создавать новые крупные предприятия. Поэтому именно малое предпринимательство на данный момент является двигателем развития экономики государства и может стать решением следующих проблем:

1) формирования конкурентных цивилизованных рыночных отношений, способствующих лучшему удовлетворению потребностей населения и общества;

2) расширения ассортимента и повышение качества товаров, работ, услуг (стремясь к удовлетворению запросов потребителей, малый бизнес способствует повышению качества товаров, работ, услуг и культуры обслуживания);

3) приближения производства товаров и услуг к конкретным потребителям;

4) способствования более эффективному использованию творческих возможностей людей, раскрытию их талантов, развитию различных видов ремесел, народных промыслов;

5) вовлечения в трудовую деятельность отдельных групп населения, для которых крупное производство налагает определенные ограничения (домохозяйки, пенсионеры, инвалиды, учащиеся) и т.д.

В апреле 2021 года Министерством экономического развития Донецкой Народной Республики был проведен анонимный анкетный опрос около 1,5 тыс. субъектов предпринимательской деятельности [6], на основании полученных данных выявлены ключевые проблемы и барьеры, препятствующие развитию малого предпринимательства. Исходя из анализа результатов анкетирования сотрудниками данного министерства, был разработан ряд программных документов, в которых выделен отдельный блок мероприятий по развитию малого предпринимательства: формирование системы микрокредитования, снижение административного давления, мероприятия, создающие правовую основу развития. Одним из таких документов является Республиканская программа по стимулированию отечественного производства на 2021-2022 годы, утвержденная Правительством Донецкой Народной Республики [7].

Перед тем, как определиться с проблемами налогообложения субъектов малого предпринимательства (далее - СМП) в условиях Донецкой Народной Республики, необходимо разобраться, по каким критериям субъекты предпринимательства относятся к малым.

В Донецкой Народной Республике в настоящее время все субъекты хозяйствования, функционирующие на территории, классифицируются в соответствии с республиканскими стандартами. Субъектами малого предпринимательства в Донецкой Народной Республике, являются физические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке как физические лица-предприниматели и юридические лица, у которых среднее количество работников за отчетный период (календарный год) не превышает 50 человек и годовой доход от любой деятельности не превышает сумму, эквивалентную 2 млн евро.

Однако в нашей Республике, кроме общей системы налогообложения, существует система упрощенного налогообложения, которая также может быть применима к субъектам малого бизнеса. Это группа I, к которой относятся предприятия с общим количеством сотрудников до 10 человек и с годовым валовым доходом до 1,5 млн руб. (ставка упрощенного налога – 2,5% от суммы дохода ежемесячно), группа II, к которой относятся предприятия без ограничения по численности сотрудников, но с валовым доходом до 60 млн руб. (ставка упрощенного налога при этом составляет 6%). Для сравнения, ставка налога для общей системы составляет 20% от чистой прибыли и 1,5% от оборота [5].

Также существует группа III, однако данная группа упрощенного налога может применяться только для угледобывающих предприятий и, соответственно, не применима для малого предпринимательства, поэтому данная группа не вызывает особого интереса в контексте данного исследования. Таким образом, 2 группы упрощенного налога в ДНР могут быть применимы к субъектам малого предпринимательства. Правильный выбор системы налогообложения в ДНР поможет сократить расходы на уплату налогов субъектам малого бизнеса согласно законодательной базе.

Тем не менее на данный момент доля малых предприятий была и остается незначительной в общей доле ВВП Донецкой Народной Республики.

В этой связи полезно узнать мнение самих предпринимателей относительно существующей проблемы. Обобщенная причина такого положения дел звучит как неблагоприятный предпринимательский климат в Донецкой Народной Республике. В частности, 53,4 % предпринимателей однозначно заявили об ухудшении условий для ведения деятельности, а более 10 % - о значительном ухудшении, так как нестабильная политическая и военная обстановка на территории Донецкой Народной Республики создают предпосылки, которые «тормозят» развитие экономики государства. Сегодня основной проблемой остается неопределенность со статусом государственности, что, в свою очередь, не дает возможности управленческому аппарату эффективно планировать развитие Республики на долгосрочный период. Работа в данном направлении ведется достаточно активно [4], поэтому в целях получения позитивного экономического эффекта от рассмотрения проблем и путей решения налогообложения малого предпринимательства в Донецкой Народной Республике необходимо выработать соответствующую программу действий и проанализировать опыт Российской Федерации в данном вопросе.

Согласно исследованию проекта «Финансовое состояние малого и среднего бизнеса», посвященного оценке руководителями малых и средних предприятий финансового самочувствия своих компаний, его динамики, а также краткосрочных ожиданий предпринимателей, который проводился акционерным обществом «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (АО «МСП Банк»), были определены главные проблемы на территории Российской Федерации, а именно, по мнению предпринимателей, ключевыми недостатками существующей системы налогообложения являются: острая конкуренция (27,3 %), затруднительный допуск к кредитным ресурсам и другим формам заемного капитала (23,5 %), высокий уровень налогов [9].

Самой ожидаемой мерой государственной поддержки является снижение налоговой нагрузки (65,4 %).

Из перечня мер, направленных на активизацию малого бизнеса, максимально ожидаемыми и эффективными были названы меры по снижению налоговой нагрузки. К ним относятся налоговые каникулы для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), право регионов уменьшать ставки по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) и единый налог на вмененный доход (далее – ЕНВД) [9].

Несмотря на то, что согласно официальным данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации на 1 января 2020 г. по регистрации предприятий, численность регистрирующихся предпринимателей увеличивается, число закрывающихся ИП увеличивается намного быстрее – ориентировочно на 11,9 % каждый год.

Такая же тенденция наблюдается и в области юридических лиц. В 2020 году их количество уменьшилось по сравнению с данными прошлого года.

В свою очередь количество ликвидированных организаций резко выросло. Согласно статистическим данным Федеральной налоговой службы, впервые в истории число закрытых юридических лиц превзошло количество зарегистрированных. Резкое увеличение регистрируемых предприятий связано с введением в действие Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 477-ФЗ [8].

В соответствии с данным нормативно-правовым актом, предприниматели, работающие на УСН или же ПСН, полностью освобождаются от уплаты налогов.

Но при этом несколько лет назад налоговые ставки платежей в пенсионные фонды были существенно повышены, в связи с чем для большого числа предпринимателей стали затруднительными.

Таким образом, с одной стороны ставки налогов в случаях применения специальных режимов снижаются, а с другой стороны, страховые взносы для этих же категорий субъектов увеличиваются.

Как отмечено в работе Васаевой А.А. и Разумовской Е.А., организации и ИП обязаны уплачивать страховые взносы в фонд социального страхования

и фонд медицинского страхования, а в отношении ИП значительно увеличена налоговая база для исчисления фиксированных платежей [1].

Отдельно необходимо отметить, что если по УСН, ЕСХН или ЕНВД до половины единого налога можно снизить на страховые взносы, то для ПСН такой возможности не существует. Это, несомненно, существенно влияет на увеличении налогового бремени. Такая непоследовательная налоговая политика не только не будет способствовать экономическому росту благодаря увеличению налоговых поступлений, но и приведет к упадку, так как подобные меры непременно приводят к переходу предпринимателей в «тень». Это объясняется тем, что непосильное налоговое бремя сокращает возможности аккумулирования капитала в целях совершенствования производства.

Необходимо ориентироваться не на сиюминутную выгоду, в частности, пополнение бюджета, а на перспективное развитие той или иной сферы. В связи с этим можно выделить следующие ключевые проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства:

– сложная и неупорядоченная налоговая система, требующая от СМП квалифицированных знаний или же привлечения специалистов;

– колоссальная налоговая нагрузка;

– подвижность и изменчивость налогового законодательства усложняет деятельность налоговых служб, делает бесправным СМП;

– дефицит информации о программах государственной поддержки и неграмотность налогоплательщиков в финансовой сфере.

Что касается СМП, которые функционируют в ДНР, то основные направлениями в контексте развития системы налогообложения должны выглядеть следующим образом:

– модернизация налогового законодательства в сторону его упрощения, уменьшения налоговых ставок;

– ликвидация разногласий между нормами налогового и гражданского законодательства;

– организация строгого контроля за соблюдением налогового законодательства. Ужесточение ответственности за уклонение от уплаты налогов.

Необходимо принять во внимание, что государство уже занимает весьма активную позицию по вопросу активизации роста малого бизнеса. Мерами поддержки являются выделение из государственного бюджета финансовых средств, которые направляются на финансирование конкретного направления, которое является в данный момент приоритетным.

Несмотря на существующее многообразие форм государственной поддержки СМП, последние не проинформированы о существующих возможностях. Это означает, что необходимо модернизировать доступность, открытость и прозрачность данной информации.

Проведение мероприятий с целью донесения до СМП информации о существующих мерах поддержки, а также разъяснение изменений в налоговом законодательстве могут частично помочь решить данную задачу.

В настоящее время остро стоит вопрос конфликта интересов между сугубо фискальной ориентированностью налоговой политики и планом правительства по активизации роста малого бизнеса к 2022 году.

Главной целью государства является создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, соответствующей российским условиям и создающей стимулы для развития МП.

Важно отметить, что налоговая политика не должна замедлять прогресс развития малого бизнеса и ущемлять положительный эффект государственной поддержки. Непомерное налоговое бремя, многообразие отчетности, противоречивое законодательство заставляют СМП применять различные схемы уклонения от налогов, уводят бизнес в «тень».

Выводы. Подводя итог рассмотрению проблем налогового законодательства, необходимо отметить, что лишь системная и последовательная деятельность по вышеуказанным направлениям

качественно улучшит продуктивность и привлекательность МП в Донецкой Народной Республике.

Следует выстроить оптимальное сочетание интересов государства и предпринимательства, перейти от воплощения фискальной функции налогов к стимулирующей.

На основании вышеизложенного можно утверждать, что существующие противоречия и проблемы в скором времени будут устранены усилиями законодателя и правоприменительной практикой. Что в свою очередь сделает данный сектор более привлекательным для предпринимателей и, как следствие, положительно отразится на экономике Республики.

Список литературы

1. Васаева, А. А., Разумовская, Е. А. Налогообложение малого предпринимательства в России: состояние и перспективы / А. А. Васаева, Е. А. Разумовская // Вестник молодежной науки. – 2018. – С. 5– 7.
2. Елина, И. А. Проблемы налогообложения малого бизнеса / И. А. Елина // Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 170 – 173.
3. Павлюкова, А. И. Проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства и пути их решения / А. И. Павлюкова// Заметки ученого. – 2020. – С. 258 – 261.
4. Проблемы и перспективы развития экономики Донецкой Народной Республики // Я. В. Ободец, В. В. Лоскутова // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: материалы IV Международной науч. - практ.конф. (Донецк, 3-4 июня, 2020 г.). Секция 1: Стратегическое управление развитием экономики / ГОУ ВПО «ДонАУиГС». – Донецк: ДонАУиГС, 2020. – С. 79-81.
5. Закон о налоговой системе [Электронный ресурс]: офиц. текст [принят Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от

25 декабря 2015 года № 99-IHC]. – Режим доступа: https://dnrsovet.su/zakonodatelnaya-deyatelnost/prinyatye/zakony/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/ (дата обращения: 29.10.2021).

6. Итоги развития малого и среднего предпринимательства за I полугодие 2021 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://dnronline.su/itogi-razvitiya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-za-i-polugodie-2021-goda/ (дата обращения: 29.10.2021).

7. Республиканская программа по стимулированию отечественного производства Донецкой Народной Республики на 2021-2022 годы [Электронный ресурс]: офиц. текст [принята Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 19 июля 2021 года № 50-6]. – Режим доступа: https://pravdnr.ru/npa/postanovlenie-pravitelstva-doneczkoj-narodnoj-respubliki-ot-19-iyulya-2021-goda-%E2%84%96-50-6-ob-utverzhdenii-respublikanskoj-programmy-po-stimulirovaniyu-otechestvennogo-proizvodstva-doneczkoj/ (дата обращения: 29.10.2021).

8. Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]: офиц. текст [принят Государственной Думой от 16 декабря 2012 года]. – Режим доступа: http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201412290017 (дата обращения: 29.10.2021).

9. Финансовое состояние и ожидание малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nisse.ru/upload/iblock/b09/MSP_SIO_2015_15-06.pdf (дата обращения: 29.10.2021).