



УДК 336.2

© А. В. Мухаханов, О. Д. Хайхадаева

**Влияние региональной политики налогообложения на развитие
малого бизнеса в Республике Бурятия**

Аннотация: Статья посвящена некоторым проблемам развития малого предпринимательства в Республике Бурятия. Рассматриваются статистические данные деятельности малых предприятий в регионе, а также их налоговые отчисления по основным формам налогообложения. Проанализировано текущее состояние малого бизнеса в регионе.

Ключевые слова: малое предпринимательство, малый бизнес, налоги, налогообложение.

© A. V. Mikhahanov, O. D. Hayhadaeva

**The impact of regional policy on the development of taxation
Small Business in the Republic of Buryatia**

Annotation: The article is devoted to some problems of development of small business in the Republic of Buryatia. The statistical data of small businesses in the region, as well as tax deductions for the main forms of taxation are describing. The current state of small business in the region was analyzing.

Keywords: small business, tax.

В настоящее время экономика России переживает не лучшие времена, осуществляемые западные санкции в отношении Российской Федерации, а также искусственное занижение цен на нефть, осуществляемое со стороны внешнеполитических российских недоброжелателей, способствовали образованию финансового кризиса в стране. В связи с этим, развитию малого предпринимательства государство уделяет меньше внимания. Главная задача на



сегодня – поиск оптимального пути выхода из образовавшегося кризиса. Однако, с другой стороны, малое предпринимательство, на наш взгляд, и является одним из основных рычагов вывода экономики страны из данного кризиса, так как в период, когда импорт заграничной продукции в страну прекращается, самое время приниматься за собственное производство.

Основным фактором, стимулирующим развитие малого предпринимательства, является послабление фискальной функции государства, то есть оптимизация налогообложения. Сущность такой оптимизации налогообложения состоит в постепенном понижении максимальных ставок налогов и снижении их прогрессивности при довольно ограниченной налоговой базе и обширной области применяемых налоговых преференций. Понижение ставок налогов в зависимости от величины организации является одним из способов налогообложения малого бизнеса.

Основные вопросы к поэтапному развитию малого бизнеса обязаны предусмотреть образование как общих рыночных предпосылок – комплекс отраслей хозяйства, подлежащего стимулирующему устройству, так и особых механизмов такой помощи. Они должны осуществляться в едином комплексе. В связи с этим, многообразная поддержка малого предпринимательства должна являться одной из ведущих целей государственной политики, осуществляемой как на федеральном, так и на региональном уровне.

Проанализируем текущее состояние малого бизнеса в Республике Бурятия на основании данных Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Бурятия за 2014-2015 гг. по следующим показателям:

- количество малых предприятий;
- среднесписочная численность работников;
- оборот малых предприятий.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ «О порядке проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и



среднего предпринимательства» от 16 февраля 2008 г. № 79, при анализе не учитывались микропредприятия: «статистические данные в сфере малого предпринимательства формируются без учета микропредприятий»[1].

Таблица 1

Показатели деятельности малых предприятий в Республике Бурятия
(без учета микропредприятий) за январь-июнь 2014-2015 гг. [2]

Показатель	Январь - июнь 2010 г.	Январь - июнь 2014 г.	Январь - июнь 2015 г.	2015 к 2014		2015 к 2010, %
				Абсолютное значение	%	
Количество малых предприятий	968,0	747,0	789,0	+42,0	105,6	81,0
Среднесписочная численность работников, чел.	26 900,0	22 770,0	21 115,0	- 1 655,0	92,7	78,0
Оборот малых предприятий, млн. руб.	17 564,7	14 361,7	13 273,6	- 1 088,1	92,4	75,5

За период 2014-2015гг. в Республике Бурятия наблюдается увеличение малых предприятий (без учета микропредприятий) на 42 единицы, или 5,6%; уменьшение численности работников на 1 655 чел., или 7,3%; снижение оборота малых предприятий (без учета микропредприятий) на 1 088,1 млн. руб., или 7,6%.

Однако, анализируя, показатели 2010 и 2015 годов, наблюдается общая тенденция снижения доли малых предприятий в экономике региона, данный спад продолжается еще со времен мирового финансового кризиса 2008г. Так, например, снижение показателей малых предприятий (без учета микропредприятий) в Республике Бурятия в 2015 году, по сравнению с показателями 2010 года, составило:

- количество числа малых предприятий уменьшилось на 179 единиц, или 18,5%;
- численность работников уменьшилась на 5 785 чел., или 21,5%;
- оборот малых предприятий (без учета микропредприятий) снизился на



3/2015

4 291,1 млн. руб., или 24,4%.

Итоги деятельности малых предприятий в Республике Бурятия по отраслям за анализируемый период выглядят следующим образом.

Таблица 2

Основные показатели деятельности малых предприятий Республики Бурятия (без учета микропредприятий) по отраслям за январь-июнь 2015 года¹

Наименование	Количество на 1 января 2015 года		Средняя численность работников		Оборот организаций	
	Единиц	%	человек	%	млн. руб.	%
Всего	789		21 115		13 273,6	
из них по видам экономической деятельности:						
сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	51	6,5	913	4,3	507,2	3,8
добыча полезных ископаемых	7	0,9	(...)	-	(...)	-
обрабатывающие производства	103	13,1	2 859	13,5	1 498,4	11,3
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	69	8,7	2 487	11,8	860,6	6,5
Строительство	90	11,4	1 814	8,6	857,0	6,5
оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	173	21,9	4 217	20,0	6 734,5	50,7
гостиницы и рестораны	38	4,8	826	3,9	391,9	3,0
транспорт и связь	34	4,3	750	3,6	369,3	2,8
финансовая деятельность	5	0,6	81	0,4	51,5	0,4
операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	187	23,7	6 300	29,8	1 721,5	13,0
Образование	3	0,4	(...)	-	(...)	-
здравоохранение и предоставление социальных услуг	10	1,3	269	1,3	129,2	1,0
предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	19	2,4	356	1,7	87,0	0,7

*Знак (...) означает, что данные не публикуются в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных, полученных от менее 3-х организаций, в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ (ст.4, п.5; ст.9, п.1).

¹ Составлено по данным: Отчет 5-ЕНВД за 2013 и 2014 годы. /Управление ФНС России по Республике Бурятия, https://www.nalog.ru/rn03/related_activities/statistics_and_analytics/forms/



3/2015

По уровню оборота малых предприятий среди отраслей в Республике Бурятия лидирует оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (50,7%); на втором месте находится операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (13,0%); на третьем месте – обрабатывающие производства (11,3%). Далее по убывающей идут строительство (6,5%) и производство и распределение электроэнергии, газа и воды (6,5%); сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (3,8%); гостиницы и рестораны (3,0%); транспорт и связь (2,8%) и т.д.

Самое большое количество людей, занятых на малых предприятиях, задействовано в сфере операций с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг (29,8%); на втором месте – оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования (20,0%). На третьем месте – обрабатывающие производства (13,5%). Далее по убывающей идут производство и распределение электроэнергии, газа и воды (11,8%); строительство (8,6%) сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (4,3%) и т.д.

Таким образом, анализ показал, что среди отраслей малого бизнеса в Республике Бурятия в 2015 г. по основным показателям лидирует оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования, на втором месте – операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг, на третьем месте – обрабатывающие производства. По нашему мнению, в перспективе должна возрасти доля таких отраслей как гостиницы и рестораны, а также транспорт и связь, поскольку в Республике Бурятия развивается туристско-рекреационная особая экономическая зона. Поскольку большая часть территории находится в природоохранной зоне оз. Байкал, также должна увеличиться доля сельского хозяйства, так как эта отрасль традиционно развивалась в Республике Бурятия.

Нормативное утверждение домашних хозяйств в качестве субъектов малого



предпринимательства существенно увеличит удельный вес сельскохозяйственного малого предпринимательства.

В связи с тем, что в основной массе малый бизнес применяет специальные режимы налогообложения, целесообразно будет проанализировать отчисления в республиканский бюджет за 2013-2014гг. по наиболее применяемым его формам:

- упрощенная система налогообложения (УСН) по отчету 5-УСН;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) по отчету 5-ЕНВД.

Таблица 3

Анализ налоговой базы по упрощенной системе налогообложения
за 2013-2014гг.²

Наименование показателей	2013	2014	отклонение	%
Налоговая база - доходы (тыс. руб.) (1100)	18 761 304	18 002 398	-758 906	95,9
Налоговая база – доходы, уменьшенные на величину расходов (тыс. руб.) (1200)	2 174 293	2 012 950	-161 343	92,6
Сумма исчисленного налога с доходов (тыс. руб.) (1400)	1 125 677	1 080 144	- 45 533	95,6
Сумма исчисленного налога с доходов, уменьшенных на величину расходов (тыс. руб.) (1500)	325 017	299 369	-25 648	92,1
Сумма налога, подлежащая уплате с доходов, (тыс. руб.) (1700)	783 389	760 092	- 23 297	97,0
Сумма налога, подлежащая уплате с доходов, уменьшенных на величину расходов (тыс. руб.) (1800)	292 430	266 145	-26 285	91,0
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН по объекту налогообложения - доходы (ед./чел.) (2100)	9935	10 789	+854	108,6
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН по объекту налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов (ед./чел.) (2200)	4944	5 344	+400	108,1

² Составлено по данным: Отчет 5-ЕНВД за 2013 и 2014 годы. /Управление ФНС России по Республике Бурятия, https://www.nalog.ru/rn03/related_activities/statistics_and_analytics/forms/



По данным отчета 5-УСН за 2014 год налоговая база по доходам (стр. 1100, гр.1отчета), по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 758 906 тыс. руб. или на 4,1% и составила 18 002 398 тыс. рублей.

Соответственно, сумма исчисленного налога (стр. 1400, гр.1отчета) уменьшилась на 45 533 тыс. рублей, или на 4,4 % и составила 1 080 144 тыс. рублей.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (стр. 1700, гр.1отчета), уменьшилась на 23 297 тыс. рублей, или 3% и составила 760 092 тыс. рублей.

Данные сравнительного анализа строк 1400, гр.1отчета и 1700, гр.1отчета, свидетельствуют, что показатель - процент уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (3%), ниже на 1,4 пункта относительно показателя – процент уменьшения суммы исчисленного налога (4,4%), что характеризует результаты положительной фискальной работы в соответствии статьи 346.21 Налогового кодекса РФ, регламентирующего правомерность уменьшения суммы УСН на суммы страховых взносов, что в суммарном значении соответствует 15 122 тыс. рублей.

Налоговая база по доходам, уменьшенным на величину расходов (стр. 1200, гр.1отчета), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 161 343 тыс. рублей, или на 7,4 % и составила 2 012 950 тыс. рублей.

Таким образом, основной причиной снижения налоговой базы по упрощенной системе налогообложения в Республике Бурятия послужила непростая экономическая ситуация как в целом в стране, так и в регионе, и как следствие снижение платежеспособности многих налогоплательщиков.

По данным проведенного отраслевого анализа налоговой нагрузки юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по упрощенной системе налогообложения по данным отчета 5-УСН по итогам 2014 года, значительное снижение объемов доходов налогоплательщиков произошло в тех сферах деятельности, где наибольшая налоговая нагрузка: производство, общестроительные работы, торговля.



По индивидуальным предпринимателям налоговая нагрузка в данных сферах деятельности составляет: производство (1,15%), общестроительные работы (0,80%), торговля (1,18), по юридическим лицам: производство (1,01%), общестроительные работы (1,06%), торговля (1,16).

По сравнению с 2013г. общее снижение доходов по данным отраслям уменьшилось более чем на 40%.

Сумма минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, увеличилась на 8432 тыс. рублей, или на 9,3 % и составила 99 001 тыс. рублей.

Расхождение в соотношении суммы налога, исчисленного по ставке 15 процентов (стр. 1500, гр.1отчета), с данными налоговой базы (доходы, уменьшенные на величину расходов) по (стр. 1200, гр.1отчета), объясняется применением отдельными налогоплательщиками пониженной ставки налога в размере 5 процентов, в соответствии с Законом Республики Бурятия от 26.11.2002 № 145- III (ред. от 05.05.2015) «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации».

Действие пониженной ставки в размере 5% распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по видам экономической деятельности, определенных ст. 8.3. вышеупомянутого закона.

Все это говорит о том, что для некоторых налогоплательщиков, все же имеет место послабление в налогообложении со стороны государства. Однако это послабление носит индивидуальный характер, так как используется малым бизнесом в тех сферах, перечень которых приведен в соответствующем законе РБ.



Анализ налоговой базы по единому налогу на вмененный доход
за 2013-2014гг.³

Наименование показателей	2013г.	2014г.	отклонение	%
Налоговая база (сумма исчисленного вмененного дохода) (тыс. руб.) (010)	6 375 952	6 739 372	+ 363 420	105,7
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (тыс. руб.) (020)	956 392	1 010 910	+ 54 518	105,7
Сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет (тыс. руб.) (030)	518 434	570 198	+ 51 764	109,9
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ед./чел.) (040)	16 296	15 196	- 1 100	93,2

Налоговая база по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (стр.010 отчета) за 2014год увеличена по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 363 420 тыс. рублей, или 105,7%.

Динамика по увеличению налоговой базы по единому налогу на вмененный доход обусловлена факторами:

- увеличением значения коэффициента-дефлятора К1, устанавливаемого Минэкономразвития России в 1,06 раза (2013г. – 1,5690, 2014г. – 1,672);

- увеличением физических показателей в сфере розничной торговли, общественного питания, открытием дополнительных торговых точек в ряде районов;

- внесением изменений в решения представительных органов муниципальных образований Бичурского, Баргузинского, Курумканского районов, и т.д. «О введении системы ЕНВД и утверждении размеров корректирующих коэффициентов», увеличивающих значения подкоэффициентов К2-1 сферах розничной торговли, общественного питания, оказания

³ Составлено по данным: Отчет 5-ЕНВД за 2013 и 2014 годы. /Управление ФНС России по Республике Бурятия, https://www.nalog.ru/rn03/related_activities/statistics_and_analytics/forms/



автотранспортных услуг, в сфере оказания услуг по временному размещению и проживанию, оказания услуг по передаче во временное владение и пользование торговых мест.

С увеличением налоговой базы соответственно увеличена сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (стр.020 отчета) на 54 518 тыс. рублей, или 105,7%.

При сравнительной оценке (стр.030 отчета) - сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отмечается прирост данного показателя.

При темпе прироста суммы исчисленного единого налога на вмененный доход увеличился с 0,5% в 2013г. до 9,9 % в 2014г.

При оценке показателя процента изъятия суммы единого налога в бюджет от исчисленной суммы налога, установлено, что в 2014г. составляет 56,4% , или больше на 2,2% показателя 2013 года, что в суммарном значении соответствует сумме 22 240 тыс. рублей.

Общее количество налогоплательщиков (стр.040, гр.1отчета) в 2014г. по сравнению с 2013 годом уменьшилось на 1100, или в 1,07 раза, при этом, 79% налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, составляют индивидуальные предприниматели. Уменьшение произошло в основном по индивидуальным предпринимателям (стр.040, гр.3 отчета) на 981, или в 1,1 раза, Основными причинами явились:

1. Повышенные размеры абсолютной величины обязательных страховых взносов в 2013г.- 35 664,66 рублей, в 2014г. - 17 328,48 рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 243-ФЗ с 1 января 2013г. индивидуальные предприниматели перечисляли страховые взносы в ПФР и ФФОМС в фиксированных размерах в сумме 35 664,66 рублей.

С 1 января 2014г. Федеральным законом от 23.07.2013 № 237-ФЗ введен новый порядок определения фиксированного размера страховых взносов в бюджет ПФР. Сумма страховых взносов, уплачиваемых предпринимателями в ПФР за свое страхование, рассчитывается не только на основе установленного



законодательством минимального размера оплаты труда и страхового тарифа, но зависит и от дохода, полученного соответствующим лицом за расчетный период (ч. 1 - 1.2 ст. 14 Закона № 212-ФЗ):

- если годовой доход индивидуального предпринимателя не превышает 300 000 руб., то сумма фиксированного платежа составляет 17 328,48 руб.

2. Снятие с учета в качестве плательщиков ЕНВД при прекращении ведения деятельности, представления «нулевых» деклараций.

3. В связи с изменением Законодательства (п. 1 ст. 346.28 НК РФ), с введением добровольного принципа перехода на ЕНВД, продолжается переход налогоплательщиков на иные системы налогообложения.

4. Переход индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения (ПСН) в связи с принятием Закона Республики Бурятия от 13.11.2014 № 813-V «О внесении изменений в Закон Республики Бурятия «О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации».

Таким образом, по специальному налоговому режиму в виде единого налога на вмененный доход можно сделать вывод о том, что отсутствует налоговое послабление со стороны государства. По результатам 2013-2014гг. установлено, что при уменьшении количества малых предприятий, налоговая база и как следствие сумма самого налога увеличились, что негативно отражается на развитии малого бизнеса в субъекте.

Подводя итог анализу, можно сделать вывод, что налоги оказывают большое влияние на состояние и последующее развитие малого предпринимательства в Республике Бурятия, а также всей экономики региона и страны в целом.

Однако негативное явление вызывает тот факт, когда в период кризиса, государство ужесточает налоговое бремя с целью недопущения снижения доходов бюджета, вызывая волну ликвидации той части малого бизнеса, которая не способна выдержать такого «удара».



Положительных результатов в развитии малого предпринимательства можно добиться только в том случае, когда поддержку со стороны государства в виде стимулирующих ставок налогообложения, по завершении кризиса получит производственный сектор малого предпринимательства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Бурятия : Закон Республики Бурятия от 07.11.2008 N 568-IV // Справочно-правовая система «Гарант» : [Электронный ресурс] / Информационно–правовой портал «Гарант-Сервис». – Последнее обновление 14.10.2015.
2. Буров В. Ю. Малое предпринимательство в Забайкальском крае / В.Ю. Буров, Н.А. Кручинина. – 2011. – 200 с.
3. Официальный сайт ФСГС по РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.burstat.gks.ru/>.
4. Официальный сайт УФНС России по РБ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn03/>.

Автор: Михаханов Арсалан Валерьевич

Место учебы: магистрант кафедрв ЭТРЭ Института экономики и управления Бурятского государственного университета.

Научный руководитель: Хайхадаева Октябрина Дмитриевна, доктор экономических наук.

Author: Arsalan Mihahanov V.

Place of study: Department of undergraduate IT Institute of Economics and Management of the Buryat State University.

Supervisor: Hayhadaeva Oktiabrina D., Doctor of Economics.