

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

М. М. Иманшапиева, Х. М. Мусаева

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА (ПО МАТЕРИАЛАМ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН)

Аннотация. В настоящей работе раскрываются основные социально-экономические показатели развития малого предпринимательства на региональном уровне. Особое место в статье уделено проблемам эффективности региональной налоговой политики при применении специальных режимов налогообложения и направлениям ее совершенствования. Рассматривается анализ практики применения налогообложения субъектов малого предпринимательства в Республике Дагестан. Особое место в статье уделено налоговым методам стимулирования развития малого бизнеса в приоритетных отраслях экономики.

На основе анализа и оценки применения налогообложения субъектов малого предпринимательства в Республике Дагестан в статье обоснован комплекс научно - практических рекомендаций по совершенствованию специальных налоговых режимов на региональном уровне в современных условиях.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, малый бизнес, региональная экономика, ставки, перспективы, поддержка, приоритетные отрасли, специальные режимы, нагрузка, рекомендации.

На современном этапе повышение роли предприятий малого бизнеса в экономике – не случайность, а необходимая закономерность, вызванная самим ходом истории, и потребностями, которые возникали в процессе развития производственных сил и технологий.

Мировая практика показывает, что малый бизнес играет важную роль в экономике зарубежных стран. Так, вклад субъектов малого предпринимательства в производство ВВП, в России не превышает 17%, в то время как в США - 52%, в Японии - 55%, в среднем по странам ЕС - 67%, в Польше - 47%, в Индонезии - 40%, в Румынии - 35%, в Чили - 30%, в Канаде – свыше 80%¹. На 1000 россиян приходится в среднем 7 малых предприятий, тогда как в европейских странах их число составляет не менее 30. В этой связи, можно утверждать, что методы государственного регулирования субъектов малого предпринимательства в условиях РФ применяются недостаточно эффективно.

Проведенный анализ практики налогообложения субъектов малого предпринимательства по материалам одного из важнейших субъектов Северного Кавказа – Республика Дагестан. В современных условиях Республика Дагестан переживает достаточно сложный этап, связанный с процессами стабилизации и укрепления экономики в посткризисный период. Важную роль в стабилизации экономической ситуации в регионе, должно обеспечить, в числе прочих факторов устойчивое развитие малого предпринимательства.

Необходимость финансово-имущественной поддержки развития малого предпринимательства связана с особенностями РД, и в первую очередь, с характером и уровнем развития производительных сил и традиционной трудоизбыточностью. Формирование устойчивой налоговой базы и создание дополнительных рабочих мест в республике в ближайшее время возможно через развитие малого предпринимательства.

Дискуссии, связанные с направлением развития малого предпринимательства, постоянно продолжаются. Воспроизводство малого предпринимательства невозможно без адекватного ему

¹ Тепман Л.Н. Малый бизнес / кол. авторов. Под ред. В.Я. Горфинкеля. – М.: КНОРУС, 2009. – С. 234.

налогообложения, что актуализирует проблему совершенствования системы налогообложения

субъектов малого предпринимательства, как условие его устойчивого развития.

Таблица 1

Динамика основных экономических показателей деятельности субъектов малого предпринимательства в РД за 2006-2010 гг.

Наименование показателей	2006	2007	2008	2009	2010*	2010 к 2006, раз
Число малых предприятий и индивидуальных предпринимателей	8851,0	7780,0	7991,0	8364,0	9060,0	1,0
Объем продукции(работ, услуг), млн. руб.	39301,8	64280,7	72333,3	86703,2	101900,0	2,6
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	1585,5	2369,4	3804,5	3248,7	3543,5	2,2
Налоговые поступления от МП в консолидированный бюджет РД, млн. руб.	1432,1	1078,2	1 135,1	2114,2	2505,5	1,8
в % к общим доходам консолидированного бюджета	51,1	52,0	49,7	46,9	48,8	0,9
в % к ВВП	20,1	20,9	19,3	16,2	15,6	0,8
в % к пред. периоду	116,9	128,1	114,7	103,5	121,9	1,0

* По предварительным данным Министерства экономики РД за 2010 г.

Составлена автором по: Социально-экономическое положение РД. Стат. Сборники за 2006-2009 гг. – Мах.: ТОФСГС по РД.

По предварительным данным Министерства экономики Дагестана, на начало 2011 г. количество малых предприятий в республике составило 4,4 тыс. единиц и по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года возросло на 10,5%. На 1000 человек населения в республике по прогнозным данным за 2011 г. приходится 1,9 ед. малых предприятий. Среднесписочная численность работников на малых предприятиях (без внешних совместителей) в республике Дагестан за 2010 г., по предварительным данным, составила 53,7 тыс. человек, увеличившись по сравнению с 2009 г. на 9,4 тыс. человек. Оборот малых предприятий за 2010 г. составил 101,9 млрд. руб., или 106,2% в сопоставимых ценах к 2009 г.

Темпы роста основных показателей по развитию предпринимательства достигнуты за счет систематических мер по поддержке малого и среднего предпринимательства, принимаемых в республике в последние годы. В рамках Республиканской целевой программы развития малого и среднего предпринимательства в Республике Дагестан на 2009-2011 гг. в 2009 г. из федерального бюджета выделено 117,7

млн. руб.², которые были направлены на развитие фонда микрофинансирования, фонда содействия кредитованию субъектов малого предпринимательства, грантовую поддержку начинающим и молодым предпринимателям, на субсидирование процентной ставки по привлеченным кредитам.

В 2009 г. выплачены субсидии для оплаты образовательных услуг субъектам малого и среднего предпринимательства на общую сумму 1500,4 тыс. руб. В 2010 г. из республиканского бюджета было выделено 89,6 млн. руб., за счет которых на территории республики было создано еще 3 (в 2009 г. - 4) муниципальных фонда микрофинансирования³.

В то же время следует отметить, что темпы роста численности малых предприятий (МП) в РД на 100 тыс. жителей значительно отстают от других регионов РФ. Так за 2008 - 2009 гг. число

² По официальным данным сайта Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства в РД. <http://gu.e-dag.ru/social>

³ Официальные данные сайта новостей Риа Дагестан: <http://www.riadagestan.ru/news/2011/02/18/>

МП в РД увеличилось лишь на 8,2%, а в среднем по РФ за аналогичный период число МП увеличилось на 20,1% (в России было зарегистрировано 1 602,4 тыс., а количество малых предприятий в расчете на 100 тыс. жителей увеличилось на 189,2 ед. и составило 1 129,2 ед.), в Ростовской области на 44,4%, в Краснодарском крае на 30%, в Республике Калмыкия на 20,1%, в Астраханской области на 18,1%⁴.

Основной причиной подобной ситуации являются большое количество малых предприятий Дагестана, ведущие предпринимательскую деятельность в «тени». Количественные и финансовые данные по сектору малого предпринимательства владельцами предприятий занижаются или скрываются. Поэтому только небольшая часть реального количества малых предприятий и финансовых оборотов в сфере малого предпринимательства находит отражение в статистических данных по Республике Дагестан.

Как показывает практика налоговых органов, механизм применения упрощенной системы налогообложения имеет определенные возможности для занижения налогоплательщиками налоговых выплат, в связи с разрешением налогоплательщикам, применяющим данный режим налогообложения не вести бухгалтерский учет, а, следовательно, с низкой прозрачностью книги учета доходов и расходов. В связи с этим возникает ряд проблем с администрированием единого налога в регионах.

Несмотря на общий рост малых предприятий в республике в 2009 г., например, в таких сферах как: финансовая деятельность на 51%, производства и распределения электроэнергии, газа и воды на 18,2%; рыболовство и рыбоводство на 9,5%, наблюдается уменьшение числа МП в следующих сферах: обрабатывающие производства на 12,6%; образование на 15,8%, предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг на 13,2%⁵ и т.д. При этом большая часть предприятий малого бизнеса – 27,2%, как и в предыдущем 2008 г. (31,4%), осуществлялась в Республике в сфере торговли (по России – 42,4%).

Если сравнивать среднесписочную численность занятых на МП по договорам гражданско-правового характера) в ЮФО за 2008 -2009 гг., то мы видим, что РД по среднесписочной численности занятых на МП в процентах от 2008 г. занимает одно из последних мест (84,1%) в ЮФО, когда за аналогичный период в Чеченской Республике она составляет 176,3%, в Кабардино-Балкарской Республике - 125,1%, в Республике Калмыкия - 107,2% и т.д., что свидетельствует о низком уровне занятости населения малыми предприятиями в РД, а также о значительном количестве зарегистрированных, но реально не функционирующих МП.

Отметим, особенности развития малого бизнеса в Дагестане в отличие от регионов ЮФО: высокий уровень развития народных художественных промыслов в республике и необходимость его государственной поддержке; низкие доходы и обороты капиталов малых предприятий в сфере торговли и сельском хозяйстве, небольшое количество научных инновационных малых предприятий; большое количество малых предприятий, ведущих свою деятельность в «теневом» секторе; низкий удельный вес инвестиций в основной капитал малых предприятий в РД; низкий уровень образования и квалификации владельцев предприятий малого бизнеса в республике; высокий уровень налоговой нагрузки в отличие от других регионов ЮФО.

Таким образом, проведенное исследование показало, что все показатели развития малых предприятий кроме численности и оборота в РД снизились за анализируемый период 2008-2010 гг. При этом проведенный анализ уровня развития малого предпринимательства в Республике Дагестан показал значительное отставание в отличие от других регионов РФ. Несмотря на то, что с момента перехода к рынку в РД сделано немало для поддержки развития малого бизнеса, однако принятые меры явно недостаточны для поступательного развития малого предпринимательства и должны совершенствоваться.

По официальным данным УФНС РФ по РД за 2010 г. с территории РД в бюджетную систему Российской Федерации (включая поступления ЕСН и отчисления в государственные внебюджетные фонды) собрано налогов и сборов в сумме 16 814,9 млн. руб., что на 35% меньше, чем за 2009 г.

Налоговые поступления в консолидированный бюджет РД по специальным налоговым режимам в 2009 г. по сравнению с 2008 г. (1135,0 млн. руб.)

⁴ Динамика развития малого бизнеса в регионах России в 2008-2009 гг. // Ежеквартальный информационно – аналитический доклад. НИСИПП, март, 2010. - С. 13.

⁵ Официальные данные сайта Территориального органа Федеральной Службы государственной статистики по РД за 2008-2009 гг.: <http://dagstat.gks.ru>. URL: <http://dagstat.gks.ru/>

в целом увеличились на 13,9% (на 64 млн. руб.). В наибольшей степени увеличение, наблюдается по таким отраслям, как: сельское хозяйство на 73,8%; здравоохранение на 69,2%; добыча полезных ископаемых на 45,4%; образование на 38,5%; строительство на 33,8%; предоставление коммуникационных и социальных услуг на 32,0%; финансовая деятельность –15,4%; транспорт и связь –14,9%⁶ и т.д.

Налоговые поступления в консолидированный бюджет РД от малого бизнеса в 2010 г. увеличились на 17,0% и составили 2 505,5 млн. руб. В 2009 г. от субъектов МП налоговые поступления по сравнению с 2008 г. увеличились на 1 млрд. руб. и составили 2 141 млн. руб.⁷ Увеличение налоговых поступлений объясняется, прежде всего, ростом численности малых предприятий. Так количественный состав плательщиков малых предприятий по РД в 2009 г. по сравнению с 2008 г. возрос на 1,7%, индивидуальных предпринимателей на 7%⁸, что было обусловлено, прежде всего, с ослаблением влияния последствий мирового финансового кризиса.

Как известно, налоговый механизм поддержки субъектов малого предпринимательства включает специальные налоговые режимы, предусмотренные гл. 26.1, 26.2 и 26.3 НК РФ, а также совокупность налоговых льгот и стимулов, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах для формирования субъектами РФ собственной компетенции в сфере налогообложения. Для комплексного системного решения задач по совершенствованию специальных налоговых режимов субъектов малого предпринимательства проанализируем взимание ЕНВД и УСН по РД плательщиками, которых являются индивидуальные предприниматели и малые предприятия.

Налоговые поступления по специальным налоговым режимам для организаций и индивидуальных предпринимателей в виде упрощенной системы налогообложения (УСН) и единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности в 2009 г. увеличились на 31,9%, чем в 2008 г. В 2010 г. по указанным режимам поступило

917,7 млн. рублей, что на 76% больше, чем в 2009 г. (таблица 2). При этом налоговыми органами было мобилизовано 626,9 млн. руб. по УСН, что на 75,5% больше, чем в 2009 г. Удельный вес налоговых поступлений по УСН в сумме всех налоговых поступлений также вырос и составил в 2010 г. 3,3%, для сравнения в 2009 г. он составлял 1,9%, а в 2008 г. лишь 1,5%. Таким образом, в 2010 г. произошло увеличение налоговых поступлений от субъектов МП в связи с применением субъектами малого бизнеса упрощенной системы налогообложения.

Причиной увеличения поступления по УСН в более 2 раз в минувшем 2010 г. по сравнению с 2009 г. является увеличение числа субъектов малого предпринимательства в республике на 8,7% (по предварительным данным Министерства экономики РД за 2010 г.), принятие мер, направленных на реструктуризацию задолженности, а также улучшением результатов контрольной деятельности. Так в 2010 г. согласно официальным данным УФНС РФ по РД от налогоплательщиков применяющих УСН было доначислено 39 369 млн. руб. в результате выездных и камеральных налоговых проверок⁹.

Существенное превышение темпов роста налоговых поступлений от УСН над темпами роста числа налогоплательщиков указанного налога подтверждает, что упрощенная система налогообложения является не только выгодным и более простым режимом для предпринимателей, но и более «собираемым» налоговым режимом, а следовательно, эффективным инструментом развития территории.

Проведенное исследование показало, что большинство налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбирают в качестве объекта налогообложения «доходы» по ставке 6%. Так, в качестве объекта налогообложения «доходы» в 2009 г. выбрали 64,4% налогоплательщиков (табл. 2). Выбор данного объекта налогообложения характерен для предпринимателей с невысоким уровнем доходов и имеет ряд преимуществ, таких, как простота подсчета налога, минимум рисков, связанных с неправильным учетом.

⁶ Социально-экономическое положение РД. Стат. Сборники за 2008-2009 гг. – Мах.: ТОФСГС по РД.

⁷ Отчетные данные УФНС РФ по РД за 2008-2010 гг. – Мах.: – 2011.

⁸ Официальные данные сайта новостей РиаДагестан: www.riadagestan.ru. URL: <http://www.riadagestan.ru/news/2010/09/24/>

⁹ Отчетные данные УФНСРФ по РД за 2008-2010 гг. и объяснительные записки за 2008-2010 гг. – Мах.: – 2011.

Таблица 2

Объемы и структура налоговых поступлений по специальным режимам налогообложения (УСН и ЕНВД) субъектов малого предпринимательства РД за 2008-2010 гг. (млн. руб., %)

	2008		2009		2010		Откл. 2008-2009	Откл. 2009-2010
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд.вес	Сумма	Сумма
Налоги всего, УСН и ЕНВД, из них:	457,8	100,0	521,8	100,0	917,7	100,0	64,0	396,0
УСН, в т.ч. по объекту:	263,5	57,6	307,2	60,6	626,9	68,3	43,7	319,7
«доходы»	164,8	62,5	200,1	64,4	327,6	52,3	35,3	127,1
«доходы минус расходы»	98,7	37,5	107,1	35,6	299,3	47,7	8,4	192,6
ЕНВД	194,3	42,4	214,5	39,4	290,8	31,7	20,2	76,3

Составлено автором по: отчетные данные УФНСРФ по РД за 2008-2010 гг.

Таблица 3

Изменения количественного состава плательщиков УСН, представивших налоговые декларации за 2009-2010 гг. по РД

	Малые предприятия					Индивидуальные предприниматели				
	2009		2010		Откл., тыс.	2009		2010		Откл., тыс.
	Число, тыс.	Уд. вес, %	Число, тыс.	Уд. вес, %		Число, тыс.	Уд. вес, %	Число, тыс.	Уд. вес, %	
Плательщики, представившие налоговые декларации всего, в т.ч. по объекту:	4,01	100,0	4,12	100,0	0,11	4,35	100,0	4,94	100,0	0,58
«доходы»	1,85	46,2	1,72	41,7	-0,13	1,87	42,8	3,14	63,6	1,27
«доходы минус расходы»	2,16	53,8	2,40	58,3	0,24	2,49	57,2	1,79	36,4	-0,70

Составлено автором по: отчетные данные УФНС РФ по РД (Ф. №5- УСН) за 2008-2010 гг.

Результаты исследования за период 2008-2010 гг. по РД свидетельствуют об устойчивом преобладании выбора индивидуальными предпринимателями, плательщиками УСН в качестве объекта налогообложения – «доходы». В то же время, анализ данных таблицы 3 показывает, что малые предприятия предпочитают в качестве объекта налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов». Так, в 2010 г. в Республике Дагестан 58,3% малых организаций выбрали объектом налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов». Такой выбор объясняется возможностью оказывать влияние на сумму на-

лога путем планирования и перераспределения расходов. Например, стоимость основных средств учитывается в расходах с момента ввода их в эксплуатацию в течение налогового периода при выполнении ряда условий. НДС, уплаченный поставщикам сырья, не предъявляется к возмещению, а включается в себестоимость, уменьшая величину доходов предприятия.

В последние годы в РД приняты ряд нормативно-правовых актов, способствующих развитию малого предпринимательства, в частности и в области налогообложения. Так, 6.05.2009 г. принят Закон РД №26 «О ставке налога при применении

упрощенной системы налогообложения», благодаря которому для предпринимателей, использующих УСН в республике, налоговая ставка уменьшилась с 15% до 10% по объекту налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов».

Таким образом, региональные органы законодательной власти РД воспользовались предоставленным им правом (ФЗ от 26.11.2008 г. №224–ФЗ) и снизили ставку УСН при выборе налогоплательщиком в качестве объекта налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов» (данным правом воспользовались 68 регионов РФ). В тоже время законодатель не предусмотрел возможность соответствующего снижения налоговых ставок для лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», например до 5%. На наш взгляд, данный фактор нарушает базовый принцип налогообложения - принцип справедливости - и существенно снижает эффективность реализации региональной налоговой политики.

Одна из причин, снижающая эффективность региональной налоговой политики при применении специальных режимов налогообложения, является отсутствие в налоговом законодательстве Республики Дагестан дифференцированной шкалы налогообложения субъектов малого предпринимательства по видам их деятельности. Исследование уровня налогообложения доходов субъектов малого предпринимательства по видам деятельности свидетельствует о крайне неравномерном распределении налогового бремени, что также входит в противоречие с принципом справедливости. На наш взгляд, в современных условиях необходимо усилить роль ставки налога как инструмента регулирования развития малого предпринимательства, путем ее дифференциации при применении субъектами малого бизнеса упрощенной системы налогообложения.

В Дагестане, в отличие от многих регионов РФ, ставка в рамках УСН по объекту «доход, уменьшенный на величину расходов» установлена единая, без дифференциации в зависимости от видов деятельности субъектов малого предпринимательства. Отметим, что система дифференцированных ставок налога при применении субъектами малого предпринимательства УСН действует во многих регионах РФ (в Амурской области, в Белгородской области, в Республике Бурятия, в Иркутской облас-

ти, в Калужской области, в Республике Карелия, в Республике Татарстан и др. субъектах РФ)¹⁰.

На наш взгляд, целесообразно установление в РД дифференцированных ставок в пределах 7-12% по объекту налогообложения «доходы минус расходы», в зависимости от вида деятельности (производство, торговля, платные услуги населению и т.д.), тем самым учитывая специфику социально-экономической деятельности субъектов малого предпринимательства и проводя стимулирующую налоговую политику в поддержке приоритетных отраслей экономики региона, определяемые в соответствии с современными целями и задачами социально-экономического развития. Так, например, на наш взгляд при применении УСН по объекту «доходы минус расходы» необходимо установление следующей дифференциации:

- ставка 7% для таких отраслей экономики как: промышленность, инновационное производство, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, здравоохранение, фармацевтика, туризм;
- ставка 10% для таких отраслей экономики как: строительство, предоставление прочих коммуникационных и социальных услуг, транспорт и связь, добыча полезных ископаемых, гостиницы и рестораны;
- ставка 12% для таких отраслей экономики как: оптовая и розничная торговля, финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом и другие виды деятельности.

Введение в РД дифференцированных ставок УСН по видам деятельности субъектов малого бизнеса позволит учитывать специфику их социально-экономической деятельности и оказывать поддержку приоритетным отраслям, определяемым в соответствии с целями и задачами современной экономической политики. В Республике Дагестан к таким видам деятельности субъектов малого бизнеса могут быть отнесены: производство промышленных и продовольственных товаров, научная и инновационная деятельность, развитие туризма, народно-художественный промысел, экспорт готовой продукции, освоение местных природных

¹⁰ Интернет ресурс для бухгалтеров / Субъекты РФ, в которых действуют пониженные ставки единого налога при УСН: <http://buh.ru>. URL: <http://buh.ru/document-1403> (дата обращения 25.03.2011).

ресурсов, строительство объектов жилищного, производственного и социального значения.

Обобщая выше изложенное можно отметить, что в последнее время в законодательстве регламентирующее применение упрощенной системы налогообложения внесены существенные изменения стимулирующие деятельность налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения. На наш взгляд в условиях циклического развития региональной экономики, при применении субъектами малого бизнеса упрощенной системы налогообложения целесообразно установление дифференцированных ставок налога, учитывающих специфику его социально-экономической деятельности. Однако для улучшения собираемости налогов с субъектов малого предпринимательства, необходимо 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.

Согласно данным УФНСРФ по РД налоговые поступления по ЕНВД в 2010 г. увеличились на 35,6%, относительно 2009 г. и составили 290,7 млн.

рублей. При этом отметим, что в 2009 г. поступило 214,5 млн. рублей, что на 10,3% больше, чем в 2008 г. (194,3 млн. руб.), т.е. наблюдается тенденция увеличения налоговых поступлений от плательщиков применяющих ЕНВД.

Отметим, что согласно официальным данным – 66,9% всех налоговых поступлений по ЕНВД за 2008 г. приходится на индивидуальных предпринимателей, и лишь 33,1% на организации. В последующие годы (2009-2010 гг.) в целом это тенденция сохраняется – 62,7% от индивидуальных предпринимателей и лишь 37,3% от организаций. Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности в 2009 г. увеличилось на 10% по сравнению с 2008 г., это объясняется тем, что при расчете суммы налога, подлежащего уплате используются индекс роста потребительских цен, который зависит от таких факторов как: прогнозируемая инфляция, спрос на товары и услуги. Также увеличение поступлений связано с возвратом задолженности, недоимок, пеней, штрафов и налоговых доначислений. В 2010 г. налоговыми органами УФНС РФ по РД по ЕНВД было доначислено 52 214,0 млн. рублей.

Таблица 4

Налоговая база и структура начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в РД за 2008-2009 гг. (млн. руб., %)

Наименование показателей	Всего				в том числе:								Отк.
					Организации				ИП				
	2008		2009		2008		2009		2008		2009		
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	
Сумма исчисленного налога	194,3	100	214,5	100	64,5	100	79,8	100	129,8	100	134,7	100	20,2
Сумма ЕНВД, подлежащая уплате	182,8	94,1	204,8	95,5	61,5	95	54,0	80	123,3	95	117,2	87	21,7
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации	34872	-	38765	-	1542	-	1732	-	33330	-	37033	-	3893

Составлена автором по: Отчетные данные УФНС РФ по РД (Ф. №5- ЕНВД) за 2008-2010 гг.

Проведенное нами исследование показало что, положительным результатом от введения ЕНВД является то, что значительно увеличились налоговые поступления от индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные законом виды деятельности, за счет легализации их деятельности и уменьшения налоговой нагрузки, частичного вывода доходов из теневого сектора экономики субъектов МП. Негативным последствием введения в республике ЕНВД является то, что резко сократились налоговые поступления от юридических, являющихся плательщиками данного налога, по сравнению с уплачиваемыми ими ранее налогами по общепринятой системе налогообложения.

Анализ практики применения специального налогового режима по ЕНВД показал, что он в целом является относительно эффективным фискальным инструментом. Об этом свидетельствуют информационные данные о поступлении ЕНВД. Так, темпы роста поступлений ЕНВД как в целом по РФ, так и по Республике Дагестан, в частности, превышают поступления по УСН и общей системы налогообложения (табл. 5). Однако, проведенное исследование показало, что практика его взимания не очень удобна для предпринимателя, что в основном связано с местными региональными и муниципальными органами власти (в большинстве субъектов не учитывается сезонность работы, продолжи-

тельность и количество дней, т.е. устанавливаются максимальные единые коэффициенты). Учитывая данные обстоятельства, необходимо отказаться от обязательного использования ЕНВД.

В субъектах Федерации с 1.01.2014 г. планируется замена ЕНВД на патенты. Такая замена может увеличить налоговую нагрузку на бизнес, поскольку стоимость патента можно установить по-разному. При этом, она может не отличаться ни от ЕНВД, ни от общей системы. Поэтому отменять ЕНВД не рационально. Субъекты малого предпринимательства должны иметь право выбора системы налогообложения (общая система налогообложения, ЕНВД, УСН или патент).

Таким образом, проведенное нами исследование показало, что приоритетными направлениями налоговой политики в области налогообложения субъектов малого бизнеса должны стать создание стимулов для наращивания налогового потенциала, сокращение издержек взимания налогов и роста эффективности контрольной деятельности фискальных органов. Необходимо формирование такого налогового механизма, при котором в полной мере работают нормальные рычаги спроса и предложения, свободной конкуренции и есть возможность для беспрепятственного и быстрого «перетока» ресурсов между различными сферами предпринимательской деятельности.

Таблица 5

Сравнительный анализ поступлений налогов по УСН и ЕНВД в консолидированные бюджеты РФ, СКФО и РД за 2008-2009 гг. (млн. руб.)

	УСН		ЕНВД		Откл. 2008-2009	Темп роста 2009 к 2008 г., раз	Откл. 2008-2009	Темп роста 2009 к 2008 г., раз
	2008	2009	2008	2009				
РФ	102 418,9	92 115,2	56 670,8	57 512,1	-10,3	0,89	841,3	1,0
СКФО	2 322,9	2 167,5	1 322,2	1 477,7	-155,4	0,93	155,5	1,1
РД	263,5	307,3	194,3	214,5	43,8	1,17	20,2	1,1

Составлена автором по:

1. Официальные данные сайта ФНС РФ: www.nalog.ru.

URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/budjet/ (дата обращения 12.08.2011).

2. Отчетные данные УФНС РФ по РД за 2008-2010 гг. – Мах.-: 2011.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая, раздел 1, ст. 1 от 1.01.2011 г.
2. Динамика развития малого бизнеса в регионах России в 2008-2009 гг. //Ежеквартальный информационно – аналитический доклад. НИСИПП, март, 2010. -С. 13.
3. Тепман Л.Н. Малый бизнес / кол. авторов. Под ред. В.Я. Горфинкеля. – М.: КНОРУС, 2009. – С. 234.
4. Социально-экономическое положение РД. Стат. сборники за 2006-2010 гг. – Мах.: ТОФСГС по РД, – 2011.
5. Отчетные данные УФНС РФ по РД за 2008-2010 гг. –Мах.: - 2011.
6. Официальные данные сайта Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства в РД: www.dagsmb.ru. URL: <http://gu.e-dag.ru/social> (дата обращения 11.02.201)
7. Официальные данные сайта Министерства экономики РД за 2010 г.: www.minec-rd.ru. URL: <http://www.minec-rd.ru/?id=data/cont/1304499593/> (дата обращения 15.06.2011)
8. Официальные данные сайта новостей РиаДагестан: www.riadagestan.ru URL: <http://www.riadagestan.ru/news/2010/09/24/> (дата обращения 24.09.2010)
9. Официальные данные сайта Территориального органа Федеральной Службы государственной статистики по РД: [WWW.dagstat.gks.ru](http://www.dagstat.gks.ru). URL: <http://dagstat.gks.ru/24567> (дата обращения 14.06.2010)
10. Официальные данные сайта ФНС РФ: www.nalog.ru. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/budjet/ (дата обращения 12.08.2011)
11. Официальные отчетные данные УФНС РФ по РД за 2008-2010 гг., сайт: www.r05.nalog.ru. URL: <http://www.r05.nalog.ru/> (дата обращения 25.07.2010)
12. Интернет ресурс для бухгалтеров // Субъекты РФ, в которых действуют пониженные ставки единого налога при УСН: www.buh.ru. URL: <http://www.buh.ru/document-1403> (дата обращения 25.03.2011)

References (transliteration)

1. Nalogovyy kodeks Rossiyskoy Federatsii, chast' pervaya, razdel 1, st. 1 ot 1.01.2011 g.
2. Dinamika razvitiya malogo biznesa v regionakh Rossii v 2008-2009 gg. //Ezhekvartal'nyy informatsionno – analiticheskiy doklad. NISIPP, mart, 2010. -S. 13.
3. Tepman L.N. Malyy biznes / kol. avtorov. Pod red. V.Ya. Gorfinkelya. – M.: KNORUS, 2009. – S. 234.
4. Sotsial'no-ekonomicheskoe polozhenie RD. Stat. sborniki za 2006-2010 gg. – Makh.: TOFSGS po RD, – 2011.
5. Otchetnye dannye UFNS RF po RD za 2008-2010 gg. –Makh.: - 2011.
6. Ofitsial'nye dannye sayta Komiteta po razvitiyu malogo i srednego predprinimatel'stva v RD: www.dagsmb.ru. URL: <http://gu.e-dag.ru/social> (data obrashcheniya 11.02.201)
7. Ofitsial'nye dannye sayta Ministerstva ekonomiki RD za 2010 g.: www.minec-rd.ru. URL: <http://www.minec-rd.ru/?id=data/cont/1304499593/> (data obrashcheniya 15.06.2011)
8. Ofitsial'nye dannye sayta novostey RiaDagestan: www.riadagestan.ru URL: <http://www.riadagestan.ru/news/2010/09/24/> (data obrashcheniya 24.09.2010)
9. Ofitsial'nye dannye sayta Territorial'nogo organa Federal'noy Sluzhby gosudarstvennoy statistiki po RD: [WWW.dagstat.gks.ru](http://www.dagstat.gks.ru). URL: <http://dagstat.gks.ru/24567> (data obrashcheniya 14.06.2010)
10. Ofitsial'nye dannye sayta FNS RF: www.nalog.ru. URL: http://www.nalog.ru/nal_statistik/statistic/budjet/ (data obrashcheniya 12.08.2011)
11. Ofitsial'nye otchetnye dannye UFNS RF po RD za 2008-2010 gg., sayt: www.r05.nalog.ru. URL: <http://www.r05.nalog.ru/> (data obrashcheniya 25.07.2010)
12. Internet resurs dlya bukhgalterov // Sub'ekty RF, v kotorykh deystvuyut ponizhennyye stavki edinogo naloga pri USN: www.buh.ru. URL: <http://www.buh.ru/document-1403> (data obrashcheniya 25.03.2011)