

УДК 336.22

***МИРОВОЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ
МАЛОГО БИЗНЕСА И ПУТИ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ***

Никитюк В.С.¹

*Студентка 3 курса,
Новороссийский филиал Финуниверситета,
Новороссийск, Россия*

Халикова Л.Р.

*Студентка 3 курса,
Новороссийский филиал Финуниверситета,
Новороссийск, Россия*

Аннотация: проведение рыночных преобразований в условиях современной экономики невозможно без создания эффективной системы налогообложения. Налогообложение является финансовым инструментом, регулирующим связи малого бизнеса с государством. Малый бизнес в рыночной экономике представляет собой ведущий сектор, который задает темпы экономического роста, качество и структуру валового национального продукта. В статье исследуются особенности налогообложения малого бизнеса в нашей стране, зарубежных странах и выявление возможностей применения зарубежного опыта в российской практике.

Ключевые термины: налог, налогообложение, стимул, малый бизнес, организация, финансовая деятельность.

¹ *Научный руководитель: Ковалева И.П., к.э.н., доцент кафедры «Экономика, финансы и менеджмент», Новороссийского филиала Финуниверситета, Новороссийск, Россия*

***INCENTIVES IN THE TAX SYSTEM ORGANIZATIONS
AND EVALUATION OF THEIR STIMULATING ROLE***

Nikitiuk V.S.

3rd year student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Khalikova R.L.

3rd year student,

Novorossiysk branch of the Financial University,

Novorossiysk, Russia

Annotation. Carrying out market reforms in the modern economy is impossible without the creation of an effective tax system. Taxation is a financial instrument that regulates the relationship of small business with the state. Small business in a market economy is a leading sector that sets the pace of economic growth, quality and structure of the gross national product. The article examines the features of taxation of small businesses in our country, foreign countries and the identification of opportunities for the application of foreign experience in the Russian practice.

Key words: tax, taxation, incentive, small enterprise, organization, financial activity.

В условиях высокой рыночной конкуренции, в том числе и между странами, необходимость развития и поддержки малого предпринимательства принимает особо острую форму. Именно это связано с тем, что развитие малого бизнеса положительно влияет не только на рост экономических показателей страны, но и на наполнение рынка товарами и услугами, создание новых рабочих мест, что, в свою очередь, ведет к повышению качества жизни.

Малый бизнес в рыночной экономике – ведущий сектор, определяющий темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта [3, с.53].

Посткризисные экономические условия развития большинства стран определили в качестве приоритетного направления для выхода из сложившейся ситуации расширение сферы и масштабов деятельности малого бизнеса.

Одной из форм государственной поддержки можно назвать – разработку льготной системы налогообложения, улучшающей экономическое состояние существующих субъектов малого бизнеса и способствующей расширению числа малых предприятий в отраслях производственной сферы. Опыт зарубежных стран подтверждает эффективность разработки и внедрения льготных налоговых режимов. Основная идея создания и введения упрощенной системы налогообложения заключается в том, чтобы снизить на малый бизнес налоговую нагрузку [4, с.105].

Наиболее вероятными угрозами экономической безопасности страны, на локализацию которых должна быть направлена деятельность федеральных органов государственной власти, являются [11, с.401]:

- увеличение имущественной дифференциации населения и повышение уровня бедности;
- деформированность структуры российской экономики;
- возрастание неравномерности социально-экономического развития регионов;
- криминализация общества и хозяйственной деятельности.

Мировой опыт показывает, что одну из главных ролей в обеспечении экономического роста и занятости населения играют малые предприятия. Действительно, стабильное развитие экономики в каждой стране немыслимо без развития сектора малого бизнеса [4, с.105]. С точки зрения мировой экономики малый бизнес представляет собой экономическую категорию,

способную аккумулировать средства, заниматься производством товаров, оказывать услуги, а также стимулировать занятость и торговлю. В некоторых регионах Западной Европы доля малого и среднего бизнеса составляет до 99 % от общего числа хозяйствующих субъектов. Преимущества и недостатки малого бизнеса представлены на таблице 1.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки малого бизнеса

Преимущества	Недостатки
Функционирование на локальном рынке	По сравнению с крупными предприятиями малые предприятия обладают более высокой степенью неустойчивости на рынке
Быстрое реагирование на изменение рыночной конъюнктуры	Малые предприятия зависимы от крупных компаний
Непосредственная взаимосвязь с потребителем	Слабая компетентность руководителей и менее профессиональные работники
Узкая специализация на определенном рынке товаров и услуг	Повышенная чувствительность к изменениям условий хозяйствования
Возможности начать бизнес с малыми стартовым капиталом	Малый бизнес связан с большими трудностями в привлечении дополнительных финансовых средств и получении кредитов
Высокая восприимчивость к новшествам	Малые и средние предприятия не обладают рыночной властью и хорошей ресурсной базой
Вовлечение широких масс населения в активную предпринимательскую деятельность, приобщение их к высоким нормам качества труда и к требованиям цивилизованных рыночных отношений	Несмотря на повышенную гибкость, потенциальные способности малых предприятий к изменениям не велики
	Малый бизнес имеет малую склонность к инвестиционной деятельности из-за недостаточности размеров капитала и долгосрочные отдачи от вложений

Отметим, что роль российского малого и среднего бизнеса в экономике страны все еще остается не такой явной. Доля малых предприятий в составе валового внутреннего продукта (далее – ВВП) нашей страны и занятость населения на таких предприятиях не значительны по сравнению с показателями экономически развитых стран (таблица 1).

Таблица 2 – Доля малого бизнеса в составе ВВП России и зарубежных стран в 2018 году, %

Страна	Доля малого бизнеса в составе ВВП, %
Япония	60
Китай	60
Франция	56
США	50
Испания	43
Казахстан	30
Россия	21

По данным, представленным в таблице видно, что в некоторых странах доля малого бизнеса в общей экономике страны достаточно высока. На сегодняшний день вклад малых предприятий в ВВП в ряде развитых государств превышает 50 %, а в России доля малого бизнеса равна 21 %. Но стоит отметить, что налогообложение как особый механизм государственной поддержки малого бизнеса [12]. В российской практике налогообложения существует два режима налогообложения:

- общий режим налогообложения (данный режим предполагает уплату федеральных, региональных и местных налогов);
- специальные режимы налогообложения (они предполагают замену уплаты нескольких налогов единым определенным налогом).

При использовании основной системы налогообложения индивидуальные предприниматели могут выбрать либо налог на прибыль организаций, либо подоходный налог, в случае реализации товаров или услуг уплачивается налог на добавленную стоимость и налог на имущество организаций [5, с.170]. Так, специальные режимы предполагают льготирование налогоплательщиков. В Налоговом Кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ) определены следующие [1, с.653]:

- специальные режимы налогообложения:
- упрощенная система налогообложения (УСН);

- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Налогообложение предприятий малого бизнеса в нашей стране имеет ряд особенностей. Можно сказать, что российская система налогообложения является одной из самых демократичных. Так, согласно методике Doing Business, в 2018 г. налоговая нагрузка на бизнес в России составляет 47,5 %.

В России по сравнению с зарубежными странами налоговая нагрузка является щадящей и в целом бизнес в стране находится в льготных условиях. Для сравнения, самая большая налоговая нагрузка на бизнес во Франции – 62,2 %.

Россия отличается достаточно льготными условиями, как по абсолютным, так и по относительным показателям налогообложения малого бизнеса. В зарубежных странах и налоговые ставки, и налоговая нагрузка для субъектов малого предпринимательства существенно выше [6, с.105]. Анализ зарубежного опыта налогообложения малых предприятий показал, что зарубежные страны выделяют малый бизнес как особый субъект государства. В отличие от западных стран, в нашей стране не предусмотрена прогрессивная шкала налогообложения. Налоговая система каждой страны имеет свои особенности, связанные с экономическими, политическими и социальными условиями [8, с.89].

Основной проблемой, тормозящей развитие малого бизнеса в настоящее время, можно считать экономическую ситуацию в стране, вызванную введением против нашей страны санкций, снижением курса рубля и последовавшим за ними снижением покупательской способности населения [10, с. 362]. Но главная составляющая, которая необходима для стимулирования скорейшего роста числа малых предприятий, а именно финансовая поддержка малых и средних предприятий, только сокращается.

Действительно, в настоящее время существует достаточно много барьеров в налоговой системе, которые сказывается на деятельности малых предприятиях, в связи с чем становится очевидна необходимость применения ими налоговых послаблений, в первую очередь связанных с изменением налогообложения прибыль организаций [9, с.290]. Так, любое государство, поддерживая малый бизнес, должно стремиться обеспечить его потребность в финансовых ресурсах (в том числе, для целей проведения разработок и исследований), которая, в свою очередь, может быть удовлетворена снижением налоговой нагрузки в ходе модернизации налога на прибыль организаций.

Несмотря на то, что налог на прибыль рассматривается преимущественно со своей регулирующей стороны, необходимо отметить, что наиболее развитой его функцией является именно фискальная, то есть при помощи этого налога формируется значительная часть консолидированного бюджета. В течение последних двух десятилетий, ставка по налогу на прибыль организаций снижалась.

Не однозначно и влияние НДС на развитие предпринимательства в России. Этот косвенный налог вмешивается в политику ценообразования организаций, увеличивает цену и негативно сказывается на потребительском поведении и платежеспособном спросе населения [7].

Оптимизация налоговой нагрузки в организации – это актуальное направление управленческой деятельности в сложившихся российских условиях. Способы оптимизации могут быть совершенно законными. Для их осуществления следует всегда помнить о трех вещах [5, с.170]:

– в соответствии с действующим законодательством заниматься коммерческой деятельностью разрешается с помощью различных организационно-правовых форм, которые имеют право на различный порядок налогообложения;

– налогоплательщик в некоторых случаях обладает возможностью выбора режима налогообложения для своей организации;

– налогоплательщик вправе выбирать разные способы учета своих хозяйственных операций, конечно же, с учетом положений законодательства.

Важнейшим направлением, которое необходимо развивать в ближайшие годы, является создание консультационных центров поддержки и обучения предпринимателей. Повышение предпринимательской грамотности среди граждан нашей страны просто необходимо для подъема малого бизнеса. Если в ближайшем будущем государство сделает акцент на обучение и поддержку владельцев малого бизнеса, а также введет гибкую и понятную систему налогообложения данной сферы, ситуация в стране начнет меняться. Только в этом случае мы сможем претендовать на уровень вовлеченности населения в малый бизнес, сопоставимый с уровнем других стран [2].

Таким образом, в любом развитом государстве помимо крупных корпораций присутствует малый бизнес. Он является массовой, динамичной и гибкой формой экономической деятельности. Именно в секторе малого бизнеса сосредоточивается основная масса национальных ресурсов, которые являются питательной средой для среднего и крупного бизнеса. Стимулирующим фактором в развитии малого бизнеса является налоговая политика государства. Такая налоговая политика заключается в поэтапном уменьшении предельных ставок налогов и снижении прогрессивности налогообложения при достаточно узкой налоговой базе и широкой сфере применения налоговых льгот.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. М.: РИПОЛ классик; Издательство «Омега – Л», 2016. 967 с.

2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов [Электронный

ресурс] // Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 21.03.2019).

3. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.

4. Гончаренко, Л.И. Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт) / Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинская, И.Г. Русакова, Т.В. Зверева // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – № 1. – С. 105-112.

5. Жидовленко, О.М. Совершенствование налогообложения в российских коммерческих организациях / О.М. Жидовленко // Молодой ученый. – 2019. – №3. – С. 170-172.

6. Екимова, К.В. Финансовый менеджмент: учебник для прикладного бакалавриата / К.В. Екимова, И.П. Савельева, К.В. Кардапольцев. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 381 с.

7. Ковалева, И.П. Влияние НДС на эффективность предпринимательской деятельности / И.П. Ковалева, Г.С. Рябчук // В сборнике: Совершенствование организации предпринимательской деятельности, системы управления и маркетинга на предприятии Материалы межвузовской научно-практической конференции. Ответственный редактор Писаревская М.А. 2013. С. 125-130.

8. Марьина, М.С. Роль налогового стимулирования в финансовой деятельности / М.С. Марьина // Научное сообщество студентов. – 2018. – № 24(59). – С. 89-97.

9. Погодина, Т.В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для СПО / Т. В. Погодина. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 351 с.

10. Рогова, Е.М. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для СПО / Е.М. Рогова, Е.А. Ткаченко. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 540 с.

11. Финансовый менеджмент: учебник / под ред. Г. Б. Поляка. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 456 с.

12. Geschlechtsspezifisches Verdienstgefälle, ohne Anpassungen [Электронный ресурс]. – URL: <http://appsso.eurostat.ec.europa.eu/> (дата обращения 15.04.2019).

Оригинальность 90%