

Торопова Ирина Владимировна,
кандидат экономических наук, доцент,
кафедра Финансов, денежного обращения и кредита,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Дюков Степан Юрьевич,
студент,
кафедра международной экономики и менеджмента,
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ

Аннотация:

в статье исследована практика налогового регулирования малого предпринимательства с позиций повышения значимости этой сферы бизнеса в развитии экономики России. Объектом исследования является эффективность применения специальных налоговых режимов как инструмента государственной поддержки малого и среднего предпринимательства. Предметом исследования выступает налоговое и специальное законодательство, регулирующее деятельность предпринимателей в России, а также данные статистической налоговой отчетности ФНС России. Прослежена тенденция снижения роли субъектов малого предпринимательства в формировании доходов бюджетной системы за период 2018 - 2023 гг. Рассмотрена в сравнении динамика количества налогоплательщиков специальных налоговых режимов и сумм уплачиваемых ими налогов в разрезе частного и корпоративного предпринимательства.

Ключевые слова:

малое предпринимательство, малый и средний бизнес, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, налогообложение малого бизнеса, поддержка малого бизнеса.

В Российской Федерации малое предпринимательство пока нельзя назвать элементом устойчивого экономического развития экономики. В начале 2019 г. правительство утвердило паспорт национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы".

Идея нацпроекта заключается в помощи бизнесу на каждом цикле его развития: от официальной регистрации до расширения бизнеса с выходом на зарубежные рынки. Одним из целевых показателей национального проекта является увеличение доли малого предпринимательства в ВВП до 32,5% к концу 2024 г., а также увеличение численности работников в секторе МСБ до 25 млн человек. Сроки исполнения национального проекта были определены до конца 2024 г., а бюджет - 481,5 млрд руб.

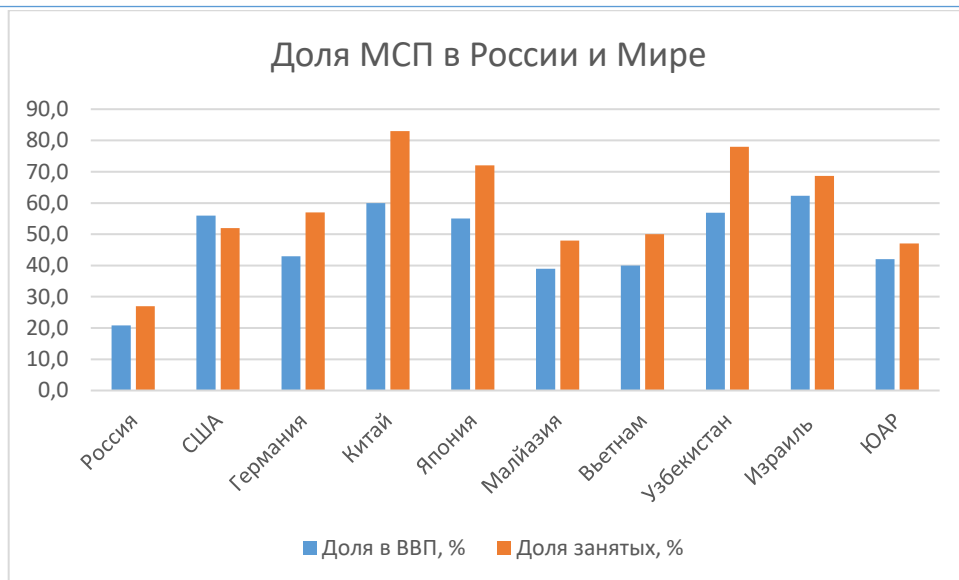
Из данной диаграммы, видно, что Россия отстает по показателям и как результат, показатели МСП в России ниже, чем в других крупнейших или активно развивающихся экономиках мира. Так что можно сделать выводы что на примере данных стран, Россия имеет все шансы увеличить долю в ВВП страны, за счет эффективных инструментов и поддержки со стороны государства.

Одним из эффективных инструментов в механизме поддержки и развития микро- и малого бизнеса считается возможность применения малым бизнесом специальных режимов налогообложения, в том числе упрощенной (УСН) и патентной (ПСН) систем налогообложения:

по данным Федеральной налоговой службы, налоговая нагрузка при уплате единого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2,5 раза ниже, чем нагрузка при работе на общей системе налогообложения <4>.

Однако нормы налогового регулирования деятельности малого и среднего предпринимательства содержат ряд определенных ограничений, препятствующих развитию малого бизнеса в приоритетных сферах деятельности и повышению его роли в формировании доходной базы государства.

Данные о количестве организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, приведены в таблице 1.



Рисунки 1 – Доля МСП в России и Мире

Составлено автором на основе данных

Таблица 1 – Динамика количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы

| Показатели | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Количество субъектов МСП, в том числе: | 6 039 216 | 6 042 898 | 5 924 681 | 5 702 150 | 5 866 703 | 5 991 349 | 6 347 771 |
| - организации | 2 817 510 | 2 701 230 | 2 517 754 | 2 362 558 | 2 314 058 | 2 305 387 | 2 285 855 |
| - ИП | 3 221 706 | 3 341 668 | 3 406 927 | 3 339 592 | 3 552 645 | 3 685 962 | 4 061 916 |
| Количество плательщиков УСН, в том числе: | 3 056 467 | 3 241 687 | 3 386 887 | 3 536 392 | 4 214 079 | 4 852 993 | 5 323 137 |
| - организации | 1 472 070 | 1 460 360 | 1 462 615 | 1 426 743 | 1 445 424 | 1 455 898 | 1 452 685 |
| - ИП | 1 584 397 | 1 781 327 | 1 924 272 | 2 109 649 | 2 768 655 | 3 397 095 | 3 956 912 |
| Количество плательщиков ПСН | 287 766 | 325 630 | 340 226 | 359 324 | 1 264 591 | 1 700 326 | 2 286 201 |

Примечание: Составлено авторами на основе данных Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства // Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. URL: <https://tmssp.nalog.ru/> (дата обращения: 20.03.2024)

Из-за ограничения доступа к части аналитической информации ФНС России за 2023 год воспользуемся методами статистического анализа и определим количество налогоплательщиков, работающих на упрощенной системе налогообложения в 2023 г. расчетным путем, используя формулу совокупного среднегодового темпа прироста (CAGR)

Средний темп прироста количества налогоплательщиков УСН по годам $= \sqrt[5]{\frac{4852993}{3056467}} - 1 = 9,687\%$

Прогнозируемое значение налогоплательщиков, находящихся на упрощенной системе налогообложения в 2023 г. $= 4852993 * (0,09687 + 1) = 5323137,15$

Аналогичным образом рассчитаем последующие строки таблицы 1.

Совокупный годовой темп прироста организаций, находящихся на УСН $= -0,221\%$

Совокупный годовой темп прироста числа индивидуальных предпринимателей, находящихся на УСН $= 16,479\%$

Средний темп прироста налогоплательщиков, находящихся на ПСН $= 34,457\%$

Представленные в таблице данные показывают неоднозначные тенденции:

- количество субъектов МСП увеличилось на 5% к началу 2023 г. по сравнению с 2017 г., при этом рост не имел устойчивого тренда: в 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдался прирост, но после, с 2020 г. - снижение, в 2021 - 2022 гг. снова незначительный прирост, но после в промежуток с 2022-2023 прирост составил чуть менее 6%;

- динамика количества организаций малого и среднего бизнеса устойчиво отрицательная: за период с 2017 по 2023 г. сокращение наблюдалось ежегодно и составило в целом 19%. Количество организаций -

налогоплательщиков УСН также имеет отрицательную динамику, но темпы ее гораздо более низкие - 1,5% с 2017 по 2023 г. Приведенные данные косвенно свидетельствуют об уменьшении числа предприятий малого и среднего бизнеса в основном за счет налогоплательщиков, применяющих иные налоговые режимы;

- динамика индивидуальных предпринимателей, занятых в этом секторе экономики, напротив, показывала уверенный рост - 25% за анализируемый период. Примечательно, что даже в 2020 г., когда негативные последствия пандемии отразились на экономике в целом, количество индивидуальных предпринимателей существенно не уменьшалось. Число предпринимателей, применяющих УСН, увеличилось куда более значительно - почти на 150% за анализируемый период, а плательщиков ПСН – более чем в 7 раз. Важно отметить, что наибольший прирост количества плательщиков ПСН - в 3 раза - приходится на 2021 г. Такие тенденции могут объясняться не только увеличением общего числа предпринимателей, но и переходом на УСН и ПСН предпринимателей, ранее применявших другие режимы налогообложения, в том числе ЕНВД.

Целесообразно предположить, что увеличение общего количества налогоплательщиков УСН и ПСН должно привести к росту налоговых поступлений по единому налогу, а также возрастанию роли специальных налоговых режимов в общей сумме налоговых поступлений (табл. 2).

Таблица 2 – Удельный вес налоговых платежей малого бизнеса

| Показатель, млн. руб. | 2017) | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| УСН | 345 215,50 | 422 190,40 | 492 880,5 | 502 142,10 | 715 931,90 | 884 959, 59 | 951 893,66 |
| ЕНВД | 70 630,80 | 64 458,90 | 65 031,10 | 52 015,50 | 13 705,10 | - | - |
| ПСН | 11 193,60 | 12 467,40 | 13 923,70 | 13 296,80 | 36 771,70 | 43 775,1 | 19 311,41 |
| НПД | - | - | 1 137,70 | 3 308,90 | 21 322,40 | 37 452,2 | 59 184,47 |
| Всего налоги малого бизнеса | 427 040 | 499 117 | 572 973 | 570 763 | 787 731 | 966 178 | 1 029 547 |
| Всего налоговые поступления | 17 197 017 | 21 328 495 | 22 503 367 | 20 737 773 | 28 122 636 | 33 348 539 | 35 676 916 |
| Уд. вес налогов малого бизнеса, % | 2,48 | 2,34 | 2,55 | 2,75 | 2,8 | 2,89% | 2,89% |

Примечание: Составлено авторами на основе данных статистической налоговой отчетности ФНС России «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» 1-НМ // Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

За исследуемый период с 2017 по 2023 г. налоговые платежи малого бизнеса возросли почти в 2 раза, увеличившись с 427 млрд руб. до 1 029 547 млрд руб. При этом участие этого сектора экономики в формировании бюджета страны возросло незначительно - с 2,5 до 2,9%. Важно также учитывать, что налоговые платежи малого предпринимательства практически не связаны с прибыльностью его деятельности, в отличие от крупного и среднего бизнеса.

Так же важно отметить, если сравнивать приведенные значения с данными по НДФЛ и налогу на прибыль организаций, то суммы поступлений по этим налогам увеличились за этот же период на 50,12%, тогда как общая сумма налоговых поступлений возросла на 63,5%.

Следует отметить, что 2020 и 2021 гг. нельзя назвать показательными из-за вынужденных ограничений вследствие пандемии, в результате которых значительно снизилась прибыльность экономики в целом и поступления по налогу на прибыль организаций сократились на 11,5%: с 4 543 114,97 млн руб. в 2019 г. до 4 018 111,69 млн руб. в 2020 г. Таким образом, было бы более объективным сравнивать данные показатели в "допандемийных" условиях, а именно в этот период наблюдается тенденция незначительного снижения роли малого предпринимательства в пополнении государственной казны.

Подводя итоги, можно сделать выводы о том, что не смотря на то, что реальность не на столько соответствует планам по доле малого и среднего бизнеса в ВВП страны, все же есть положительные тенденции, что несмотря на пандемийные года и геополитическую обстановку, количество малых и средних предприятий продолжают рост, и что по УСН, количество предприятий и ИП продолжают расти, а налоговые платежи, пока не показывают значительного роста, но при всех трудностях, российские МСП продолжают расти и увеличивать удельный вес от налогов малого бизнеса, государство же в свою очередь, необходимо и дальше продолжить поддержку такими проектами как УСН и разрешить предприятиям занимать такие ниши как оборонная, производственная, и всячески поддерживать в этом направлении, а предприятия в свою очередь, будут показывать более значительные рост и вес в ВВП страны.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бойко А. Доля малого бизнеса в обороте всех организаций достигла минимума за 13 лет / А. Бойко, А. Соколов // Ведомости. 2021. 14 ноября.
2. Гетьман В.Г. Совершенствование законодательной базы по применению упрощенной системы налогообложения / В.Г. Гетьман // Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13. N 1. С. 108 - 113.
3. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» 1-НМ // Федеральная налоговая служба: офиц. сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 20.03.2024)
4. Пьянова М.В. Налоговое регулирование малого предпринимательства: патентное налогообложение / М.В. Пьянова // Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15. N 5. С. 124 - 137.
5. Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства // Федеральная налоговая служба : офиц. сайт. URL: <https://rmsp.nalog.ru/> (дата обращения: 20.03.2024)

Toropova Irina Vladimirovna,

cand. economy sciences, associate professor,
 department of finance, money circulation and credit,
 Institute of economics and management Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education
 "Ural Federal University named after the first President Russia B. N. Yeltsin»
 Yekaterinburg, Russian Federation

Dyukov Stepan Yurievich,

student,
 institute of economics and management,
 FGAOU VO "UrFU named after the first President of Russia B.N. Yeltsin"
 Yekaterinburg, Russian Federation

INFLUENCE OF TAX REGULATION METHODS ON THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN RUSSIA

Abstract:

The article examines the practice of tax regulation of small businesses from the standpoint of increasing the importance of this area of business in the development of the Russian economy. The object of the study is the effectiveness of the use of special tax regimes as an instrument of state support for small and medium-sized businesses. The subject of the study is tax and special legislation regulating the activities of entrepreneurs in Russia, as well as statistical tax reporting data from the Federal Tax Service of Russia. The trend towards a decrease in the role of small businesses in the formation of budget system revenues for the period 2018 - 2023 has been traced. The dynamics of the number of taxpayers of special tax regimes and the amount of taxes they pay in the context of private and corporate entrepreneurship is examined in comparison.

Keywords:

Small business, small and medium-sized businesses, special tax regimes, simplified taxation system, patent taxation system, taxation of small businesses, support for small businesses.