

## РОЛЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАЗВИТИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РОССИИ

### THE ROLE OF TAXATION IN THE DEVELOPMENT OF THE ENTITY IN SMALL BUSINESS OF RUSSIA

*V. Borobov*

#### Annotation

The role of taxation is revealed in the scientific article for small businesses. The tax systems of several foreign countries are considered using various tax incentives. Analyzes of the economic indexes of small business' activity, their share in the GDP of the government. The measures relating to the further improvement of the system of taxation and tax policy in general on the level of the government and municipalities are offered.

**Keywords:** Tax code, tax credits, tax law, small business, the competitive environment, the government support, the simplified system of taxation, tax management, tax climate, the patent system, tax control.

**Боробов Василий Николаевич**

*Д.э.н., профессор,*

*НОЦ Московский государственный университет  
приборостроения и информатики*

#### Аннотация

В научной статье раскрывается роль налогообложения для малого предпринимательства. Рассматриваются системы налогообложения ряда зарубежных стран, использующие различные налоговые стимулы. Проводится анализ экономических показателей деятельности малых предприятий, их доля в ВВП государства. Предлагаются меры, связанные с дальнейшим совершенствованием системы налогообложения и налоговой политики в целом на уровне государства и муниципальных образований.

#### Ключевые слова:

Налоговый кодекс, налоговые льготы, налоговое законодательство, малое предпринимательство, конкурентная среда, государственная поддержка, упрощённая система налогообложения, налоговый менеджмент, налоговый климат, система патентов, налоговый контроль.

**П**роблемы развития малого предпринимательства выходят за рамки налогового законодательства. Развитие сети малых предприятий, дополненных индивидуальным предпринимательством, чрезвычайно актуально для России в современный период.

Сегодня на повестке дня стоит вопрос о роли налогообложения. Я понимаю важность этого вопроса. В последние годы много и правильно говорится о поддержке малого предпринимательства. В области налогообложения немало сделано для улучшения положения в этой сфере.

Помимо федеральных, региональных и местных налогов Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрены специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход направлены в основном на поддержку малого предпринимательства. Да, пожалуй, и единый сельскохозяйственный налог ориентирован на малые предприятия в сельском хозяйстве.

Но проблемы малого предпринимательства выходят за рамки налогового законодательства. Развитие сети малых предприятий, дополненных индивидуальным предпринимательством, чрезвычайно актуально для России в современный период. Дело в том, что исторически Россия начала переход к рыночным отношениям, имея чрезвычайно монополизированную экономику. На протяже-

нии десятилетий в нашей стране существовала и поддерживалась господствующей идеологией экономическая теория о якобы более высокой эффективности труда при повышении концентрации производства и концентрации капитала. Эта концепция приводила к строительству заводов-гигантов индустрии, комбинатов, созданию крупных производственных и торговых объединений, слиянию средних и мелких производственных единиц, ликвидации мелких предприятий, кустарных промыслов, свертыванию ремесленной деятельности.

Теория, что подобным путем можно достичь повышения производительности труда и эффективности общественного производства, на практике не подтвердилась. Тотальное огосударствление всех сфер экономики в сочетании с концентрацией основных средств производства привели в конечном итоге к повсеместному товарному дефициту и финансовому кризису, разразившемуся во второй половине восьмидесятых годов. Кризис экономики и финансов, имевший в основе объективные причины, был усилен субъективными факторами типа компании по борьбе с пьянством и алкоголизмом, подорвавшей ряд отраслей сельского хозяйства и пищевой промышленности и имевшей отрицательные социальные последствия.

В ходе первого этапа проведения экономической реформы предприятия-гиганты, монополизировавшие целые отрасли экономики или выпуск отдельных видов

продукции, выйдя на свободный рынок с отпущенными ценами, быстро установили на нем свой диктат. Прежде всего диктат монополий сказался на розничных ценах, породив сильнейшую инфляцию и сводя на нет многие результаты экономической реформы.

Разгосударствление, приватизация и акционирование предприятий – монополистов в первые годы мало что изменили. Более того, возникли новые монопольные объединения за счет реорганизации бывших союзных и республиканских министерств и превращения их в ассоциации с частичным сохранением рычагов управления отраслями.

Процесс демонополизации экономики значительно, более длителен, и сложен, чем процесс приватизации, ибо сам по себе факт перемены формы предприятия, монополю владения рынком определенных видов товаров или услуг, его разгосударствления ничего не меняет.

В середине девяностых годов, когда первый этап приватизации был уже в основном завершен, в ряде ведущих отраслей промышленности Российской Федерации продолжали господствовать предприятия-монополисты.

И только с выходом малого предпринимательства на свободный рынок появляется реальная конкуренция, служащая основой жизнеспособной экономики.

В рыночной экономике малое предпринимательство занимает важнейшее место. В развитых странах мира малый бизнес, включая в это понятие и индивидуальных предпринимателей, обеспечивает до 40 – 45 %, а иногда и больше, внутреннего валового продукта.

Позитивные возможности малого бизнеса могут быть использованы для обеспечения структурных сдвигов в производстве, активизации промышленной политики и решения задач по переводу предприятий на современные условия хозяйствования.

Главное значение малого предпринимательства в Российской Федерации на современном этапе состоит в том, чтобы окончательно ликвидировать монополистическую систему хозяйства, превратить монополизированную экономику в подлинно рыночную, развить свободную конкуренцию на товарном и финансовом рынках и рынке труда. Под термином свободной конкуренции отнюдь не подразумевается бесконтрольная стихия рынка, отсутствие регулирования экономических и социальных процессов. Под свободой конкуренции имеется в виду свободный выход на рынок любого производителя, что определяет свободу выбора для потребителей товаров и услуг.

В связи с этим особенно важна роль малого предпринимательства в формировании конкурентной среды и становлении рыночного равновесия спроса и предложения. С одной стороны, это формирование условий эффективного насыщения емкого, эластичного спроса, а с другой – создание эффекта превышающего предложения, активно формирующего механизм свободной конкуренции. В свою очередь через механизм формирования конкурентной среды малое предпринимательство оказывает существенное влияние на повышение качества про-

дукции, работ и услуг.

Надо сказать и об особой роли малого предпринимательства в решении социальных проблем. Оно не только удовлетворяет насущные нужды населения, но и решает проблему занятости трудоспособных людей в периоды сокращения производства на крупных и средних предприятиях, что имело место в нашей стране в первой половине девяностых годов.

Субъекты малого предпринимательства играют важную роль в деле сохранения стабильности на рынке труда, способствуют созданию условий, препятствующих возникновению социальной напряженности. В малом бизнесе работают около 9 млн. человек.

Безработица сама по себе явление очень неприятное, но характерное для рыночного хозяйства. При этом экономическая ситуация может резко ухудшиться, если безработица достигнет высокого уровня. Это вызовет крайне негативные явления в сфере найма рабочей силы: уменьшение общего числа проходящих профессиональное обучение, снижение темпов производительности труда, недоиспользование финансовых и производственных ресурсов, сокращение объемов товаров и т.д.

Полная занятость и увеличение реальных доходов населения – это общегосударственные задачи. Они связаны непосредственно с экономической безопасностью страны.

Эти задачи решаются с помощью малого предпринимательства. Ведь образование и накопление частного капитала – важные факторы, влияющие на стабилизацию рынка труда. Содействие, которое оказывает малый бизнес полной занятости и стабилизированному развитию хозяйства, есть основной путь к непрерывному быстрому росту образования капитала.

В начале 90-х годов XX века малое предпринимательство предотвратило высокую безработицу в России.

Вторая крупная задача, решенная в те же годы малым предпринимательством, – это преодоление тотального товарного дефицита. Дефицит товаров и услуг был характерен для административной экономики вообще. Но чрезвычайно усилился он и приобрел именно тотальный характер во второй половине 80-х годов в период так называемой перестройки, что было связано не только с объективными, но во многом с субъективными факторами управления хозяйством.

Хотелось бы особо остановиться на роли малого предпринимательства в торговле. Именно малые предприниматели сумели насытить рынок товарами, услугами, обеспечить общественное питание. 3 задачи, с которыми никак не могло справиться на протяжении десятилетий наше государство.

Малые предприятия имеют преимущества при ограниченной емкости рынка определенных товаров и услуг. Их позитивные возможности также проявляются в тех случаях, когда спрос на новые товары и услуги определяет необходимость в специализации производства, когда предпочтение отдается небольшим производственным

партиям и специализированной доставке. Вокруг каждого крупного предприятия на Западе образуется слой малых предприятий, выполняющих отдельные работы по кооперации, по производству запасных частей и комплектующих изделий, осуществляющих ремонтные работы, а также сервисные работы по обслуживанию выпускаемой продукции.

То же самое происходит и в непромышленной сфере. Система супермаркетов и торговых домов дополняется огромным количеством малых торговых предприятий и предприятий бытового обслуживания. При любой конъюнктуре для малого предпринимательства находится место на рынке.

Тем не менее сравнения с Западом мы не выдерживаем. В структуре ВВП доля малого предпринимательства в нашей стране не превышает 12 – 13 %. Более того, можно сделать вывод, что у нас происходит процесс не только развития малого бизнеса, но и одновременно процесс его сокращения.

В последние годы много и правильно говорится о поддержке малого бизнеса. В области налогообложения немало сделано для улучшения положения в этой сфере. Среди позитивных факторов следует отметить те специальные налоговые режимы, о которых говорилось выше. Особо можно сказать, о разрешении малым предпринимателям с 2006 года применять систему патентов при определенных бытовых услугах.

И тем не менее малое предпринимательство расширяется медленно, а в каких-то отраслях даже вытесняется. Буквально на глазах в последние годы исчезают мини-пекарни "горячий хлеб", небольшие булочные, мелкие предприятия бытового обслуживания, пустуют рабочие места индивидуальных предпринимателей в торговых домах. И все это проходит в условиях смягчения налогового режима. Следовательно, дело не только и не столько в налогах, а проблемы малого бизнеса выходят за рамки налогового законодательства. Дело в отсутствии комплексного подхода к государственной поддержке малого предпринимательства. Можно сказать, что последовательной экономической политики государственной поддержки малого предпринимательства в нашей стране пока нет.

Снижаются налоги, но одновременно и гораздо в большей степени растет арендная плата, повышаются тарифы на все коммунальные услуги. Отсутствует возможность получения "длинного" кредита в банках. Непрерывно усложняются таможенные процедуры. Серьезные ограничения на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации прямо направлены против мелких предпринимателей в сфере розничной торговли. Не принося никакой пользы государству, они имеют ряд негативных последствий. Это прежде всего новый рост цен, сокращение объема и ассортимента товаров в торговле, отрицательные социальные последствия для предпринимателей.

В развитых странах малые предприятия давно пользуются всевозможными льготами и не только налоговыми

методами их поддержки государственными и муниципальными органами довольно значительными.

Среди них:

- ◆ прямое субсидирование в виде дотаций, субсидирование в виде возвратных ссуд, включая долгосрочные займы; кредитование под низкие проценты; бюджетное субсидирование через закупки их продукции и услуг;
- ◆ скидки с цены при покупке земли и недвижимости; скидки с арендной платы;
- ◆ применение льготных тарифов на электроэнергию, теплоэнергию, воду;
- ◆ финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для малого предпринимательства; анализ конъюнктуры рынка, динамики спроса и предложения;
- ◆ государственные и муниципальные инвестиции в экономическую инфраструктуру;
- ◆ участие муниципалитетов в создании гарантийных фондов;
- ◆ участие государства и муниципалитетов в подготовке квалифицированных кадров;
- ◆ строительство для малого бизнеса производственных и офисных помещений с передачей их в аренду по льготным ценам и т.д.

Тем же целям служит антитрестовое законодательство.

И, конечно, структура налогов в развитых странах создает льготы и преимущества для малого бизнеса.

Впрочем, последнее, присутствует и в нашей налоговой системе. За последнее время много позитивного сделано в налогообложении малого бизнеса.

Так как исключение налоговых льгот из 25 главы "Налог на прибыль" наносит серьезный ущерб экономике страны и лишает инвестиций собственника, то в связи с этими изменениями понадобилось введение в 26-ой главе дополнительных параграфов по налогообложению малого бизнеса, потому что по 25-ой главе он был просто лишен возможности развития. В Налоговом кодексе введены специальные налоговые режимы, такие как: глава 26.2 "Упрощенная система налогообложения" и глава 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности".

Федеральным законом от 22.07.2008 № 155-ФЗ внесены изменения в главы 26.1 "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)", 26.2 "Упрощенная система налогообложения" и 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" Налогового кодекса. В частности, налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, и плательщики единого сельскохозяйственного налога 2009 года будут отчитываться один раз в год. Кроме того, для них введен новый порядок списания убытков прошлых лет.

Значительно улучшило налоговый климат в данной сфере разрешение с 2006 года применять систему патентов, успешно действовавшую в конце восьмидесятых годов прошлого века. Патент дает уникальную возможность. С одной стороны, он позволяет государству получить положенную ему налоговую сумму, а с другой – дает возможность малому бизнесу спокойно работать. В соответствии с новой редакцией Федерального Закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" индивидуальному предпринимателю, работающему по патенту, разрешено использовать труд пяти наемных работников. Кроме того расширены виды предпринимательской деятельности, на которую распространяется подобная форма налогообложения.

Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 556 установлены предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета НДС для субъектов малого и среднего предпринимательства. К микропредприятиям относятся организации с выручкой за год до 60 млн. руб., к малым предприятиям – до 400 млн. руб., к средним предприятиям – до 1000 млн. руб. Документ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2008 года

Экономическая ситуация сейчас такова, что положение малого бизнеса в России ухудшается с каждым годом.

Каковы же причины неудовлетворительного развития малого предпринимательства и что надо делать?

1. Одна из причин – это громадные платежи, которые несет малое предпринимательство, но которые не попадают в бюджет, а зачастую вообще не учитываются. Я имею в виду арендную плату.

Необходимо развивать бизнес-инкубаторы, где цена аренды будет чуть выше себестоимости. Скажем так: себестоимость плюс средняя рентабельность. Но в этих инкубаторах должны арендовать помещения только предприниматели малого бизнеса и индивидуальные предприниматели. И никакого среднего бизнеса. Иначе малое

предпринимательство ничего этого не получит.

2. Высокие тарифы на электроэнергию, теплоэнергию, воду. Вводить льготные тарифы для малого предпринимательства.

3. Необходимо упростить таможенные правила для тех, кто занимается розничной торговлей, поскольку отечественная промышленность в настоящее время не в состоянии обеспечить население нужными товарами соответствующего качества.

4. Используя налоговые инструменты создавать дополнительные льготы и преимущества для малого предпринимательства.

Первая часть Налогового кодекса содержит унифицированные правила в отношении налогоплательщиков – субъектов малого, среднего и крупного бизнеса. Кодекс предусматривает одинаковый размер налоговых санкций, перечень обстоятельств, смягчающих ответственность, одинаковые правила взыскания и т.д.

С учетом государственной политики содействия развитию субъектов малого предпринимательства, предлагается наряду с базовыми налоговыми преференциями предусмотреть особенности в области осуществления налогового контроля, привлечения к налоговой ответственности и т.д., исходя из специфики данной категории налогоплательщиков.

5. Развивать систему патентов.

6. И еще один аспект, способствующий развитию малого предпринимательства – это кредитование, которое в нашей стране недостаточно развито. Необходимо создать возможность получения долгосрочных кредитов для малого предпринимательства.

7. Серьезной проблемой может явиться решение об обязательном досудебном рассмотрении налоговых споров. Неподготовленность этого вопроса может отрицательно сказаться на налогоплательщиках, в том числе и на предприятиях малого бизнеса.

8. Налоговый менеджмент в государственном масштабе должен предусматривать комплекс мер по поддержке предпринимательства, не забывая при этом о благосостоянии всего населения страны, учитывая антимонопольное законодательство и политику ценообразования, т.к. повышение цен наносит ущерб всей экономике.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2).
2. Федеральный закон РФ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
3. Федеральный закон РФ от 29 декабря 1995 года №222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства".