

*Кашайкин С.И., Селезов А.В., Добрин Д.А. Основные направления налоговой политики в сфере малого и среднего предпринимательства // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №1 (январь). – АРТ 101-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 338.242.2**

**Кашайкин Сергей Иванович**  
**Селезов Артём Викторович**  
**Добрин Дмитрий Александрович**  
студенты 1 курса магистратуры,  
факультет машиностроительных технологий  
ФГБОУ ВО «МГТУ им. Н.Э. Баумана»  
г. Москва, Российская Федерация  
e-mail: [kahaikin@rambler.ru](mailto:kahaikin@rambler.ru)

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В СФЕРЕ  
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

*Аннотация:* В статье рассмотрено определение термина «налоговая политика». Выделены все меры налоговой политики, позволяющие стимулировать деятельность малого и среднего бизнеса на территории РФ.

*Ключевые слова:* налоговая политика, предпринимательская деятельность, экономика, развитие, финансирование, самозанятые, налогообложение.

**Selezov Artem Viktorovich**  
**Kashaikin Sergey Ivanovich**  
**Dobrin Dmitry Aleksandrovich**  
1st year magistracy students, faculty of engineering technologies  
FGBOU VO «Bauman Moscow State Technical University»  
Moscow, Russian Federation

## BASIC DIRECTIONS OF TAX POLICY IN THE FIELD OF SMALL AND MEDIUM ENTREPRENEURSHIP

*Abstract:* The article discusses the definition of the term "tax policy". All tax policy measures have been identified that allow stimulating the activities of small and medium-sized businesses in the Russian Federation.

*Keywords:* tax policy, business, economy, development, financing, self-employed, taxation.

Малое и среднее предпринимательство является неотъемлемой частью экономики и свидетельствует об экономическом развитии государства. Ввиду сильного отставания малого и среднего бизнеса России от многих западных стран, предприятиям необходима поддержка государства, которая позволит сократить разрыв.

Достижение поставленной цели по развитию сектора малого и среднего предпринимательства невозможно без выработки эффективной налоговой политики.

Для того чтобы приступить к рассмотрению основных направлений налоговой политики, нужно обратиться к определению термина «налоговая политика» и определить ее главные стратегические ориентиры.

Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развитию экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов на основе стратегической концепции развития налоговой системы [1, с. 21].

Главными стратегическими ориентирами эффективной налоговой политики в сфере малого и среднего бизнеса являются:

1. Стабильность и предсказуемость;
2. Ориентация на реальные потребности субъектов малого и среднего предпринимательства;
3. Сбалансированность фискального и стимулирующего действия налогов;
4. Активное вовлечение бизнеса в процесс обсуждения налоговых инициатив.

Меры, осуществляемые в рамках налоговой политики в сфере малого и среднего предпринимательства, должны быть направлены на создание благоприятных условий для ведения малого и среднего бизнеса в правовом поле, а также на стимулирование предпринимательской активности и повышение конкурентоспособности хозяйствующих субъектов.

Существенным показателем налогового климата является налоговая нагрузка, которая отражает не только финансовое обеспечение, но и роль государства в экономике, а также его взаимодействие с бизнесом. Российским союзом промышленников и предпринимателей было предложено оценивать уровень фискальной нагрузки на организации как соотношение налоговых платежей (за вычетом налога на доходы физических лиц) в консолидированный бюджет Российской Федерации, взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации, страховых премий на обязательное страхование ответственности владельцев опасных производственных объектов, утилизационного сбора к валовой добавленной стоимости за вычетом амортизации [2, с. 5].

Согласно расчетам РСПП показатель налоговой нагрузки за период с 2011 г. по 2016 г. лет вырос с 22,7% до 23,9% (См. Таблица 1.). Если рассматривать фискальную нагрузку в разрезе видов экономической деятельности, то можно заметить, что движение было разнонаправленным. Налоговая нагрузка снизилась на такие отрасли как рыболовство и рыбоводство (с 13,1% до 12,5%), гостиницы и рестораны (с 19,2% до 18,7%), транспорт и связь (с 27,7% до 21,7%), операции с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг (с 14,4% до 12,0%), государственное управление и обеспечение военной безопасности, социальное страхование (с 6,8% до 5,0%), предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (с 21,7% до 20,0%). Показатель фискальной налоговой нагрузки в обрабатывающих производствах вырос с 30,9% до 36,7%, и оказался одним из наиболее высоких по видам экономической деятельности.

Таблица 1

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2012 – 2016 гг., %

Вид экономической деятельности	2012	2013	2014	2015	2016
Всего	23,0	22,3	23,0	23,5	23,9
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	3,9	4,6	4,7	4,9	4,7
Рыболовство, рыбоводство	11,6	15,6	10,7	11,4	12,5
Добыча полезных ископаемых	67,0	66,5	73,2	73,4	66,1
Обрабатывающие производства	31,5	33,5	33,2	32,4	36,7
Производство и распределение энергии, газа и воды	26,6	29,2	32,7	33,1	35,8

**Всероссийское СМИ**  
**«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»**  
Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.  
(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: [akademnova.ru](http://akademnova.ru)  
e-mail: [akademnova@mail.ru](mailto:akademnova@mail.ru)

Строительство	16,7	16,7	16,5	16,2	15,8
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	16,2	14,4	15,3	15,8	15,0
Гостиницы и рестораны	18,0	19,4	18,8	19,1	18,7
Транспорт и связь	27,0	21,8	22,9	22,2	21,7
Финансовая деятельность	25,0	23,6	23,2	23,8	26,5
Операция с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	12,6	12,3	13,0	12,6	12,0
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	6,3	6,1	6,1	6,1	5,0
Образование	26,5	28,0	28,4	28,9	24,8
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	20,3	17,7	16,7	17,3	17,2
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	19,7	23,5	23,2	22,4	20,0

Источник: по данным Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП).

В связи с высоким уровнем налоговой нагрузки одним из направлений налоговой политики является ее оптимизация. С целью снижения налоговой нагрузки и стимулирования развития отдельных секторов, отраслей экономики и приоритетных форм предпринимательской деятельности в Налоговом кодексе Российской Федерации предложено пять специальных

налоговых режимов: упрощенная система налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

Учитывая поручение Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, предлагается оптимизировать фискальную нагрузку на малые и средние предприятия в части:

- Расширения перечня видов деятельности в рамках применения патентной системы налогообложения;
- Актуализации перечня видов деятельности для налогоплательщиков, имеющих право применять пониженный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- Введения возможности уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- Установления норматива отчисления в местные бюджеты налога, уплачиваемого в рамках применения упрощенной системы налогообложения [3, с. 57].

Одним из направлений налоговой политики, позволяющих стимулировать деятельность малого и среднего бизнеса, является предоставление налоговых каникул для граждан, осуществляющих приносящую доход деятельность и не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей – «самозанятых» граждан. В России по оценкам экспертов насчитывается порядка 16 млн. самозанятых граждан. Данной категории граждан предоставлена возможность добровольного

уведомления об осуществлении ими указанной деятельности с освобождением получаемых от такой деятельности доходов от уплаты налога на доходы физических лиц и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды сроком на три года. В случае соответствующего уведомления налоговых органов об осуществляемой ими деятельности до 31 декабря 2018 г. «самозанятые» граждане были освобождены от ответственности за ведение незаконной предпринимательской деятельности.

В целях смягчения финансовой нагрузки на самозанятых, вызванной повышением МРОТ, который используется для расчета страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, было предложено заменить ее на фиксированную величину облагаемой базы. При этом необходимо создать ситуацию, когда фиксированный размер страхового взноса будет ежегодно обеспечивать формирование не менее одного индивидуального пенсионного коэффициента, стоимость которого зависит от размера предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Таким образом, для индивидуальных предпринимателей сохраняется приемлемый уровень финансовой нагрузки по уплате страховых взносов, а также обеспечена возможность формирования их пенсионных прав в необходимом размере [3, с. 54-55].

Показатель малых и средних предприятий, прекративших деятельность в связи с банкротством, в 2016 году составил 9 083, в том числе юридические лица – 7 577, индивидуальные предприниматели – 1 413, крестьянско-фермерские хозяйства – 93. Одной из причин несостоятельности предприятия в Российской Федерации является высокий уровень налогообложения. В целях предотвращения банкротства предприятий и повышения эффективности мер по урегулированию

задолженности перед бюджетной системой, хозяйствующим субъектом может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налогов сроком до одного года. В случае уплаты федеральных налогов, зачисляемых в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть представлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

Еще одним способом изменения срока уплаты суммы налога является инвестиционный кредит, целью которого является стимулирование инвестиционной деятельности организации. Данный кредит предоставляет по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам сроком до пяти лет. Согласно статье 66 Налогового кодекса Российской Федерации инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организация имеет возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшить свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. В соответствии со статьей 67 Налогового кодекса Российской Федерации сумма кредита может составлять до 100% стоимости приобретенного оборудования [1, с. 127].

Для субъектов малого и среднего предпринимательства была создана возможность для привлечения рабочей силы, для занятий несколькими видами деятельности. Была сокращена отчетность при применении упрощенной системы налогообложения. Произошел переход от разрешительного к уведомительному порядку регистрации малых предприятий. А также были расширены полномочия региональных органов власти в предоставлении малому предпринимательству определенных преимуществ и преференций.

В целях формирования благоприятных условий для развития малого предпринимательства в России, по инициативе Президента Российской Федерации, было принято решение о сокращении плановых проверок со стороны органов муниципального и государственного контроля субъектов малого бизнеса на период с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2018 г. Введение надзорных каникул позволило снизить административное давление на предприятия, которые за три предшествующих года не привлекались к ответственности за грубые нарушения. По данным Минэкономразвития России, число проверок сократилось: в 2015 году контролирующими органами было проведено 2 155 057 проверок, в том числе 887 973 – плановых, 1 267 084 – внеплановых, тогда как в 2016 году проведено 1 677 779 проверок, из которых 602 469 плановых и 1 075 310 внеплановых. Таким образом, в 2016 году по сравнению с 2015 годом количество плановых проверок снизилось на 32% и внеплановых проверок на 15%.

Для практической помощи малому и среднему предпринимательству была создана Федеральная корпорация развития малого и среднего предпринимательства, 100 % акций которой находятся в руках государства. Она реализует программу поддержки по четырем основным направлениям: финансовая и гарантийная поддержка; имущественная и консультативная поддержка; маркетинговая и информационная поддержка; расширение доступа к закупкам компаний с госучастием. Согласно отчету о ходе реализации оказания мер поддержки субъектам малого и среднего бизнеса, составленному Федеральной корпорацией развития малого и среднего предпринимательства, за 2016 год объем закупок у субъектов малого и среднего предпринимательства составил 1,511 трлн руб.

АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» владеет 100% акций АО «Российского банка поддержки малого и среднего предпринимательства» (МСП БАНК). На 1 января 2018 г. МСП Банк выдал кредиты субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму более 29 млрд руб. (59% - промышленность (в том числе пищевая), 25%-услуги, 11%-строительство, 4%-торговля, 1%-другие отрасли).

Еще одной немаловажной проблемой является конкурентность российского среднего и малого предпринимательства. Общероссийская общественная организация малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ» в рамках ежегодного мониторинга состояния предпринимательского климата провела опрос среди субъектов малого и среднего предпринимательства о состоянии конкуренции в России. По итогам опроса, проведенного в феврале 2017 года, можно отметить, что наиболее остро проблема ужесточения конкуренции наблюдается у предпринимателей, занятых в сфере торговли (24%), а также в сфере транспортных услуг, строительства и недвижимости (11%).

Одной из проблем, препятствующих развитию конкуренции, являются тесные взаимоотношения государственных и муниципальных унитарных предприятий с государственными и муниципальными органами власти, в результате которых они могут монополизировать конкурентные рынки, постепенно вытесняя с них других предпринимателей.

Правительством Российской Федерации был реализован план «Расширение доступа малого и среднего предпринимательства к закупкам инфраструктурных монополий и компаний с государственным участием». Субъекты малого и среднего бизнеса могут участвовать в госзакупках на особых условиях. Госкомпании должны отдавать 10% заказов малому и

среднему бизнесу на спецторгах (закупки до 200 млн руб. с НДС должны осуществляться у субъектов малого и среднего бизнеса) и 18 % от общего объема заказов. С 2018 года доля прямых закупок увеличилась до 15% и 25% от общего объема.

Сегодня налоговая политика направлена не только на решение проблем, возникающих у субъектов малого и среднего предпринимательства, а также на стимулирование их развития. Однако с помощью проведения одной только налоговой политики добиться положительной тенденции достаточно трудно, в связи с этим необходимо ее подкрепление неналоговыми мерами, позволяющими обеспечить поддержку на стадии становления собственного дела и их адаптации к условиям рыночной экономики.

#### **Список использованной литературы:**

1. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 408 с. – Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.
2. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 гг. – Режим доступа : [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=116206](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116206)
3. Министерство экономического развития Российской Федерации. Доклад Министерства экономического развития Российской Федерации от 11 октября 2017 г. «О достигнутых результатах по улучшению условий ведения предпринимательской деятельности, развитию малого и среднего бизнеса и поддержке индивидуальной предпринимательской инициативы». – Режим доступа: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depMB/201728124>

4. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 гг. – Режим доступа : [http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP\\_v\\_](http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP_v_)
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 гг. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_183748/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183748/)

*Дата поступления в редакцию: 19.01.2019 г.*  
*Опубликовано: 20.01.2019 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019*

*© Кашайкин С.И., Селезов А.В., Добрин Д.А., 2019*