

**Концептуальные основы реформирования системы поддержки развития  
малого бизнеса и разработка перспективной модели налогообложения  
малых предприятий**

Терешина Анастасия Александровна, студентка, ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева», г. Орел, Орловская область.

Научный руководитель: Рябина Наталья Ивановна, кандидат экономических наук, доцент ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева», г. Орел, Орловская область.

**Аннотация.** В статье рассматривается предназначение патентной системы налогообложения, предлагаются методика установления цены патента, а также методика оценки обобщенного критерия общественно-инновационной значимости бизнеса предприятий или конкретного инновационно-инвестиционного проекта.

**Ключевые слова:** налогообложение, малый бизнес, патент.

Выделение из упрощенной системы налогообложения патентной системы налогообложения связано с реализуемой стратегией реформирования малого бизнеса, направленной на повышение социально-экономической результативности малого предпринимательства в жизни общества и повышения эффективности его налогового администрирования.

Патентная система налогообложения будет в будущем предназначаться микропредприятиям и заменит единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Основной причиной отказа от ЕНВД послужит порождаемая данным специальным налоговым режимом несправедливость налогового изъятия, что проявляется в отсутствии налоговой дифференциации по группам и подгруппам видов экономической деятельности, в разрезе субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, по уровню доходов и масштабов бизнеса, так как базовая доходность при исчислении ЕНВД задается

федеральным органом власти, а поправочный коэффициент К2 носит понижающий характер.

Таким образом, патентная система налогообложения должна «исправить» недостатки ЕНВД при установлении цены патента, в том числе быть более привязанной к реальным экономическим показателям бизнеса, месту его осуществления и иным социальным, природно-климатическим особенностям ведения бизнеса.

Рассмотрим установление цены патента.

Согласно главе 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации, введенной в действие Федеральным законом от 26.06.2012 № 94-ФЗ, регионы получили возможность варьирования базовой доходностью, под которой понимается условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода, в том числе:

- предоставлено право установления дифференцированной цены патента в рекомендуемых нижней и верхней границах;
- определены виды предпринимательской деятельности, по которым возможно кратное увеличение максимального размера доходности и установлена данная кратность (не более чем в три, пять или десять раз);
- разрешена дополнительная индексация в зависимости от средней численности наемных работников, количества транспортных средств и обособленных объектов;
- предоставлено право дифференцировать потенциально возможный к получению годовой доход по видам экономической деятельности в соответствии с ОКУН или ОКВЭД.

Многие субъекты Российской Федерации ввели патентную систему налогообложения на своей территории, однако установление цены патента, как правило, основывалось преимущественно на экспертно-аналитическом подходе.

Однако практика показывает, что введение патентной модели налогообложения малого бизнеса не приносит большой пользы без наличия наглядной, прозрачной и взаимовыгодной для всех сторон методики установления цены патента, основанной на соблюдении следующих требований-принципов:

- цена патента должна одновременно обеспечивать реализацию фискальной, регулирующей и стимулирующей функций налоговой системы вообще и данного налога в частности;
- цена патента должна быть взаимовыгодной как для налогоплательщика, так и для общества, государства и муниципалитетов;
- цена патента должна быть дифференцирована в зависимости от общественной значимости данного вида бизнеса и быть производной от приоритетов развития малого бизнеса в целом и в данном регионе и муниципалитете в частности;
- цена патента должна быть такой, чтобы налогоплательщику было выгодно использовать данную модель налогообложения, а не традиционную общую модель или упрощенную. При этом средняя по всем уровням общественной значимости налоговая нагрузка при патентной модели должна быть, как правило, не выше 10% к выручке;
- цена патента должна стимулировать инновационную деятельность малых предприятий и быть, таким образом, обратно пропорциональной уровню инновационности бизнеса предприятия в ретроспективе (в прошлом) и уровню инновационности предлагаемых бизнес-проектов в будущем. Следовательно, в общем виде методика установления цены патента может быть представлена следующим образом:

$$CP=F(\phi_1,\phi_2), \quad (1)$$

где CP - цена патента;

$\phi_1$  - группа факторов, раскрывающих масштаб бизнеса,

ф2 - группа факторов, характеризующих общественно-экономическую значимость бизнеса или конкретного инновационно-инвестиционного проекта.

Масштаб бизнеса, руб.	Уровень общественно-экономической значимости и инновационности бизнеса									
	0,1	0,2	0,3	0,4	0,5	0,6	0,7	0,8	0,9	1
100*10 <sup>6</sup>	20000000	10000000	6666667	5000000	4000000	3333333	2857143	2500000	2222222	2000000
90*10 <sup>6</sup>	18000000	9000000	6000 000	4500000	3600000	3000 000	2 571429	2250000	2000000	1800000
80*10 <sup>6</sup>	16000000	8000000	5333333	4000000	3200000	2666667	2285714	2000000	1777778	1600000
70*10 <sup>6</sup>	14000000	7000000	4666667	3500000	2800000	2 333333	2000000	1750000	1555556	1400000
60*10 <sup>6</sup>	12000000	6000000	4000000	3000000	2400000	2000 000	1714286	1500000	1333333	1200000
50*10 <sup>6</sup>	10000000	5000000	3333333	2 500000	2000000	1666667	1428571	1250000	1111111	1000000
40* 10 <sup>6</sup>	8000000	4000 000	2666667	2000 000	1600000	1333333	1142857	1000000	888889	800000
30*10 <sup>6</sup>	6000000	3000000	2000000	1500000	1200000	1000000	857143	750000	666667	600000
20*10 <sup>6</sup>	4000000	2000000	1333333	1000 000	800000	666667	571429	500000	444444	400000
10*10 <sup>6</sup>	2000000	1000000	666667	500000	400 000	333333	285714	250000	222222	200000
5*10 <sup>6</sup>	1000000	500000	333333	250000	200000	166667	142857	125000	111111	100000
2,5*10 <sup>6</sup>	500000	250000	166667	125000	100000	83333	71429	62500	55556	50000
1*10 <sup>6</sup>	200000	100000	66667	50000	40000	33333	28571	25000	22222	20000

Таблица 3.1 Оценка цены патента в зависимости от масштабов и общественно-экономической значимости бизнеса, руб.

Оценка масштаба бизнеса для действующих предприятий производится на основе анализа отчетных ретроспективных данных (как среднее значение за последние три года).

Оценка масштабов бизнеса для вновь открываемых предприятий должна проводиться на основе данных бизнес-планов предприятий с корректировкой по данным предприятий-аналогов и их объемов продаж с одного рабочего места (производительности труда в соответствии с традиционной терминологией).

Таким образом, оценка цены патента должна быть прямо пропорциональной масштабам бизнеса и обратно пропорциональной общественно-экономической и инновационной значимости предприятия.

Обоснование цен патентов в зависимости от масштабов бизнеса и его общественной значимости представлено в таблице, где максимальный объем продаж малого предприятия принят за 100 млн руб., а максимальные значения интегрального критерия общественно-экономической значимости и инновационности бизнеса равняются 1.

Регионально-муниципальные органы управления на основе представленной малым предприятием, органами статистики и налоговой инспекцией информации, приведенной в таблице, определяют цену патента.

Аналитическое выражение формулы, предназначенной для установления цены патента, на основе которого построена таблица, может быть представлено в следующем виде:

$$CP=(Vp/50+1/I0), \quad (2)$$

CP — цена патента;

Vc — масштаб бизнеса, соответствующий строке в таблице;

I0 — интегральный критерий оценки общественно-экономической и инновационной значимости бизнеса. Диапазон значений интегрального критерия изменяется от минимального значения, близкого к 0,1 до 1.

Так, при объеме продаж в 1 млн руб. и значении интегрального критерия общественно-инновационной значимости, равном 1, цена патента будет составлять 20 тыс. руб.

При объеме продаж в 1 млн руб. и значении интегрального критерия общественно-инновационной значимости, равном 0,5 (среднее значение), цена патента будет составлять 40 тыс. руб. Наконец, при объеме продаж в 1 млн руб. и значении интегрального критерия общественно-инновационной значимости, равном 0,1 (низкая общественная значимость и низкая инновационность), цена патента будет составлять 200 тыс. руб.

Предложенные оценки цен патентов, дифференцированные с учетом величин указанных факторов-аргументов, являются, с моей точки зрения, оптимальными.

В данном случае имеется в виду, что при лучшей для бизнеса ситуации, когда значение интегрального критерия общественно-инновационной значимости равно 1, цена патента будет составлять  $1/50$  к объему продаж.

И, наоборот, для самого неэффективного бизнеса цена патента будет равняться  $1/5$  объема продаж (20%).

### **Список использованных источников**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 окт. 2003 г. //СЗ РФ. – 2003. - № 40. - Ст. 3820.
3. Бабичев И.В. Советы муниципальных образований субъектов Российской Федерации как институты местного самоуправления //Конституционное и муниципальное право. 2014. № 3. С.12-14.
4. Виноградова П.А. Государственная политика в области местного самоуправления //Цивилист. 2015. № 1. С. 21-26.