

УДК 336.221

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО БИЗНЕСА, ПРИМЕНЯЮЩИХ УСН**

Харитонов С.Н.

студент

*Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н.П. Огарева,
г. Саранск, Россия*

Аннотация: Исследование научной статьи посвящено разработке рекомендаций и мероприятий по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере налогообложения субъектов малых форм хозяйствования, которые применяют упрощенную систему налогообложения (УСН). Актуальность связана с повышенным количеством трудностей и проблем налоговой системы России, которые сдерживают развитие предприятий малого бизнеса. Проанализирована роль и степень влияния малого предпринимательства на формирование ВВП и рынка труда страны. Рассмотрены проблемы, которые негативно влияют на систему налогообложения субъектов малого предпринимательства. Предложены рекомендации по совершенствованию законодательства РФ в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих УСН. Описаны особенности разработанных рекомендации, включая направления их влияния на эффективность отечественной налоговой системы.

Ключевые слова: налогообложение; налоговая политика; налоговое законодательство; налоговая система; налоги; субъекты малого бизнеса; малые предприятия; малый бизнес; упрощенная система налогообложения; УСН.

***RECOMMENDATIONS FOR IMPROVEMENT OF LEGISLATION IN THE
FIELD OF TAXATION OF SUBJECTS OF SMALL BUSINESS USING USN***

Kharitonov S. N.

student

National Research Mordovia State University,

Saransk, Russia

Annotation: The research of a scientific article is devoted to the development of recommendations and measures to improve the legislation of the Russian Federation in the field of taxation of small business entities that use the simplified tax system (STS). Relevance is associated with an increased number of difficulties and problems of the tax system of Russia, which hinder the development of small businesses. The role and degree of influence of small business on the formation of GDP and the labor market of the country is analyzed. The problems that indicate the shortcomings of the Russian system of taxation of small enterprises are listed. Recommendations are proposed for improving the legislation of the Russian Federation in the field of taxation of small businesses using USN. The features of the developed recommendations are described, including the directions of their influence on the effectiveness of the domestic tax system.

Key words: taxation; tax policy; tax law; tax system; taxes small business entities; small enterprises; small business; simplified tax system; STS.

Современный процесс социально-экономического развития Российской Федерации далек от реализации своего потенциала. В первую очередь, это связано с особенностями национальной экономической модели/системы, где присутствуют такие проблемы, как бюрократизация, высокая доля государственного сектора, коррупционные схемы, теневой сектор и налоговое давление.

По этой причине, актуальным вопросом для научного исследования является разработка рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения. В особенности, актуальность связана с налогообложением субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН).

Целью исследования научной статьи является разработка рекомендаций и мероприятий по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере налогообложения субъектов малых форм хозяйствования, которые применяют упрощенную систему налогообложения.

В рамках исследования необходимо решение следующих поставленных задач:

- проанализировать роль и степень влияния малого предпринимательства на формирование ВВП и рынка труда страны;
- перечислить проблемы, которые говорят об недостатках российской системы налогообложения предприятий малых форм хозяйствования;
- предложить рекомендации по совершенствованию законодательства РФ в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих УСН;
- описать особенности разработанных рекомендации, включая направления их влияния на эффективность отечественной налоговой системы.

На сегодняшний день, вклад малого предпринимательства в формирование валового внутреннего продукта России составляет 21,5%, а доли занятых на рынке труда – 14,1% от экономически активного населения (рисунок 1), что существенно ниже аналогичных показателей в других странах.

Ключевым отличием между Россией и другими странами, указанных на рисунке 1 является степень различия экономической эффективности системы налогообложения субъектов малого бизнеса, где главной задачей государства

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

является стимулирование их хозяйственной деятельности и производственной активности.

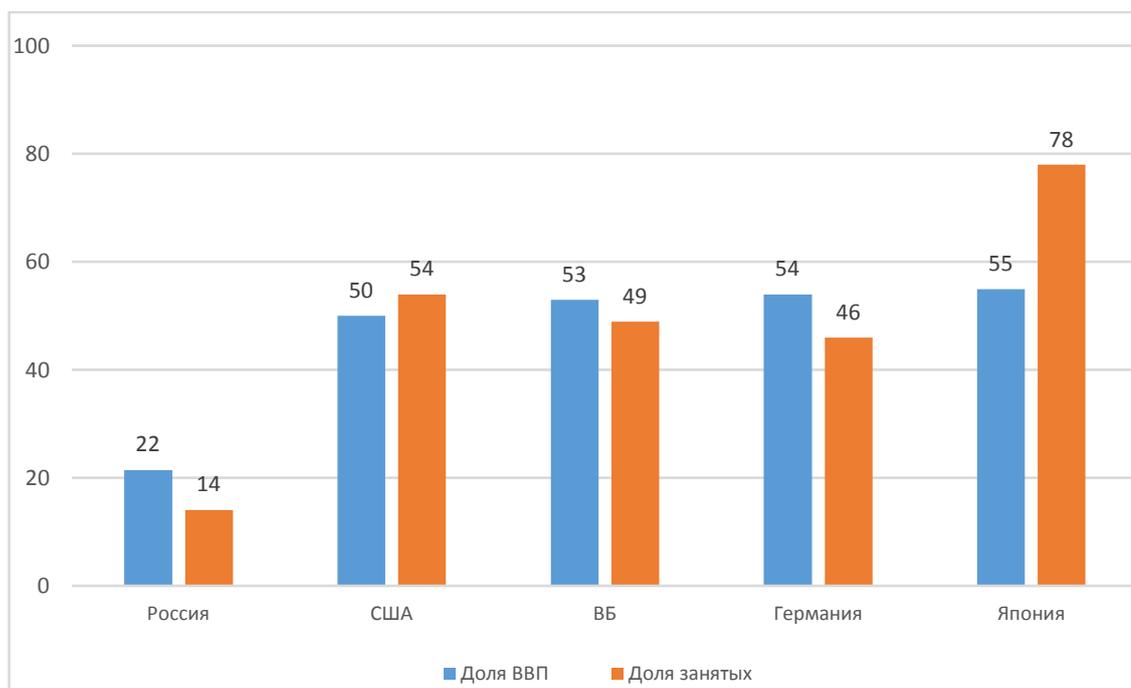


Рис. 1 – Доля субъектов малого бизнеса при формировании ВВП и рынка труда [1]

Упрощенная система налогообложения была создана для стимулирования развития субъектов малого бизнеса, однако помимо положительного влияния, присутствуют и отрицательные последствия. Более подробно преимущества и недостатки УСН рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки от применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в России

Преимущества	Недостатки
Низкие ставки упрощенного налога для предприятий	Контроль за показателями ограничивающие статус предприятий, подпадающих под УСН
Освобождение от уплаты налога на имущество	Закрытый перечень расходов
Редкие выездные проверки	Сложности при учете основных средств
Освобождение от введения бухгалтерского учета	Не производится зачет НДС, уплаченного поставщикам по приобретенным материальным запасам, работам, услугам
Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате НДС, предоставления декларации в ИФНС	

В современных условиях существует большее число проблем, которые говорят о недостатках российской системы налогообложения предприятий малых форм хозяйствования. К ним относятся [2; 3]:

- слишком высокий уровень запутанности отечественной системы налогообложения и ее законодательства с позиции налогоплательщиков в лице субъектов малого бизнеса;
- сложная структура системы налогов для малого бизнеса (однако, данная проблема не актуальна для тех предприятий, которые применяют УСН, а значит, ориентироваться на ее решение в ходе научной работы – не стоит);
- чрезмерно высокое налоговое бремя, снижающая уровень инвестиционной активности отечественных предприятий;
- нестабильность налогового законодательства, по которому и необходимо проводить совершенствование;
- наличие запутанности при составлении налоговой отчетности начинающими предпринимателями;
- высокие налоговые ставки на прибыль и наем сотрудников, что неподъемно для многих субъектов малого бизнеса;
- высокий уровень коррупции в государственных и муниципальных налоговых органах;
- частые обвинения со стороны налоговых органов в построении схемы по дроблению бизнеса в целях применения упрощенной системы налогообложения [2].

Также, с 1 января 2016 года для субъектов малого бизнеса начал действовать мораторий на проверки, который также имеет некоторые недоработки и создает следующие проблемы:

- в период кризисного состояния экономики России предприниматели тратят значительный объем ресурсов и времени на оспаривание решения проверки налоговых органов, вместо того, чтобы реализовать стратегию антикризисного развития бизнеса;

– полномочия налоговой службы расширились, что нарушает паритет прав налогового органа и налогоплательщика.

Однако, наиболее экономически эффективным способом совершенствования системы налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения будет оптимизация отечественного налогового законодательства.

Одним из первых шагов на пути совершенствования законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса России будет решение проблемы с высоким уровнем концентрации коррупции в налоговых органах страны.

Для этого можно предложить следующие мероприятия, львиная доля которых связана с совершенствованием законодательства и нормативно-правового поля налоговой политики России [4]:

- ужесточить систему правового и криминального наказания за совершения правонарушений коррупционного характера;
- принятие нормативно-правовых актов по вопросу создания общественного контроля за деятельностью налоговых органов;
- закрепление в действующем законодательстве таких правонарушений, как лоббизм, региональный протекционизм и служебное мошенничество налоговыми инспекторами и чиновниками;
- обеспечение системы безопасности и вознаграждения граждан, подающих сведения о коррупционных сделках в налоговых органах страны.

Второй шаг совершенствования законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса России заключается в расширение списка исключений, по которым предприятия УСН получают налоговые льготы. Наиболее актуальным будет внедрение дополнительных налоговых льгот, как инвестиции, так и каникулы, для таких случаев:

- капитальные инвестиции предприятий в производственные мощности и любые формы основных средств, которые включают в себя
- Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

научные и инновационные разработки отечественных производителей и исследовательских центров;

- внедрение договорной системы налоговых льгот для предприятий, участвующих в государственно-частном партнерстве, в особенности, решающих вопросы рыночной инфраструктуры, социальных проектов и жилищно-строительного комплекса Российской Федерации.

Третий шаг рекомендаций по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих УСН, касается решения трудностей, которые формируются из-за частых обвинений со стороны налоговых органов в построении схемы по дроблению бизнеса в целях применения упрощенной системы налогообложения. В рамках данной политики необходимо [6]:

- ликвидировать запутанные положения, которые могут по-разному трактоваться налогоплательщиками и контролирующими налоговыми органами;

- вести в законодательство следующие положения «ошибка, которая не привела к неуплате налога в бюджет» и «незначительное нарушение»;

- устранить сомнения трактовок в пользу налогоплательщиков.

Четвертый шаг совершенствования законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса заключается в устранении проблемы при налоговых проверках. Зарубежная практика демонстрирует, что иностранные государства с развитым сектором малого предпринимательства с каждым годом совершенствуют систему налоговых проверок для ее упрощения и минимизации. По этой причине, в отечественном пространстве необходимы следующие действия:

- ввести мораторий на налоговые проверки субъектов малого бизнеса;

- расширить механизмы налогового мониторинга (это поможет свести к минимуму негативные последствия налоговой проверки);

– предоставлять налогоплательщику необходимые разъяснения, что позволит избежать случаев неуплаты налогов и ошибок в налоговой отчетности.

Таким образом, в заключении научного исследования, необходимо подытожить, что рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему, включают в себя следующие меры, среди которых борьба с высоким уровнем концентрации коррупции в налоговых органах страны, формирование взаимодействия и партнерских отношений предпринимателей с административными органами налоговой системы, и расширение списка случаев, когда малые предприятия получают государственную поддержку в виде предоставления налоговых льгот, инвестиций и каникул.

Библиографический список

1. Васильева А.С. Роль малого предпринимательства в развитии экономики России // Экономика и социум. – 2016. – № 2 (21). – С.171-174.
2. Каповская А.С. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства // Таврический научный обозреватель. – 2016. – №4 (9).
3. Трунина В.Ф. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. – №4 (35). – С. 59-61.
4. Салихов А.А. Основные проблемы налогообложения малого бизнеса // Символ науки. – 2016. – №6-1. – С.268-270.
5. Филиппова Н.А., Шелудякова О.Ю. Оценка современного состояния налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса Республики Мордовия: на примере упрощенной системы налогообложения // Регионология. – 2018. – №2 (103). – С.256-277.

6. Филиппова Н.А., Шелудякова О.Ю. Оценка современного состояния налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса Республики Мордовия: по упрощенной системе налогообложения // Е-SCIO. – 2019. – №2 (29). – С.112-116.

7. Якупов З.С. Теоретические вопросы и практические аспекты налогового механизма противодействия коррупции // Актуальные проблемы экономики и права. – 2014. – №4 (32). – С.90-96.

Оригинальность 82%