М.М. Иманишаниева

Региональные особенности применения упрощенной системы налогообложения и пути её совершенствования (по материалам Республики Дагестан)

Дагестанский государственный аграрный университет имени М.М. Джамбулатова; Россия, 367032, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, д. 180; Mazika21@rambler.ru

В России с развитием малого бизнеса связывают большие надежды в решении современных проблем российской экономики: развитие производства и торговли, обеспечение занятости населения, увеличение бюджетных доходов. В статье с учетом особенностей субъектов малого предпринимательства аргументирована необходимость усиления роли налоговой политики в регулировании их деятельности. Проведен анализ результатов выездных налоговых проверок по группам взаимосвязанных лиц за последние три года на рабочих совещаниях Управлений ФНС России с представителями налоговых инспекций. Предложены рекомендации по совершенствованию механизма взимания и уплаты налогов при применении упрощенной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства и повышению качества проведения налогового контроля. Помимо этого автором выявлены дополнительные меры, позволяющие предотвратить нарушение налогового законодательства субъектами малого бизнеса.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, упрощенная система налогообложения, развитие, налоги, режимы, ставки, контроль, проверки.

Одним из направлений обеспечения устойчивости экономического роста РФ, многократно подтвержденным мировой практикой, является развитие малого бизнеса – наиболее мобильного, рискованного и конкурентоспособного сегмента экономики любой страны. Почти треть населения России так или иначе связана с малым бизнесом.

Сравнительные исследования подтверждают, что роль и значение малого бизнеса в экономике России в силу исторических, экономических, политических и социальных причин значительно ниже, чем в развитых странах. Так, вклад предприятий малого бизнеса в ВВП России составил в 2008 г. 12,6 %, в 2009 г. – 17 %, в 2010 г. – 21 %, в 2011 г. – 19 %, в 2012 г. – 18 %, в 2013 г. – 20 %, в 2014 г. – 18 %, в 2015 г. – 19 % [2, с. 13], в то время как в ведущих странах мира – от 51 до 61 %.

Сложившаяся в российской экономике ситуация все более настойчиво сигнализирует о необходимости принятия срочных мер по увеличению доходной базы бюджетной системы страны, и в первую очередь региональных бюджетов [9, с. 3].

Отметим, что министр финансов Антон Силуанов в своем выступлении в рамках прошедшего в 2014 г. в Санкт-Петербурге международного экономического форума заявил: «Нам нужны ресурсы для инфраструктурных решений, роста малого и среднего бизнеса. Сбор доходов должен обеспечиваться не путем увеличения налоговой нагрузки, а снижением теневого сектора, деофшоризацией, созданием благоприятных условий в России. Поэтому, принимая во внимание заявления профильных чиновников, экспертное сообщество ожидает, что основное внимание будет уделено ужесточению методов налогового администрирования и введению дополнительных мер контроля за ведением бизнеса» [2, с. 16].

Специальные налоговые режимы применяются с целью создания более благоприятных экономических условий функционирования организаций и индивидуальных предпринимателей, упрощения системы учета и отчетности. Как известно, применение

специальных налоговых режимов освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Исходя из темы нашего исследования, для комплексного системного решения задач по совершенствованию упрощенной системы налогообложения, применяемой субъектами малого предпринимательства, проанализируем налоговые поступления УСН в *Республике Дагестан* за последние годы.

Таблица 1

Динамика и структура налоговых поступлений по упрощенной системе налогообложения в РД за 2011–2015 гг. (млн руб., %)[12]

	2011	2012	2013	2014	2015	Откл. 2013- 2014, в %	Откл. 2014- 2015, в %
Сумма налога, подлежащая уплате по спец. налоговым режимам, из них по:	679,2	776,3	791,8	852,8	1153,8	7,7	35,3
УСН, в т.ч. по объекту:	380,5	421,7	543,2	519,8	609,8	-4,3	17,3
– «доходы»	256,0	282,5	349,7	308,4	339,6	-11,8	10,1
– «доходы минус расходы»	124,5	139,2	184,4	211,4	270,2	14,6	27,8
Сумма минимального налога	42,1	49,5	55,4	64,3	52,8	16,1	-17,9

*Составлена по отчетным данным УФНСРФ по Республике Дагестан за 2011–2015 гг.

По отчетным данным УФНС России по РД сумма налогов, поступивших от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в консолидированный бюджет Республики Дагестан, составила в 2010 году – 2 505,3 млн руб., в 2011 г. – 2008,3 млн руб. в 2012 г. – 2 194,7 млн руб., в 2013 г. – 2287,0 млн руб., в 2014 г. – 2057, в 2015 г. – 2240.

Таким образом, в 2015 году наблюдается снижение налоговых поступлений от деятельности субъектов малого предпринимательства на 10 % относительно 2010 года.

В 2015 году число малых предприятий составило 6991 ед. (включая микропредприятия), что на 9 % меньше, чем в 2014 году, а количество субъектов малого и среднего предпринимательства уменьшилось за год на 6 % и составило 50546 ед. Согласно отчетным данным Дагестанстата, всего на 1 января 2016 года в базе данных единого Статрегистра имеются сведения о 42175 действующих индивидуальных предпринимателях и 8 152 главах КФХ, при этом основная часть субъектов малого бизнеса республики сконцентрирована в городах.

При этом по УСН за 2015 год налоговыми органами было мобилизовано 609,8 млн руб., что на 35,3 % больше, чем в 2014 году, а количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по УСН за аналогичный период, увеличилось на 6,3 % (таблицы 1,2).

Что свидетельствует об увеличении объемов производства, оборота розничной и оптовой торговли предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Кроме того, рост налогоплательщиков по УСН объясняется переходом части налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, на упрощенную систему налогообложения в связи с ростом коэффициента дефлятора К1.

Следует отметить, что в Республике Дагестан наиболее распространёнными видами деятельности, подпадающими под данный вид налогообложения, являются строительство и реализация ГСМ, большая часть доходов которых находится «в тени».

Особенности налогового администрирования индивидуальных предпринимателей и малых предприятий в сфере розничной торговли, оказания бытовых, автотранспортных услуг не позволяют налоговым органам эффективно контролировать правильность исчисления налоговой базы. Поскольку не были ликвидированы условия для ухода указанных налогоплательщиков от уплаты налогов и развития «теневых» бизнеса.

Таблица 2

Характеристика налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения в РД за 2011–2015 гг. (ед. чел.) [12]

	2011	2012	2013	2014	2015	Откл. 2013– 2014, в %	Откл. 2014– 2015, в %
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по УСН (ед./чел.), всего:	9 349	8 986	8 982	9 888	10 512	10,1	6,3
по объекту налогообложения – «доходы»	5 406	4 854	4 668	5 057	5 239	8,3	3,6
по объекту налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»	3 943	4 132	4 314	4 831	5 273	12,0	9,1

*Составлена по отчетным данным УФНСРФ по Республике Дагестан за 2011–2015 гг.

Таким образом, налоговые поступления от УСН по-прежнему составляют малую долю в бюджете республики (лишь 2,1 % от суммы налоговых платежей консолидированного бюджета РД за 2015 г.), что является следствием, в том числе и недостаточно эффективного проведения мероприятий налогового администрирования.

Для оценки результатов осуществления налогового администрирования налоговыми органами в отношении субъектов малого предпринимательства на региональном уровне рассмотрим *контрольную деятельность налоговых органов* Республики Дагестан по упрощенной системе налогообложения.

Эффективность мероприятий налогового контроля зависит главным образом от эффективности проведения выездных налоговых проверок. Налоговыми органами Республики Дагестан по УСН за 2015 год проведено 76 выездных налоговых проверок и 11 503 камеральные проверки, по результатам которых доначислено платежей на общую сумму 38 953 тыс. рублей, что на 2877 тыс. рублей, или 7,9 %, больше, чем по итогам 2014 года (таблица 4).

Но отметим, что эффективность выездных налоговых проверок снизилась. Так, если в 2015 году по упрощенной системе количество выездных проверок уменьшилось на

22,5 % относительно 2014 года, то суммы доначислений по данному налогу по результатам выездных проверок уменьшились за аналогичный период на 6 %.

Таблица 3

Динамика налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения по результатам контрольной деятельности по РД за 2013–2015 гг. (ед)[12]

	Количество проведенных ВН*			Количество проведенных КП**			Откл. по ВП		Откл. по КП	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013–2014	2014–2015	2013–2014	2014–2015
Всего по УСН и ЕНВД	172	149	113	67 469	65999	65597	-23	-36	-1 470	-402
УСН	138	98	76	10697	12223	11503	-40	-22	1526	-720

Составлено по данным УФНС РФ по РД за 2013–2015 гг.

*ВП – выездные проверки; **КП – камеральные проверки.

Отметим, что в рамках УСН в 2015 году по результатам камеральных проверок было доначислено 14713 тыс. рублей, а по результатам выездных проверок – 24 240 тыс. рублей. Таким образом, в сумме доначислений по УСН преобладают доначисления от выездных налоговых проверок – (62,2 % (от камеральных – 37,8 %) (Таблица 4).

Одновременно в абсолютном выражении в 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма доначислений от выездных налоговых проверок в рамках УСН уменьшилась на 1494 тыс. рублей, или на 6 %, что свидетельствует о *снижении качества проведения выездных проверок*.

Таблица 4

Динамика налоговых поступлений в результате выездных налоговых проверок в рамках применения УСН за 2013–2015 годы, тыс. рублей[12]

Суммы доначислений	ВП						
	2013	2014	2015	откл. 2013–2014		откл. 2014–2015	
				сумма	в %	сумма	в %
Всего по УСН и ЕНВД	22 412	25493	24240	3 081	13,7	-1253	-4,9
УСН	21 944	25037	23543	3 093	14,1	-1494	-6,0

Составлено по данным УФНС РФ по РД за 2013–2015 гг.

*ВП – выездные проверки; **КП – камеральные проверки.

Таким образом, в целях усиления контрольной деятельности налоговых органов в рамках специальных режимов необходимо прежде всего усилить аналитическую со-

ставляющую оценки деятельности субъектов малого бизнеса, а также шире использовать информацию от третьих лиц, повышать качество налогового администрирования в части планирования проверок и прогнозирования налоговых поступлений.

В свою очередь эффективность налогового контроля во многом зависит от правильного выбора форм, методов и видов налогового контроля. Необходимо усилить работу по межведомственному взаимодействию фискальных и правоохранительных органов государственной власти. Важным направлением должна стать работа по обеспечению контроля за деятельностью недобросовестных налогоплательщиков, выплачивающих заработную плату в конвертах, имеющих просроченную задолженность по налогам или отражающих в налоговой отчетности заниженные сведения о своей деятельности.

Автором предлагается проанализировать результаты выездных налоговых проверок по группам взаимосвязанных лиц за последние три года на рабочих совещаниях Управлений ФНС России с представителями налоговых инспекций, проводивших выездные налоговые проверки, с целью рассмотрения вопроса о целесообразности проведения повторных выездных налоговых проверок, с привлечением правоохранительных органов.

Указанные выше рекомендации позволят оказать положительное влияние на отбор налогоплательщиков, организацию планирования выездных налоговых проверок и повысить эффективность их проведения.

Сложившаяся ситуация требует повышения эффективности контрольной работы налоговых органов, совершенствования всех используемых приемов и методов контрольной работы.

Необходимо в условиях проводимых трансформационных преобразований ирреального улучшения положения в деле воспитания нового типа налогоплательщика, уважающего налоговое законодательство и по собственной воле уплачивающего налоги, в налоговом законодательстве закрепить принцип «виновности налогоплательщика», который принят в большинстве развитых государств.

В целях усиления контрольной деятельности налоговых органов в рамках специальных режимов налогообложения необходимо прежде всего усилить аналитическую составляющую оценки деятельности субъектов малого бизнеса, а также шире использовать информацию от третьих лиц, повышать качество налогового администрирования в части планирования проверок и прогнозирования налоговых поступлений.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Омега-Л, 2014.
2. Бизнес-Информ. Информационный бюллетень Санкт-Петербургской Торгово-промышленной палаты. Апрель – июнь 2014. – № 2 (45).
3. *Екимова К.В., Гришанов А.В.* Налоговая конкуренция на уровне муниципалитетов //Налоговая политика и практика. 2014 сентябрь. –№ 9 (141). –С.28.
4. *Емельянов И.А.* Малое предпринимательство: организация, экономика, управление / под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С. 176.
5. *Иманишаниева М.М.* Легализация теневого сектора экономики как фактор повышения экономической активности регионов (по материалам Республики Дагестан) // Финансы и кредит. Август 2013. – № 31(559). – С. 61–68.
6. *Иманишаниева М.М., Мусаева Х.М.* Анализ и оценка практики налогообложения субъектов малого предпринимательства (по материалам Республики Дагестан) // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 4. – С. 35–43.

7. Налоговая политика России – непростые задачи и сложные вызовы // *Финансы*. – 2014. – № 11. – С.51.
8. *Налоги и налоговая система РФ: учеб.пособие* / под ред. Алиева Б.Х., Мусаевой Х.М. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – С. 439.
9. *Пансков В.Г.* О пополнении доходной части бюджетной системы // *Финансы*. – 2014. – № 8. – С.3–8.
10. *Перонко И. А., Красницкий В.А.* Налоговое администрирование // *Налоговый вестник*. – 2014. – № 37. – С.24.
11. Официальные данные сайта Федеральной службы государственной статистики (Росстат): www.gks.ru. URL:<http://www.gks.ru/wps/wcm/>(дата обращения 12.06.2014).
12. Официальные данные сайта ФНС РФ: www.nalog.ru. URL:http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/budjet/(дата обращения 12.08.2014).

Поступила в редакцию 17 сентября 2016 г.

UDC 336.221

DOI: 10.21779/2500-1930-2016-31-3-30-35

Simplified taxation system: regional specific features and ways to develop (a case study of the Republic of Dagestan)

M.M.Imanshapiyeva

Dagestan State agricultural university of M. M. Dzhambulatov; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiyevst., 180; mazika21@rambler.ru

Great expectations connected with the topical problems of Russian economy in small business to be solved are: production and trade development; employment policy; growth of budget incomes. Taking into account the features characteristic of small business the authors postulate the idea of enhancing tax policy and regulating their activity. The results of field tax examinations in the groups of interrelated subjects held at working meetings of the Department of the Federal Tax Service with the representatives of tax inspections during the last 3 years are summarized. The author gives some recommendations to enhance the mechanism of collecting and paying taxes and to simplify the system of taxation for small business to improve quality of tax control. Besides, the author reveals additional measures to prevent violation of tax legislation by the subjects of small business.

Keywords: *small business entities, simplified system of the taxation, development, taxes, modes, rates, control, checks.*

Received 17 September, 2016