

### 1.3. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ВКЛАДА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Макарова Н.Н., д.э.н., профессор, кафедра экономики, бухгалтерского учета и аудита, Волгоградский кооперативный институт (филиал), Российский университет кооперации, г. Волгоград;  
 Суркова В.В., старший преподаватель, кафедра учета, анализа и аудита, Волгоградский филиал, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Волгоград

Субъекты малого предпринимательства пока не занимают лидирующих позиций в Российской Федерации. Развитие малого предпринимательства отражается величиной вклада данного сектора в экономику как страны в целом, так и отдельных регионов. В настоящей работе раскрыта теоретическая сущность и структура формирования налогового вклада субъектов малого предпринимательства.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Приоритетное развитие малого предпринимательства (МП) обусловлено его важнейшей ролью в экономике любого государства. МП способно оперативно реагировать на меняющуюся конъюнктуру рынка и вносить определенный вклад в социально-экономическое развитие, как отдельного региона, так и страны в целом.

В условиях постоянной адаптации субъектов малого бизнеса происходит институциональное выстраивание устойчивой системы отношений между государством, гражданским обществом и бизнесом, что, в соответствии с терминологией Г.Б. Клейнера [6], соответствует тетраде стратегий (рис. 1).



Рис. 1. Макро- и наноуровни взаимодействия участников стратегического управления

Малый ромб взаимосвязи на субъектно-объектном уровне представляет личностный уровень управления процессами жизнедеятельности, когда приоритет принятия решений зависит от качества и возможностей отдельных субъектов. Большой внешний ромб представляет ту характеристику системы отношений в ее тетраде, которая ориентирует на стратегический вариант управления системой. При

этом МП призвано поддерживать инвестиционный потенциал территории, при котором возрастает роль бизнеса как активного субъекта, обеспечивающего паритет интересов всех участников системы. Следовательно, можно утверждать, что МП по объему человеческого потенциала и бизнес-идей, по масштабам рынка, который ему предстоит освоить, призвано стать важнейшим фактором обеспечения достойных условий жизни гражданского общества.

Стратегия развития не устанавливает институциональные рамки к стратегии адаптации, так как экономическое позиционирование малого бизнеса не связано с выходом на новую инновационную нишу. Некоторую долю экономических ресурсов МП тратит на приспособление к государственной политике в налоговой сфере.

Делая ставку на развитие малого бизнеса, Правительство РФ извлекает из этого ряд неопровержимых преимуществ:

- налоговый вклад в экономику государства;
- улучшение качества жизни населения;
- уменьшение уровня безработицы.

МП как часть экономической системы вносит свой вклад в развитие финансово-экономической системы государства в виде налоговых поступлений [7]. Определение налогового вклада СМП важно при планировании бюджетов регионов, оценки и прогнозировании их экономического развития. В настоящее время недостаточно проработана теория налогового вклада в целом и налогового вклада СМП в частности. В этой связи приобретает актуальность теоретическое исследование сущности налогового вклада СМП, определение его границ и источников формирования.

Большинство исследователей связывают с понятием «вклад» денежные средства. Вклад – это «денежные средства в валюте РФ или иностранной валюте, размещаемые физическими лицами в целях хранения и получения дохода» [3, с. 88]. Термин «налоговый вклад» в экономической литературе часто заменяют такими понятиями, как «налоговые поступления», «налоговые доходы», а иногда и «налоговый потенциал». Но не стоит употреблять данные понятия в качестве синонимов, так как они все несут разную смысловую нагрузку. Налоговые поступления представляют собой суммы, фактически поступающие в доход определенного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией [13]. Налоговые доходы являются доходами бюджета и характеризуются как безвозмездные и безвозвратные поступления денежных средств в бюджет в качестве налогов [14]. Считается, что понятие «налоговый потенциал» принадлежит к числу наименее разработанных в финансовой науке при всем многообразии опубликованных работ по данному вопросу. Существуют различные подходы к определению налогового потенциала, такие как концептуальный, включающий ресурсный и фискальный, а также межбюджетный. В соответствии со ст. 131, 137, 138, 142.1, 142.8 Бюджетного кодекса РФ под налоговым потенциалом подразумевается налоговая база. По мнению авторов, данная интерпретация налогового потенциала не раскрывает полностью суть самой дефиниции. Интересное осмысление данное понятие получило в работе М.Р. Пинской, где оно рассматри-

вается как способность приносить доход с учетом уровня развития и структуры налоговой базы [10].

Миронов А.А. рассматривает данное понятие в широком и узком смысле. В узком значении налоговый потенциал региона подразумевает максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджеты всех уровней в сложившихся условиях использования ресурсов региона и действующего законодательства. В широком значении это обеспечение достаточного объема налоговых поступлений для устойчивого развития региона и его территорий в условиях постоянного развития налоговой политики и методов налогового администрирования [9].

Харитонов А.В. с понятием «налоговый потенциал» тесно связывает понятие «налогооблагаемая база». Он рассматривает налоговый потенциал как совокупность налогов и сборов, которая может быть своевременно и в полном объеме уплачена налогоплательщиками с имеющейся налоговой базы региона в условиях налоговой системы, благоприятной для хозяйства страны [15]. Каратаев А.С. характеризует налоговый потенциал как совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе населения – хозяйство – территория, в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона [5, с. 18]. Рассмотрев концепции государственного регулирования экономики, Каратаев А.С. определяет налоговый потенциал через совокупную способность территории, отрасли, налогоплательщика генерировать налоговые платежи при эффективном использовании имеющихся в наличии ресурсов в результате налоговых отношений, обеспечивающую реализацию эффективной государственной политики [5, с. 22].

В рамках настоящего исследования, по мнению авторов, налоговый потенциал СМП региона представляет собой способность СМП генерировать все возможные налоговые вклады в бюджет субъекта РФ под воздействием ряда социально-экономических факторов.

Ключевым понятием в контексте настоящей статьи является «налоговый вклад». Сегодня нет однозначного подхода к определению данной категории. Немногочисленные теоретические взгляды на раскрытие понятия «налоговый вклад» скомпилированы в табл. 1.

Таблица 1

#### ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВЗГЛЯДЫ НА ТРАКТОВКУ ПОНЯТИЯ «НАЛОГОВЫЙ ВКЛАД»

Авторы	Определение
Плахов А.В.	Фактический уровень воздействия предприятия (отрасли) на экономику посредством налоговых механизмов с позиции обеспечения конкретного социально-значимого эффекта [11]
Малолетко Д.Н.	Доля налоговых поступлений в консолидированный бюджет [8]
Шестакова Ю.Н.	Показатель, характеризующийся отношением величины поступлений в бюджет суммы налога к суммарной величине доходов бюджета, позволяющий оценить степень влияния отрасли на доходную часть бюджета [16]

СМП выполняют важные социально-экономические функции (создание рабочих мест, развитие регионов, ускорение научно-технического прогресса и т.д.) Кроме того, они вносят вклад в формирование доходной части государственного бюджета в форме налоговых поступлений. В этой связи отношение налоговых поступлений данного сектора к общему объему налоговых доходов консолидированного бюджета государства представляет собой налоговый вклад субъектов МП. Применение комплексного подхода позволило сформулировать авторское определение понятия. Так, под налоговым вкладом будем понимать долю налогов и сборов в структуре общих налоговых поступлений как в консолидированный бюджет, так и в определенный уровень бюджетной системы.

Для оценки величины налогового вклада субъектов МП в настоящее время исходят из фактических налоговых поступлений, которые отслеживают только у тех налогоплательщиков, которые применяют специальные налоговые режимы. Налоговый вклад субъектов МП, находящихся на общем режиме налогообложения, остается неучтенным. В этой связи, по мнению автора, налоговый вклад субъектов МП должен быть разграничен на специальный и общий. Специальный налоговый вклад МП будет определяться как отношение сумм налоговых поступлений по специальным налоговым режимам к общей сумме налоговых доходов соответствующего уровня бюджета.

В Российской Федерации на данный момент для определения величины налогового вклада за основу берутся только поступления от специальных налоговых режимов (СНР), предоставляемые Федеральной налоговой службой РФ в форме отчета 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ», которая постоянно ведет мониторинг и регулярно формирует сведения об упомянутых режимах. В соответствии с данной методикой определен размер налогового вклада СМП в РФ за период 2012-2015 гг., который представлен в табл. 2.

Таблица 2

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ НАЛОГОВОГО ВКЛАДА СМП В ОБЩИХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДАХ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА РФ ЗА ПЕРИОД 2012-2015 гг.

Годы	Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ, тыс. руб.	Поступления по СНР в консолидированный бюджет РФ, тыс. руб.	Налоговый вклад СМП в общих налоговых доходах РФ, %
2012	10 954 009 949	271 219 799	2,47
2013	12 363 408 143	292 806 679	2,37
2014	13 550 179 381	314 092 428	2,32
2015	13 788 299 882	522 671 027	3,79

Полученные результаты налогового вклада СМП в табл. 2 являются неточными и неполными, так как не учитываются все налоговые поступления от СМП (из-за отсутствия сведений), что говорит о существовании проблем в формировании общего налогового вклада рассматриваемого сектора экономики. Следует заметить, что рост налоговых поступлений от СМП является

ся одной из приоритетных задач государства: «малый и средний бизнес должны представлять из себя опору развития российской экономики» [12]. Следовательно, о развитии МП в стране свидетельствует рост таких налоговых поступлений. Процедура оценки налогового вклада СМП предполагает использование достоверных данных, что в настоящее время не представляется возможным, поскольку не принимаются во внимание налоговые платежи, направляемые во все уровни бюджета от СМП, находящихся на общем режиме налогообложения. Структуру налогового вклада СМП можно представить на рис. 2.

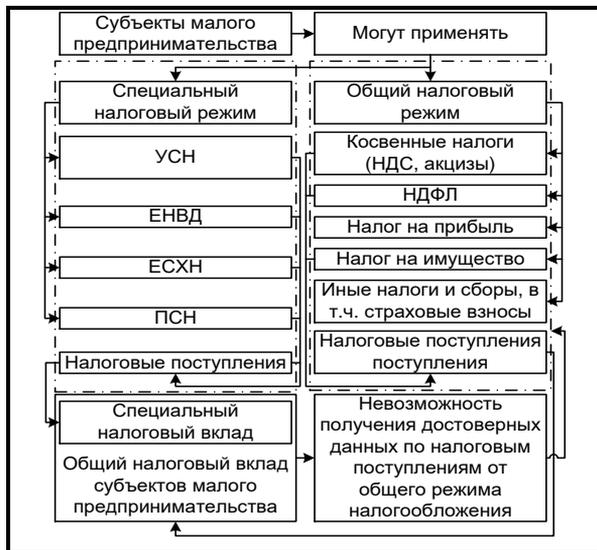


Рис. 2. Структура налогового вклада СМП

Налоговые поступления от СМП, применяющих специальные налоговые режимы, наполняют территориальные бюджеты (местный бюджет и бюджеты субъекта РФ). Все платежи СМП, находящихся на общем режиме налогообложения, минуя местный бюджет (кроме земельного налога), распределяются в вышестоящие бюджеты. При этом в статистике налоговых поступлений отдельно не выделяются поступления от СМП.

Особого внимания заслуживает налог на доходы физических лиц: во-первых, как занимающий важное место в национальной бюджетно-налоговой системе; во-вторых, как уплачиваемый агентом налог касательно доходов привлекаемых работников при всех режимах налогообложения.

Анализ налоговых поступлений показал, что основным бюджетообразующим налогом для местных бюджетов продолжает оставаться налог на доходы физических лиц, удельный вес которого в налоговых доходах местных бюджетов в 2014 г. составил 63,5% или 615,8 млрд. руб. (в 2013 г. – 69,9%, или 729,0 млрд. руб.). Следовательно, основной объем налоговых доходов (63,5%) местных бюджетов формируется за счет налога на доходы физических лиц [4]. Однако данный налог не учитывается при оценке налогового вклада СМП, в отличие от зарубежных стран. Так, к примеру, малый бизнес США в основном представлен единоличными собственниками, которые уплачивают подоходный и социальные налоги. В налоговой системе Италии преобладают налоги, поступающие от фи-

зических лиц (в частности, индивидуальный подоходный налог). В Германии и Австрии большинство СМП не имеют статуса юридического лица и действуют в форме частных предпринимательств и партнерств, где подоходный налог является основным налогом.

Данное обстоятельство свидетельствует о наличии большой доли МП в экономике этих стран. Следует отметить тот факт, что экономические системы развивающихся и развитых стран мира все в меньшей мере находятся в зависимости от сырьевых ресурсов и становятся преимущественно интеллектуальными.

Российская экономика входит в число крупнейших в мире, однако значительный структурный дисбаланс в сторону энерго-сырьевого сектора и территориальный дисбаланс в сторону определенных регионов (Москвы, Санкт-Петербурга и регионов добычи и переработки нефти) вкупе со значительным экономическим расхождением населения определяют характерные черты. Это не могло не отразиться и на структуре малых и средних предприятий по видам деятельности.

Налоговый вклад СМП региона может быть весьма существенным, поэтому особое внимание следует уделять развитию данного сектора в регионе. Эффективное функционирование МП, рост его основных показателей деятельности может принести большой вклад в пополнение местного бюджета и бюджета субъекта РФ.

Это связано не только с увеличением социально-экономических показателей региона, но и с тем, что большинство СМП применяют специальные налоговые режимы.

На уровне субъекта очень важно оценить фактический налоговый вклад СМП. Это обуславливает необходимость в реформировании налогового и бюджетного законодательства в части перераспределения полномочий между органами власти, а также предоставления права органам местного самоуправления устанавливать ставки налогов применительно к СМП.

Авторский подход к формированию общего налогового вклада СМП представлен на рис. 3.

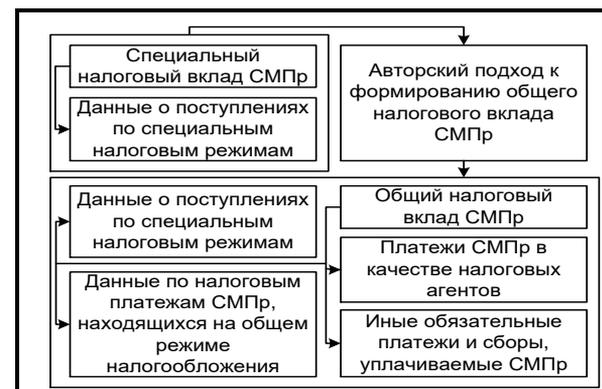


Рис. 3. Формирование общего налогового вклада СМП

Таким образом, в контексте авторской аргументации при формировании общего налогового вклада СМП должны включаться в состав доходов бюджетов территорий налоговые поступления от СМП, находящихся не только на специальных налоговых режимах, но и

на общем режиме налогообложения с выделением СМП. Это поможет усовершенствовать порядок формирования налогового вклада сектора МП и объективно оценить социально-экономическое развитие на местном уровне. Налоговый вклад СМП, по мнению авторов, должен стать одним из атрибутов финансовой транспарентности их фактического вклада в формировании бюджетов с позиции фискального, налогового и социально-экономического эффекта деятельности СМП.

## Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Большой юридический словарь [Текст] / под ред. А.Я. Сухарева, В.Е. Крутских. – 2-е изд., и доп. – М. : ИНФА-М, 2004. – 704 с.
4. Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах РФ на региональном и муниципальном уровнях за 2014 г. [Электронный ресурс]. URL: [http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/Rezutaty\\_provedeniya\\_monitoringa\\_mestnykh\\_budzhetov\\_2014.pdf](http://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/07/main/Rezutaty_provedeniya_monitoringa_mestnykh_budzhetov_2014.pdf).
5. Каратаев А.С. Концепция налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков и методология его оценки [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / А.С. Каратаев. Йошкар-Ола, 2011. – 361 с.
6. Клейнер Г.Б. Какая экономика нужна России и для чего? (опыт системного исследования) [Текст] / Г.Б. Клейнер // Вопросы экономики. 2013. - №10. - С. 4-27.
7. Макарова Н.Н. Концептуальные основы мониторинга налогового вклада субъектов малого предпринимательства [Текст] / Н.Н. Макарова, В.В. Суркова // Аудит и финансовый анализ. – 2015.- № 1. – С. 17-22.
8. Малолетко Д.Н. Мониторинг налогового вклада предприятий общественного питания коллективных средств размещения [Текст] : монография / Д.Н. Малолетко, О.В. Каурова – М. : ФГОУ ВПО «РГУТиС», 2013. – 107 с.
9. Миронов А.А. Методический инструментарий оценки налогового потенциала региона [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.А. Миронов. - М, 2012. - 28 с.
10. Пинская М.Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике [Текст] : монография / М.Р. Пинская. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 136 с.
11. Плахов А.В. Мониторинг налогового вклада предприятий различных отраслей как инструмент реструктуризации и стимулирования развития экономики [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.В. Плахов. Орел, 2007. - 23 с.
12. Путин: малый и средний бизнес должны стать опорой развития экономики [Электронный ресурс]. URL: <http://argumenti.ru/economics/2016/01/431440>.
13. Словарь-справочник по экономике [Электронный ресурс]. URL: [http://economic\\_directory.academic.ru/1535/-Налоговые\\_поступления](http://economic_directory.academic.ru/1535/-Налоговые_поступления).
14. Словарь [Электронный ресурс]. URL: [http://jurisprudence.academic.ru/9493/Налоговые\\_доходы](http://jurisprudence.academic.ru/9493/Налоговые_доходы).
15. Харитонов А.В. Оценка налогового потенциала региона [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / А.В. Харитонов. – СПб., 2011. - 176 с.
16. Шестакова Ю.Н. Мониторинг налогового вклада субъектов рынка алкогольной продукции в бюджет Краснодарского края [Электронный ресурс] / Ю.Н. Шестакова // Медицина и образование в Сибири. – 2014. – №3. URL: [http://www.Negmu.ru/cozo/mos/article/text\\_full.php](http://www.Negmu.ru/cozo/mos/article/text_full.php).

## Ключевые слова

Субъекты малого предпринимательства; налоговый вклад; доходы бюджета; специальные режимы налогообложения; специальный вклад; общий налоговый вклад.

*Суркова Виктория Валерьевна*

*Макарова Надежда Николаевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в результате неоднородности социально-экономического развития на уровне субъектов Российской Федерации наблюдается проблема оценки налогового вклада субъектов малого бизнеса при формировании доходов, что в свою очередь требует нового информационно-методического инструментария налогового характера в управлении экономикой региона.

Научная новизна и практическая значимость. На основе анализа научно-обоснованных подходов к определению понятий «налоговый потенциал», «налоговый вклад» раскрыто авторское представление о сущности формирования налогового вклада субъектов малого предпринимательства.

Анализ статьи позволяет отметить актуальность авторского подхода, который основывается на выявлении существующих методик определения совокупного дохода налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в экономику регионов. Авторы приходят к выводу, что данные методики недостаточно объективны и полноценны, в них не использован мировой опыт исследования данной проблемы.

Материал, представленный в статье, имеет практическую значимость с позиции государственного налогового менеджмента.

Представленная на рецензию статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию в научных журналах.

*Морозова Н.И., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой менеджмента, технологии торговли и общественного питания Волгоградского кооперативного института (филиал), АНОО ВО Центра Россоюза РФ «Российский университет кооперации», г. Волгоград.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ