

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА КАК СТИМУЛИРУЮЩИЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Г.Л. Попова

ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

Рецензент Б.И. Герасимов

Ключевые слова и фразы: малый бизнес; налоговая реформа; специальный налоговый режим.

Аннотация: Рассматриваются тенденции развития малого бизнеса с точки зрения результатов налогового реформирования. Проводится исследование развития малого бизнеса на территории Тамбовской области за период с 2000 по 2007 гг. Анализируются динамика и структура поступления налогов. Рассмотрены достоинства и недостатки применения специальных налоговых режимов, дан обобщающий вывод о тенденциях развития малого бизнеса в стране.

Современный опыт развития малого предпринимательства в нашей стране насчитывает уже свыше 20 лет. За точку отсчета можно принять вступление в действие в мае 1987 г. закона СССР «Об индивидуальной трудовой деятельности», который легализовал предпринимательскую деятельность, прибавив к ней термин «трудовая». Законодательную основу регулирования малого бизнеса определили федеральный закон от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» и федеральный закон Российской Федерации от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Начиная с 1995 г., были приняты различные нормативные акты, способствующие созданию благоприятного климата для развития предприятий малого бизнеса. Среди них можно выделить следующие:

- указ Президента РФ от 4 апреля 1996 г. № 491 «О первоочередных мерах государственной поддержки малого предпринимательства в РФ»;
- постановление Правительства РФ от 4 декабря 1995 г. № 1184 «О федеральном фонде поддержки малого предпринимательства»;
- постановление Правительства РФ от 23 апреля 1996 г. № 523 «Об участии субъектов малого предпринимательства в производстве и постановке продукции и товаров (услуг) для федеральных государственных нужд»;
- постановление Правительства РФ от 21 августа 2001 г. № 615 «Об утверждении соглашения о поддержке и развитии малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ».

Довольно широкий спектр полномочий и рычагов, направленных на стимулирование и развитие предприятий малого бизнеса, был вверен регионам. Регионами были разработаны региональные программы, направленные на стимулирование развития предприятий малого бизнеса. Например, в Тамбовской области была утверждена Программа развития малого и среднего предпринимательства в Тамбовской области на 2008–2010 гг. на основе закона Тамбовской области от 27 декабря 2007 г. № 335-З [3].

Несмотря на трудности, сопровождающие развитие малого бизнеса, он оказывает положительную роль в развитии его экономики, так как малые фирмы являются быстро развивающимися, гибкими, легко приспосабливаются к изменениям внешней среды, им легче производить перевооружение производства. Малым предприятиям проще изменить не только ассортимент выпускаемой продукции, но и сменить вид деятельности. Мировой опыт подтверждает наличие зависимости конкурентоспособности экономики страны от уровня развития малого бизнеса.

Развитие малого бизнеса позволяет решить целый комплекс социально-экономических проблем, среди которых можно выделить проблемы трудоустройства населения, осуществление

выпуска целой группы товаров и услуг, производством которых по различным причинам не занимаются крупные и средние предприятия и организации, осуществление налоговых выплат в бюджеты различных уровней. Для создания дополнительных стимулов развития малого бизнеса были разработаны специальные налоговые режимы.

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ, и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами [4, с. 183].

Согласно действующему НК РФ к специальным налоговым режимам для предприятий малого бизнеса относятся система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) [1, гл. 26.1], упрощенная система налогообложения (УСН) [1, гл. 26.2], система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) [1, гл. 26.3].

В Тамбовской области развитие малого бизнеса происходило неравномерно. Критическим для области стал 2002 г., в этот период происходило сокращение численности малых предприятий на 18,03 %. В последующие годы наблюдались положительные тенденции, сопровождаемые увеличением численности предприятий малого бизнеса. Эти тенденции происходили на фоне принятия глав 26.1 (2002 г.), 26.2 и 26.3 (2003 г.) Налогового кодекса РФ (рис. 1), что определило положительное влияние налоговых нововведений на развитие малого бизнеса.

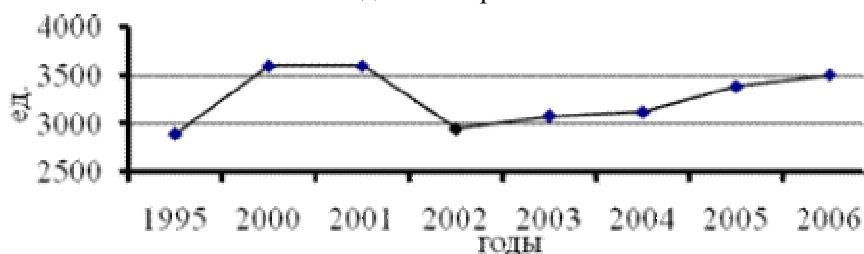


Рис. 1. Динамика численности малых предприятий по Тамбовской области (на конец года)

Сложившиеся тенденции развития малого бизнеса также характерны и для г. Тамбова. На малых предприятиях в 2007 г. были трудоустроены около 27 тысяч человек [7]. С начала 2005 г. количество работников малых организаций выросло на 5,5 тысяч человек. Всего в сфере малого бизнеса занято более 40 тысяч горожан, что составляет свыше 30 % всего трудоспособного населения г. Тамбова.

Сохраняется положительная динамика роста экономической эффективности малых предприятий. Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг выросла более чем в 2 раза (при плановом показателе 30 %) и в 2007 г. составила 17 млрд руб.

В 2007 г. объемы налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тамбовской области [8] выросли в 1,65 раза и составили 684,4 млрд руб. (табл. 1). В том числе объем поступления единого налога возрос в 2007 г. по сравнению с 2004 г. на 38,3 %, ЕНВД – на 88,2 %, а ЕСХН – на 640,0 %. Общий темп роста налогов является достаточно равномерным и увеличился, в среднем, до 118,43 %.

В структуре налоговых поступлений наибольшая доля приходится на поступления от уплаты ЕНВД, удельный вес которого принимает значения от 49,75 (2004 г.) до 68,65 % (2005 г.) (рис. 2.). На преобладающую долю объемов поступления ЕНВД оказывают влияние виды деятельности, которые являются преобладающими в области. Согласно статистическим данным на территории области наибольшее распространение получила

Таблица 1

Налоги на совокупный доход, поступившие в консолидированный бюджет Тамбовской области

Показатели	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.
Налоги, всего, тыс. руб.:	414527	465787	601911	684448
единый налог	206922	141905	201677	286223
ЕНВД	206235	319768	395850	388129
ЕСХН	1370	4115	4384	10096
Темпы цепного роста, %:	–			
налоги, всего		112,37	129,22	113,71

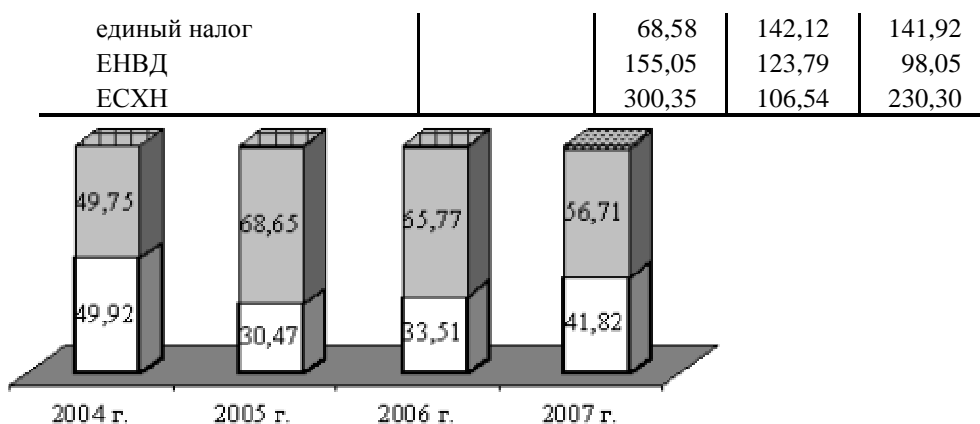


Рис. 2. Структура поступления налогов Тамбовской области, уплачиваемых малыми предприятиями, находящимися на специальных налоговых режимах:

□ – единый налог; ■ – ЕНВД; ▣ – ЕСХН

оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств. В 2006 г. их доля в ВРП Тамбовской области составила 22,3 %. Так как вышеперечисленные виды деятельности относятся к системе налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности, то и объемы поступления от уплаты ЕНВД являются преобладающими.

Аналогичные тенденции характерны и для областного центра (г. Тамбова). В 2006 г. частные предприниматели и организации малого бизнеса перечислили в муниципальный бюджет Тамбова 190 млн руб. В бюджеты всех уровней от них поступил 1,424 млрд рублей (в 2005 г. – 0,5 млрд руб.). На увеличение поступлений ощутимо влияет быстрое развитие сетевой торговли в городе [7].

В целях поддержки предпринимательства администрация г. Тамбова предоставляла в аренду помещения и здания как по результатам аукционов, так и на бесконкурсной основе. Комитет потребительского рынка, услуг и поддержки предпринимательства проводил различные конкурсы, мастер-классы, фестивали. Для расширения ассортимента и снижения цен на сельскохозяйственную продукцию в городе организованы ежедневные и еженедельные сезонные ярмарки.

Несмотря на активные действия со стороны органов власти области и льготы, предоставляемые при применении специальных налоговых режимов: УСН, ЕНВД и ЕСХН, темпы роста объемов налоговых поступлений остались без изменений. В период с 2004 по 2006 гг. отмечается равномерный рост налоговых поступлений (в среднем на 18,43 % в год). Аналогичные тенденции наблюдаются и в целом по России [9]. Доля участия малых предприятий в ВВП России в 2003 г. составила 9 %, в 2004 г. – 12,7 %, а в 2005 г. – 12,3 % [5, с. 13]. Сформировавшаяся тенденция позволяет сделать предположение, что при среднем годовом темпе роста 119,77 %, доля участия малых предприятий в ВВП достигнет уровня развитых стран (30–50 %) к 2011–2014 гг.

На фоне роста налоговых поступлений за период с 2000 по 2006 гг. наблюдается общая тенденция сокращения удельного веса малых предприятий в общей численности предприятий не только на территории Тамбовской области, но и в целом по ЦФО (рис. 3).

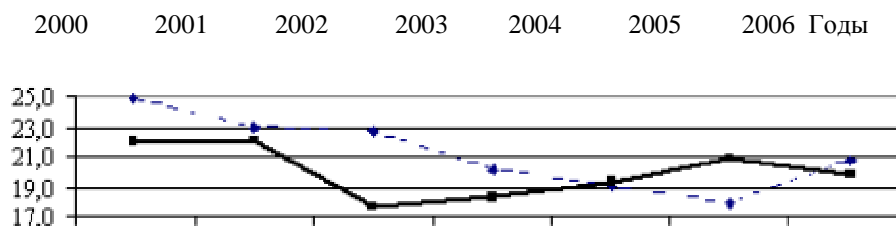


Рис. 3. Удельный вес малых предприятий в общей численности предприятий, %:
♦ – по ЦФО; ■ – по Тамбовской области

К факторам, оказывающим негативное воздействие на развитие малого бизнеса, можно отнести проблемы, возникающие в результате применения специальных налоговых режимов, используемых в малом бизнесе. Проблемами, с которыми сталкиваются малые предприятия в сфере налогообложения, являются:

1. Сложности работы с предприятиями-налогоплательщиками НДС. Согласно п. 3 ст. 346.1 НК РФ налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, не признаются плательщиками НДС, за исключением налога, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации [6, с. 64]. Поэтому вышеуказанные налогоплательщики в выставленных арендаторам расчетных и первичных документах на коммунальные платежи НДС не выделяют и счета-фактуры не выставляют. Если же они выставят счет-фактуру с указанием суммы НДС, то согласно подпункту 1 п. 5 ст. 173 НК РФ они должны будут уплатить данную сумму налога в бюджет.

При этом суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах, выставленных вышеуказанными налогоплательщиками по собственному желанию и уплаченные в бюджет, при определении объекта обложения ЕСХН в составе расходов учитывать не следует. На эти суммы можно уменьшить доходы от реализации на основании положения ст. 248 НК РФ о том, что при определении доходов от реализации из них исключаются суммы налогов, предъявленных покупателю товаров (работ, услуг).

2. Проблемы, связанные с совмещением на одном предприятии различных налоговых режимов.

3. Проблемы перехода с общего режима налогообложения на специальный налоговый режим и наоборот. Особые сложности вызывает обязательный переход с УСН или ЕСХН на общий режим налогообложения. Предприятия-налогоплательщики и индивидуальные предприниматели, находящиеся на УСН, в обязательном порядке должны будут перейти на обычный режим налогообложения, если их доходы по итогам года или остаточная стоимость основных средств превысят размер установленных лимитов (п. 4 ст. 346.13 НК РФ). Организация будет считаться перешедшей на общий режим налогообложения, начиная с того квартала, когда было допущено превышение. Следовательно, малые предприятия должны будут начислить и выплатить налоги, такие же как и предприятия, находящиеся на общем режиме налогообложения.

Аналогичная ситуация складывается и у предприятий-налогоплательщиков ЕСХН. Обязательный переход на общий режим налогообложения предусмотрен п. 4 ст. 346.3 НК РФ в случае утраты налогоплательщиком статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Если по итогам года доля доходов от реализации произведенной сельхозпродукции и (или) выращенной рыбы в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составила менее 70 %, налогоплательщик переводится на общий режим с 1 января года, в котором допущено несоответствие. В этом случае такой налогоплательщик производит перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения за весь указанный налоговый период.

Согласно федеральному закону РФ от 17 мая 2007 г. № 85-ФЗ [2] установлено, что при переходе налогоплательщика с УСН или ЕСХН на общий режим налогообложения для получения права на освобождение от НДС документом, подтверждающим размер выручки от реализации продукции (работ, услуг) за 3 месяца, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Временные ограничения при переходе в добровольном порядке для действующих предприятий с одной системы налогообложения на другую. Налогоплательщики, находящиеся на специальных режимах налогообложения УСН (п. 1 ст. 343.13 НК РФ) и ЕСХН (п. 1 ст. 346.3 НК РФ), вправе добровольно перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации в установленный НК РФ срок.

5. Система налогообложения ЕНВД не учитывает возможность наличия у организаций и индивидуальных предпринимателей финансовых трудностей, которые могут возникнуть в начале их коммерческой деятельности.

6. Невыгодность применения ЕСХН для предприятий с высоким уровнем производительности или применения ЕНВД для предприятий с уровнем доходности ниже, чем определено законодательно.

Несмотря на вышеперечисленные недостатки для всех специальных налоговых режимов, применяемых в малом бизнесе, есть и положительные факторы:

- с учетом технологии применения УСН, ЕНВД и ЕСХН, они заменяют обязанность начисления и уплаты совокупности налогов различного уровня;
- упрощается ведение бухгалтерского учета;
- добровольность выбора режимов налогообложения ЕСХН и УСН;
- смещение структуры перераспределения налогов, уплачиваемых малым бизнесом, в сторону увеличения их поступлений в региональные и местные бюджеты.

Следовательно, малый бизнес получит дополнительный импульс развития в том случае, если положительные стороны применения специальных налоговых режимов для малого бизнеса будут преобладать над отрицательными.

Список литературы.

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.garant.ru/main/10800200-000.htm>, свободный (дата обращения 2.03.2009).
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федер. закон Российской Федерации от 24.06. 2007 г. № 209-ФЗ // Рос. газ. № 4427. – 2007. – 31 июля.
3. О Программе развития малого и среднего предпринимательства в Тамбовской области на 2008–2010 годы // Тамбовская жизнь. – 2007. – 29 дек.
4. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение /Е.Н. Евстигнеев.– СПб. : Питер, 2005.– 272 с.
5. Малое предпринимательство в России. 2007 : стат. сб./ Росстат. – М., 2007. – 151 с.
6. Подпорин, Ю.В. Особенности применения налогового законодательства плательщиками единого сельскохозяйственного налога / Ю.В. Подпорин // Налоговый вестник. – 2006. – № 9. – С. 64–68.
7. Материалы конференции представителей малого и среднего предпринимательства в городской администрации // Официальный сайт Администрации Тамбовской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cityadm.tambov.ru>, свободный.
7. Официальный сайт Казначейства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.roskazna.ru>, свободный.
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>, свободный.

Tax Reform as Stimulating Factor of Small Business Development

G.L. Popova

Tambov State Technical University, Tambov

Key words and phrases: small business; tax reform; special tax regime.

Abstract: The paper studies the tendencies of small business development from the point of tax reforming. The research into small business development on the territory of Tambov region from 2000 to 2007 is done. The dynamics and structure of return of duties is analyzed. Advantages and disadvantages of special tax regimes application are considered; the conclusion on tendencies of small business development is made.

© Г.Л. Попова, 2009