

1.3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Заргарян А.М., к.э.н., доцент,
кафедра экономики и управления

*Череповецкий государственный университет,
г. Череповец*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья посвящена актуальным проблемам налогового регулирования деятельностью субъектов предпринимательства. Установлены налоговые барьеры, затрудняющие процесс развития предпринимательского бизнеса. Предложен комплекс мероприятий, направленных на совершенствование системы налогообложения субъектов предпринимательства.

Тема. Актуальность исследуемой темы определяет тем, что система налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства во многих отраслях определяет возможности развития. Решение о расширении бизнеса, выходе на новые рынки сбыта определяется эффективностью бизнеса, одним из ключевых показателей которого является система налогообложения. Очевидно, что несовершенство системы налогообложения создает значительные трудности на пути к становлению сектора малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

Цель. Предложение мероприятия по совершенствованию процесса налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Методология. В процессе исследования реализован системный подход к обоснованию проблем налогообложения субъектов предпринимательства региона.

Результаты. В качестве наиболее весомых результатов исследования можно выделить предложение комплекса мероприятий, предполагающих совершенствование системы налоговых льгот субъектов предпринимательства.

Значимость. Практическая значимость результатов исследования состоит в предложении комплекса мероприятий, имеющих представляющих практическую ценность для субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в различных отраслях экономики.

В процессе своей деятельности предпринимательским структурам приходится преодолевать множество преград к развитию, создаваемых как рыночной средой, так и государственными органами. Государство не стремится к созданию каких-то преград, и даже наоборот, заинтересовано в высоких темпах развития субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). Однако механизм государственного регулирования рыночной среды зачастую оказывает тормозящее воздействие на темпах роста компаний.

Одним из значимых для государства механизмов регулирования является процесс налогообложения хозяйствующих субъектов, который позволяет формировать доходную статью бюджета страны. Применительно к малым и средним компаниям механизм налогового регулирования оказывает существенное влияние на эффективность отдельных видов деятельности [7].

Последние годы государством сделаны серьезные шаги в направлении индивидуализации налогообложения в виде появления специальных режимов налогообложения для отдельных видов деятельности. Все же в некоторых случаях в силу нацеленности на налогообложение приоритетных видов предпринимательства, а также в стремлении увеличения уровня налоговых сборов, государство не в полной мере учитывает особенности предпринимательских структур [5, 6].

В процессе исследования установлено, что к наиболее значимым проблемам налогообложения субъектов МСП, в том числе можно отнести:

- несовершенство системы налогового регулирования;
- высокие налоговые барьеры на пути к развитию субъектов предпринимательства.

Проблема 1. Несовершенство системы налогового регулирования деятельности МСП.

Текущая налоговая система построена таким образом, что основная налоговая нагрузка в цепочке от производства до реализации конечной продукции / услуги смещена в сторону производства. Совокупность налогов, возникающих у производителя экономических благ, всегда выше налоговой нагрузки тех, кто занимается перераспределением продукции / услуги до конечного потребителя. Подобная система приводит к увеличению себестоимости продукции у производителя и снижению его доходности. В отдельных отраслях маржинальность распределителя конечной продукции более чем в два раза превышает доходность производителя. Именно по этим причинам у производителя отсутствует возможность модернизации производства, расширения рынка сбыта.

Налоговая политика государства также в значительной мере ограничивает развитие МСП перераспределением налоговых поступлений МСП от бюджетов низких уровней к бюджетам более высоких уровней. В общем случае это ограничивает возможности местных органов власти к созданию условий для реализации предпринимательских инициатив, повышения уровня инвестиционной привлекательности регионов. Несовершенство системы налогового регулирования наиболее наглядно характеризуется тремя основными признаками.

Во-первых, слабо проявляются механизмы стимулирования производственной деятельности – предусмотренная законодательством система налоговых каникул, предоставляющая право устанавливать для впервые зарегистрировавшихся экономических субъектов ставку в размере 0%, распространяется только для индивидуальных предпринимателей. В то же время организация производственной деятельности в лицензируемых сферах требует создания акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью. Особенно актуальной налоговые каникулы могут быть для вы-

сокорисковых отраслей, не предусматривающих выход на прибыльность в течение первых двух-трех лет.

Во-вторых, блокировка расчетных счетов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей налоговыми органами создает значительные трудности даже после списания денежных средств. Известно, что по инструкции Центрального банка РФ (ЦБ РФ) налоговые платежи относятся к платежам третьей очереди и списываются до основных платежей бизнеса, связанных с расчетами за поставки сырья, материалов, услуг и т.д. Несовершенство налоговой практики связано с тем, что при блокировке налоговой инспекцией расчетных счетов списание денежных средств происходит автоматически, инкассовым требованием. После списания требований налоговой инспекции субъекты предпринимательства вынуждены несколько дней ожидать разблокировки счетов со стороны налогового органа. Как правило, на снятие блокировки может уходить от 5 до 10 дней, в течение которых средства на счетах остаются заблокированными. Очень часто возникают ситуации, при которых, имея денежные средства на расчетных счетах, субъекты предпринимательства не могут осуществлять расчеты с контрагентами.

В-третьих, отсутствие возможности взаиморасчетов между налогоплательщиками, применяющими специальные и обычные налоговые режимы, создает значительные преграды для развития предпринимательского бизнеса. В частности, одной из весомых причин, не позволяющих встроить малые и средние организации в цепочку поставщиков крупного бизнеса, является отсутствие возможности возмещения налога на добавленную стоимость (НДС) по операциям между налогоплательщиками, применяющими разные налоговые режимы. Так, налогоплательщики, применяющие общую систему налогообложения и являющиеся плательщиками НДС, при приобретении продукции у налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, теряют право на возмещение НДС. Таким образом, несовершенство системы налогового регулирования создает значительные трудности в развитии субъектов МСП. Для решения подобных проблем необходимы усилия государства по оптимизации взаимодействия фискальных органов с хозяйствующими субъектами. Кроме того, нужно создавать условия для учета особенностей предпринимательских структур при формировании механизмов регулирующего воздействия.

Проблема 2. Значительные налоговые барьеры на пути к развитию МСП.

Уровень налогообложения оказывает негативное влияние на эффективность бизнеса, превращает потенциально успешный бизнес в экономически неэффективный. Такая ситуация заставляет представителей МСП искать способы уклонения от налогов, вести теневой бизнес. Налоговая система Российской Федерации в настоящее время насчитывает множество налоговых льгот для субъектов МСП, применение которых связано со значительными ограничениями и неэффективным использованием. Между тем можно выделить ряд проблем налоговой сферы, тормозящих поступательное развитие МСП [2]:

- нечеткость формулировок, отсутствие принятых и законодательно установленных определений терминов и понятий;
- сохранение приоритета прямого бюджетного финансирования и слабость косвенных рычагов государственного воздействия;
- заведомая неэффективность принимаемых мер, связанных с введением налоговых льгот;
- установление налоговых льгот без учета их целевой направленности и сложившихся диспропорций экономического развития отраслей;
- фрагментарный и бессистемный характер анализа результативности и вводимых налоговых изменений;
- отсутствие доступа к информации о суммах предоставленных налоговых льгот по региональным и местным налогам, невозможность проведения мониторинга эффективности налоговых льгот.

Барьеры налогообложения субъектов МСП усугубляются рядом изменений, повышающих налоговую нагрузку. С 2015 г. в Налоговый кодекс РФ (НК РФ) включена глава 33 «Торговый сбор» с целью обеспечения легализации налоговой базы торговых предприятий без увеличения налоговой нагрузки добросовестных налогоплательщиков [1]. Это объясняется тем, что суммы торгового сбора, уплаченные плательщиками, подлежат зачету в суммы налога на прибыль, налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налога на доходы физических лиц. По вполне понятным причинам предпринимательское сообщество отреагировало негативно на данное нововведение. Действительно, что рост налоговой нагрузки неизбежен, так как многим торговым компаниям ранее удавалось за счет разных схем снижать налогооблагаемую базу. С введением торгового сбора в действие возможности применения подобных схем будут ограничены. В 2014 г. принят Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ» от 2 апреля 2014 г. №52-ФЗ, в соответствии с которым для организаций, перешедших на применение упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, предусмотрена обязанность по уплате налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость [2].

Особенно остро налоговая нагрузка проявляется в условиях кризисных явлений в экономике страны. По результатам опроса, проведенного информационным агентством РосБизнесКонсалтинг в январе 2015 г., около 55% респондентов (размер выборки составил более 17 тыс. чел.) отметили налоговую нагрузку как основное препятствие для развития бизнеса [8].

Подобные результаты исследования отчасти стали закономерным итогом протекающих в Российской Федерации экономических событий. Действительно, девальвация рубля, рост процентных ставок, проблемы с ликвидностью негативным образом повлияли на себестоимость продукции и уровень рентабельности МСП. Поэтому любые изменения налогового законодательства воспринимаются бизнес-сообществом особо негативно. Итак, проблема

высоких налоговых барьеров в условиях кризисных потрясений в экономике значительно снижает эффективность предпринимательского бизнеса, создает значительные препятствия к развитию. Помимо всеобщих налоговых ограничений субъекты МСП сталкиваются со специфическими ограничениями, к которым можно отнести торговый сбор, налог на имущество для отдельных категорий предпринимательских субъектов.

Налоговые платежи, устанавливаемые государством для отдельных видов предпринимательства, во многом определяют потенциальную эффективность тех или иных отраслей. Расчет налоговых платежей лежит в основе создания любых бизнес-проектов. В то же время фискальными органами создаются значительные трудности в функционировании хозяйствующих субъектов. По оценкам предпринимательского сообщества требования налоговых органов являются завышенными. Поэтому в большинстве случаев представители МСП вынуждены искать способы уменьшения налогооблагаемой базы.

В текущей системе налогообложения субъектов МСП существуют законодательные пробелы, не учитывающие особенности бизнеса отдельных отраслей (табл. 1).

Таблица 1

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МСП

Проблемы	Внесение изменений в процесс налогообложения деятельности субъектов МСП
Проблема 1	Несовершенство системы налогового регулирования деятельности МСП
Проблема 2	Значительные налоговые барьеры на пути к развитию МСП

Эффективность функционирования МСП может быть значительно повышена за счет внесения изменений в процесс налогообложения. Совокупность предлагаемых мероприятий может быть реализована в следующей последовательности [3, 4].

Этап 1. Внесение изменений в специальные налоговые режимы в части взаиморасчетов с налогоплательщиками, применяющими общую систему налогообложения.

Решение проблем взаиморасчетов между налогоплательщиками, применяющими разные налоговые режимы, может способствовать повышению спроса на товары и услуги субъектов МСП.

В частности, нежелание крупных компаний строить взаимоотношения с представителями МСП объясняется тем, что расчеты с организациями, применяющими специальные режимы налогообложения, не позволяют крупному бизнесу возмещать НДС. Несомненно, это ограничивает возможности субъектов МСП в части встраивания в цепочку поставщиков крупного бизнеса.

Механизм изменений специальных режимов налогообложения должен предоставлять возможность налогоплательщикам, применяющим обычную систему налогообложения и являющимся плательщиками НДС, при приобретении продукции у организаций, применяющих специальные налоговые режимы, возмещения НДС.

Предлагаемые изменения значительно повысят интерес крупных и средних компаний к операциям с организациями, применяющими специальные налоговые режимы.

Этап 2. Разработка комплекса целевых налоговых льгот для крупных предприятий, сотрудничающих с предпринимательским сектором. Интеграция МСП с крупным бизнесом может осуществляться в форме лизинга, франчайзинга, долгосрочных контрактов на поставки комплектующих под определенные финансовые гарантии. Преимуществом такого варианта кооперации является создание гарантированных рынков сбыта для предпринимательского сектора, особенно в тех случаях, когда финансово-промышленные группы осуществляют поставки на экспортные рынки.

Сотрудничество крупного бизнеса с МСП также возможно в форме производственной и инновационной кооперации (передача технологий, подготовка кадров).

Этап 3. Введение налоговых каникул для юридических лиц. Основным постулатом распространения государством налоговых каникул только для индивидуальных предпринимателей стал тот факт, что одни и те же учредители могут создавать разные юридические лица и тем самым постоянно пользоваться льготной системой налогообложения.

Вместе с тем, если привязать налоговые каникулы не к конкретным юридическим лицам, а к физическим лицам – учредителям юридических лиц, то механизм контроля может быть обеспечен не менее эффективно. Подобная система может решить проблему многократного использования учредителями налоговых льгот и значительно расширит сферу применения налоговых каникул.

Распространение налоговых каникул на юридические лица позволит простимулировать организацию новых видов предпринимательской деятельности, повысить срок окупаемости многих проектов. Стимулирующий эффект может быть достигнут по отношению к рисковым инновационным проектам, где вероятность получения прибыли низкая. При наличии налоговых каникул собственники бизнеса могут приступить к реализации рискового бизнеса при условии отсутствия налоговых затрат.

Внедрение подобных мер налогового стимулирования будет особенно актуальным для представителей МСП, реализующих начальные этапы любого инвестирования (оборудование, техника, производство) и ранние стадии инновационного проекта (минимум до стадии расширения).

Этап 4. Изменение порядка разблокировки расчетных счетов после погашения задолженности по налогам и сборам.

Необходимость внесения изменения в процесс разблокировки налоговой инспекцией расчетных счетов хозяйствующих субъектов обусловлена тем, что в настоящее время после погашения задолженности перед Федеральной налоговой службой России (ФНС РФ) требования к счету снимаются в течение 5-10 дней. Подобная ситуация значительно увеличивает оборачиваемость кредиторской и дебиторской задолженности, негативным образом

влияет на сроки пользования заемными средствами, увеличивает себестоимость производимой продукции / услуги. Совершенствование существующей практики в отношении разблокировки налоговой инспекцией расчетных счетов после списания задолженности по налогам может в значительной степени повысить эффективность бизнеса.

Наиболее вероятным вариантом является внедрение механизма автоматической разблокировки расчетных счетов после списания денежных средств в пользу ФНС РФ. Очевидно, что риск неисполнения требований налогового органа отсутствует, так как процесс разблокировки будет происходить под контролем ЦБ РФ.

Этап 5. Передача функции по сбору страховых платежей в государственные внебюджетные фонды от субъектов МСП в ФНС РФ.

Подобные изменения позволят значительно сократить усилия субъектов МСП по оплате всех платежей в бюджет, сократить расходы времени по заполнению отчетности различных форм.

ФНС РФ по сравнению с государственными внебюджетными фондами обладает наиболее полной информацией о хозяйствующих субъектах и более широкими полномочиями по принудительному взысканию задолженности.

Одновременно с этим подобные изменения сократят количество контролирующих органов, количество проверок, что, несомненно, положительно отразится на эффективности функционирования бизнеса.

Этап 6. Создание налоговых условий для легализации выплаты заработной платы в секторе предпринимательства. Этого можно достичь путем установления равновесных ставок отчислений во внебюджетные фонды и налога на прибыль. Стимулирование работодателей к легализации заработных плат возможно с введением льгот, применяемых при росте доли фонда оплаты труда в структуре добавленной стоимости организации. Это создаст предпосылки для ухода предпринимательского сектора от схемы «зарплат в конвертах», что в свою очередь снизит текучесть кадров и повысит производственно-хозяйственный потенциал МСП.

Этап 7. Устранение неравных условий налогообложения, созданных фискальными органами. Понимая значимость отдельных крупных компаний для экономики региона, налоговый орган устанавливает с такими предприятиями особые отношения, заключает соглашения о графике и объеме уплачиваемых налогов. Совсем другая политика реализуется в работе с малыми и средними организациями, фискальный орган в одну проверку может довести бизнес до полного разорения.

Очевидно, что налоговый орган также должен признавать значимость МСП для развития экономики конкретного региона и страны, преследуя не только задачи своевременного сбора полной суммы налогов. Механизм гибкой системы налогообложения должен быть прозрачным и распространяться на все отрасли предпринимательства. Только тогда можно будет утверждать о стремлении государства к равноправному развитию отраслей МСП.

Этап 8. Разработка и принятие на международном уровне методики распределения налоговой базы между участвующими в финансировании проектов бюджетами государств. Это позволит повысить интерес зарубежных стран к повышению активности финансирования проектов представителей МСП на российском рынке. Бюджет конкретной зарубежной страны, получающий финансовые поступления от реализации на российском рынке проекта будет заинтересован в сотрудничестве инвесторов своей страны с российским бизнесом. Несомненно, это приведет к привлечению дополнительных инвестиций в инфраструктуру предпринимательского сектора Российской Федерации.

Таким образом, существующая система налогообложения субъектов МСП может быть в значительной степени адаптирована к условиям осуществления бизнеса в предпринимательском секторе. Предлагаемый комплекс мероприятий предусматривает внесение изменений в процесс налогообложения субъектов МСП, построение гибкой фискальной политики, учитывающей особенности и текущее состояние конкретных отраслей предпринимательства.

Итак, на основе выявленных проблем налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства предложен механизм управленческих мероприятий. Каждый из представленных этапов учитывает особенности и интересы предпринимательских структур, что должно стать приоритетной основой разработки механизма государственного регулирования деятельностью субъектов МСП. Наиболее работоспособным вариантом является апробация внедряемых изменений на определенных отраслях до повсеместного распространения новых правил налогообложения.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 апр. 2014 г. №52-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г. [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 27 янв. 2015 г. №98-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г. [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 2 июня 2016 г. №1083-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Заргарян А.М. Гармонизация государственного регулирования и внутрифирменного управления предпринимательским сектором как основа повышения результативности бизнеса [Текст] : монография / А.М. Заргарян. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2016. – 127 с.
6. Заргарян А.М. Особенности государственного регулирования предпринимательским сектором Европейского Севера России [Текст] / А.М. Заргарян // Череповецкие науч. чтения–2016: мат-лы Всерос. науч.-практ. конф. (Череповец, 16-17 нояб. 2016 г.) : в 3 ч. Ч. 3 : Есте-

ственные, экономические, технические науки и математика / отв. ред. К.А. Харахнин. – Череповец : ЧГУ, 2017. – С. 69-71.

7. Минчаков И.М. Основные задачи и принципы государственного регулирования предпринимательской деятельности [Текст] / И.М. Минчаков // Вестник ТГУ. – 2010. – №1. – С. 42-47.
8. РосБизнесКонсалтинг [Электронный ресурс]: официальный сайт агентства. Режим доступа: <http://www.rbc.ru>.

Ключевые слова

Налоговое регулирование; малое и среднее предпринимательство; налоговый режим; налоговые каникулы; налоговая система.

Заргарян Аршак Месропович

РЕЦЕНЗИЯ

Статья кандидата экономических наук, доцента кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО «Череповецкий государственный университет» А.М. Заргаряна написана на тему проблематики разработки мероприятий по совершенствованию налоговой системы на основе выявления несовершенства налоговой политики в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства.

В статье детально проработана сложившаяся ситуация в налоговой политике малых и средних предприятий и показано, что основная налоговая нагрузка в цепочке от производства до реализации конечной продукции / услуги смещена в сторону производства, слабо проявлены механизмы стимулирования производственной деятельности, что нужны изменения специальных режимов налогообложения, предоставляющих возможность налогоплательщикам, применяющим обычную систему налогообложения и являющимся плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), при приобретении продукции у организаций, применяющих специальные налоговые режимы, возмещения НДС.

Предлагаемые изменения значительно повысят интерес крупных и средних компаний к операциям с организациями, применяющими специальные налоговые режимы. В статье подчеркнуто, что налоговый орган также должен признавать значимость субъектов малого и среднего предпринимательства для развития экономики на уровне региона и в масштабе страны, что гибкая система налогообложения должна быть прозрачной и распространяться на все отрасли предпринимательства.

Ссылки автора на правительственные распоряжения подчеркивают актуальность нормативной базы в отношении в целом эффективности функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства и предлагает внести изменения в процесс налогообложения.

Автором предложено совокупность мероприятий реализовывать последовательно в соответствии с распоряжением Правительства РФ «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г.» от 2 июня 2016 г. №1083-р и в распоряжении Правительства РФ «О плане первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 г.» от 27 января 2015 г. №98-р.

Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Васильцов В.С., д.э.н., профессор, кафедра Экономики и управления, Бизнес-школа «Череповецкий государственный университет», г. Череповец.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ