

# РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Е. В. Шестакова

## ПРОБЛЕМЫ РЕГИОНАЛЬНОЙ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СФЕРЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

**Аннотация.** Предмет исследования: Предметом исследования является вопрос региональной дифференциации налогообложения в сфере малого бизнеса, который недостаточно изучен на научном уровне. В отличие от других стран, например США, где работают специализированные фонды и институты, занимающиеся разработкой проблематики налогообложения, в том числе малого бизнеса. В этой связи автор уделяет особое внимание вопросу дифференциации налогообложения на уровне субъектов федерации, перспективным направлениям развития налогообложения. В качестве инновационных предложений автором разработан рейтинг регионов субъектов РФ. В качестве основных методов исследования автор использует сравнительный и исторический методы, а также метод анализа проблематики региональной дифференциации налогообложения в той или иной мере затронута многими российскими специалистами. Автор подробно рассматривает проблемы региональной дифференциации налогообложения в Российской Федерации в сфере малого бизнеса, систематизирует предложения по решению вопросов совершенствования налогообложения в регионах. Научная новизна состоит в предложении решений проблемы региональной дифференциации налогообложения в сфере малого бизнеса.

**Ключевые слова:** малый бизнес, налогообложение малых предприятий, дифференциация налогов, региональные налоги, региональное развитие, налогообложение предпринимателей, патентная система, упрощенная система налогообложения, особые экономические зоны, государственный контроль.

**Abstract.** The subject of research is the regional differentiation of taxation in the small business sphere which is not fully studied at the scientific level in contrast to other countries such as the United States employing specialized funds and institutions involved in the development of tax issues including small businesses. In this regard, the author pays special attention to the differentiation of taxation at the level of the federation constituents as well as promising areas of taxation. The author offers her own rating of the Russian Federation regions. The main research methods include comparative and historical methods as well as analysis. The regional differentiation of taxation has been covered by many Russian experts in this way or another. However, the author of the present article examines the regional differentiation of the Russian Federation taxation in the small business sphere and offers improvements and solutions for the regional taxation system. The scientific novelty of the research is caused by the fact that the author offers solutions of the problem of the regional differentiation of taxation in the small business sphere.

**Keywords:** patent system, taxation of entrepreneurs, regional development, regional taxes, differentiation of taxes, taxation of small business, small business, simplified tax system, special economic zones, state control.

### Стихийное становление и развитие налогообложения и малого бизнеса на региональном уровне

**Р**азвитие налогообложения на региональном уровне часто носило стихийный характер, что связано с введением и отменой налогов, например, налога с продаж. Налог с продаж впервые был введен

в 1991 году в размере 5%, однако уже к концу года в связи с распадом СССР был отменен, впоследствии во время кризисных явлений в 1998 году данный налог также появился в качестве регионального налога, устанавливаемого на уровне субъекта федерации. При этом субъекты федерации самостоятельно определяли размер налога, максимальная ставка устанавли-

DOI: 10.7256/1812-8688.2016.9.19124

697

При цитировании этой статьи сноска на doi обязательна

ливалась на уровне 5%, и в дальнейшем налог был введен практически во всех субъектах РФ. Налог был отменен с 1 января 2004 года. С 2015 года взимается новый налог – торговый сбор, который также устанавливается на уровне субъектов федерации в отношении торговой

деятельности, но связан не с реализацией, а из расчета на объект осуществления торговли или его площадь.

Так, автор выделяет следующие этапы регионального развития налогообложения в сфере малого бизнеса.

Таблица 1

## Этапы развития регионального налогообложения в сфере малого бизнеса

| Этап           | Период            | Отличительные особенности   |
|----------------|-------------------|---|
| Первый этап    | 1981-1991         | Установление регионального регулирования налогов: налог владельцев строений, земельный налог, налог владельцев автотранспортных средств, а также установление льгот по данным видам налогов (Указ Президиума Верховного Совета СССР от 26 января 1981 г. "О местных налогах и сборах")  |
| Второй этап    | 1991-1996         | Реформирование и становление новой системы налогообложения в связи с распадом Советского союза, принятие новых ставок, нового порядка регионального налогообложения, создание специализированных фондов, например, дорожного фонда (Закон РФ от 18.10.1991 N 1759-1 "О дорожных фондах в Российской Федерации")   |
| Третий этап    | 1996-1998         | Разработка Налогового кодекса, принятие первой части НК РФ, в котором закреплены общие положения регионального налогообложения. При этом для 1998 года характерна ситуация, при которой были установлены достаточно высокие ставки налогов при наличии региональных льгот, кроме того, региональные власти имели право предоставлять налоговые льготы по федеральным налогам, которые зачислялись в бюджет региона, при этом региональные власти могли диверсифицировать налог на прибыль в диапазоне от 0 до 19%, а также налог на имущество от 0 до 2%, данный этап также характеризуется появлением налога с продаж, который впоследствии был отменен. |
| Четвертый этап | 2000-2001 до 2005 | Введение второй части Налогового кодекса, регламентация основных положений в области налогообложения, систематизация региональных налогов. Появление дифференциации распределения средств, получаемых от налогообложения, так земельный налог в 2000 году имел следующее распределение средств, поступающих в бюджеты:<br>- в федеральный бюджет - 30 процентов;<br>- в региональный бюджет - 20 процентов;<br>- в местный бюджет - 50 процентов.<br>На данном этапе происходит ликвидация плохо администрируемых и низкодоходных налогов.  |
| Пятый этап     | 2005-2014         | Изменение наименования региональных налогов: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог, введение нового перечня местных налогов, таких как земельный налог, налог на имущество физических лиц, одновременно совершенствуется система некоторых льгот, так с 2013 года к налогооблагаемому относится движимое имущество, принятое на учет позже этой даты.   |
| Шестой этап    | 2014-2015         | Введение системы взимания имущественных налогов с кадастровой стоимости (земли и имущества), появление с 1 июля 2015 года торгового сбора в ряде регионов, появление неналоговых платежей, например, введение системы Платон. Также на данном этапе налог на имущество физических лиц видоизменяется и устанавливается Налоговым кодексом.  |

В целом, автор отмечает, что с 1991 года система регионального налогообложения значительно трансформировалась, отсутствовала стабильность в установлении и сборе отдельных налогов и сборов.

Одновременно стихийным образом развиваются вопросы налогообложения, регулирующие предоставление льгот на региональном уровне.

Так, в отношении специальных налоговых режимов постоянно вносились изменения, регулирующие применение того или иного режима, что вызывало споры с налоговыми органами, трудности в ведении хозяйственной деятельности субъектами малого предпринимательства.

Единый налог на вмененный доход с 1 января 2006 года признан обязательным для тех субъектов федерации, где осуществляют деятельности предприниматели и компании, при этом особенностью применения данного налога являлась необходимость постановки на учет в ИФНС по месту осуществления деятельности, подпадающей под ЕНВД. И только с 1 января 2013 года переход на данный льготный режим становится добровольным по заявлению налогоплательщика.

Также с 1 января 2013 года вводится патентная система налогообложения, которая заменяет действующую ранее упрощенную систему налогообложения предпринимателей на основе патента. При этом развитие и принятие нормативных актов в регионах в отношении применения как упрощенной системы налогообложения на основе патента, так и патентной системы налогообложения осуществляется стихийно, постоянно вносятся изменения в нормативные акты, что не обеспечивает стабильность налогового регулирования в конкретном регионе.

Значительная дифференциация налогообложения в регионах, в том числе в отношении упрощенной системы налогообложения не позволяет составить предпринимателю или компании малого бизнеса целостную картину части наиболее выгодного места ведения бизнеса в Российской Федерации. На уровне регионов достаточно давно существовала возможность применения сниженных ставок при применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов», с 2016 года вводится право регионов снижать ставку налога при применении объекта налогообложения «доходы» с 6 до 1 процента.

Кроме того, введены налоговые каникулы для предпринимателей, которые только зарегистрированы и осуществляют деятельность в социальной и научной областях, такую возможность получили предприниматели в 81 субъекте федерации.

Вместе с тем, основной проблемой предоставления льгот является целостного экономического представления у предпринимателей и малых предприятий о региональной дифференциации льгот, поскольку льготы принимались в отношении различных отраслей экономики, в разное время и различными регионами на разный срок.

На практике можно встретить ситуации отмены целевых региональных программ поддержки малого и среднего бизнеса в судебном порядке, в качестве примера можно привести отмену программы, утвержденной Правительством Республики Калмыкия 26 декабря 2008 г. принято Постановление N 463 "О республиканской целевой программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Калмыкия на 2009 - 2012 годы" (Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 6 марта 2013 г. N 42-АПГ13-1).

Еще одной проблемой в рамках стихийного развития налогообложения малого бизнеса можно назвать не до конца урегулированные вопросы предоставления налоговых преференций в особых экономических зонах.

Резиденты особых экономических зон могут применять налоговые льготы в бюджеты субъектов федерации, а также освободиться от налога на имущество на срок до 10 лет, получить преференции по транспортному и земельному налогу в зависимости от зоны. Вместе с тем, на практике, развитие особых экономических зон и налоговое регулирование осуществляются не синхронно. По данным Министерства экономического развития [1] в настоящее время сформированы особые экономические зоны, но при этом отсутствует регулирование в области налогообложения в таких, например, зонах, как ОЭЗ Иннополис, ОЭЗ «Моглино», ОЭЗ «Людиново», ОЭЗ Приморский край, ОЭЗ Республика Бурятия, ОЭЗ Алтайский край, ОЭЗ Иркутская область, ОЭЗ Мурманская область. Аналогичным образом складывается ситуация в отношении класте-

ров, с одной стороны, кластер сформирован, а с другой стороны, на уровне субъекта федерации льготы в области налогообложения не приняты, не установлен порядок их применения и участия субъектов малого предпринимательства в подобных программах, в качестве таких кластеров можно назвать ОАО «КСК» Кабардино-Балкарской Республики, ОАО «КСА Республики Адыгея», ОАО «КСК» Карачаево-Черкесской Республики, ОАО «КСК» Республики Дагестан, ОАО «КСК» Республики Северная Осетия-Алания, ОАО «КСК» Ставропольский край, ОАО «КСК» Республики Ингушетия. Следовательно, субъекты малого предпринимательства фактически не могут воспользоваться льготами в области налогообложения, поскольку данный вопрос не решен на региональном уровне.

Стихийное развитие можно увидеть и в части обложения страховыми взносами, которые пришли на смену единого социального налога с 2010 года, основной особенностью которых стал персонализированный характер взносов. Вместе с тем, нестабильность в отношении взимания страховых взносов выражается в изменении ставок страховых взносов, первоначально при принятии изменений в отношении страховых взносов применялась ставка 34%, впоследствии которая была заменена на 30% с взиманием 10% с суммы превышения установленного порога, который ежегодно изменяется. Изменения связаны и с расчетной формулой взимания страховых взносов у индивидуальных предпринимателей, которая в настоящее время привязана к установленному предельному значению прибыли. Нестабильность в действии системы страховых взносов для субъектов малого предпринимательства одновременно выражается в заморозке пенсионных накоплений, введении повышенных тарифов для лиц, занятых на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах с последующей индексацией тарифов: в 2013 году – тариф составлял 4,0%, в 2014 году – 6,0%, в 2015 и последующих годах – 9,0%. Аналогичный порядок применения повышенных тарифов принят для лиц, осуществляющих деятельность на работах с тяжелыми условиями труда. Таким образом, малый бизнес не может осуществлять перспективное долгосрочное планирование в области налогообложения, планировать использование

льгот и преференций для целей развития производства, персонала.

Исключить данную проблему позволила бы системная разработка концепции налогообложения малых предприятий, установление индекса налогового климата регионов по аналогии с Соединенными штатами Америки. Установление индекса регионов, понятная региональная картина налогообложения с учетом льгот и преференций будет способствовать систематизации развития регионального налогообложения. Кроме того, исключение недействующих государственных программ в области налогообложения, установление единой программы развития налогообложения будет способствовать снижению коллизий в области налогообложения. Также по мнению автора, разработка изменений в области налогообложения на научной основе по аналогии с другими странами, такими как США, Великобритания позволит исключить принятие изменений в систему налогообложения, в том числе региональную систему налогообложения без выстраивания экономических моделей влияния того или иного налога на налогоплательщика, оценки положительных и отрицательных тенденций в экономике региона при изменении ставок налогов, налогооблагаемой базы.

### **Отсутствие эффективной регламентации полномочий органов по контролю и эффективной регламентации полномочий по контролю**

Согласно докладу Минэкономразвития России «Об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) [2]» около 150 отраслевых актов регулируют надзорные функции в различных сферах деятельности, в том числе малого бизнеса. При этом в качестве проблем в части осуществления надзорной функции в докладе указываются проблемы дублирования федерального и регионального контроля, а также пересечение полномочий и компетенции органов власти различного уровня, осуществляющих надзорные мероприятия. Также в докладе обращается внимание на интенсивность проверок на один хозяйствующий субъект.

В этой связи в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года в качестве проблем, требующих решения, - определено совершенствование контроля и надзора, а также эффективная регламентация полномочий по контролю защиты юридических лиц.

Кроме того, с 2016 года введен мораторий на различного рода проверки малого бизнеса (Федеральный закон от 13.07.2015 г. №246-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»), подобный мораторий вводится на 3 года и будет распространяться с 2016 по 2018 годы, также вводится риск-ориентированный подход, что означает, что проверки все-таки возможны в случае наличия у объекта значительных рисков. По оценкам специалистов, нововведения будут благоприятными для 80% малых предприятий, а число проверок сократиться на 960 000.

Вместе с тем, изменения в отношении контрольных мероприятий имеют проблемы и недоработки.

Во-первых, мораторий не распространяется на налоговые проверки, как это принято в других странах. При этом именно налоговые проверки влекут наибольшее количество доначислений штрафных санкций, и предусматривают наибольшее количество поступлений средств в бюджет.

Во-вторых, мораторий действует только если субъект малого предпринимательства самостоятельно напишет заявление в проверяющий орган о моратории на проверку, вместе с тем, в настоящее время многие предприниматели и субъекты малого предпринимательства не имеют информации о планируемых проверках, не использовали ранее механизм освобождения от проверок. Мораторий не действует автоматически, что предполагает дополнительные трудности в использовании освобождения от проверок.

Также необходимо отметить, что ранее произошли негативные изменения в отношении ужесточения налоговых проверок. С 1 января 2015 г. налоговый орган сможет приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в

банке, а также переводы его электронных денежных средств в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов или пояснений, а также уведомления о вызове в налоговый орган (пп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ). Таким образом, ежегодно расширяются права налоговых органов, но при этом права налогоплательщиков остаются на прежнем уровне.

В этой связи возникают следующие проблемы:

- в условиях кризиса компаниям и предпринимателям необходимо сосредоточивать усилия не на развитии бизнеса, повышении прибыли и, следовательно, увеличении сумм налогов, а на доказывание своей правоты;
- налоговый орган получил широкие полномочия, что нарушает паритет прав налогового органа и налогоплательщика.

Вместе с тем в разных странах упрощаются процедуры налоговых проверок, что позволяет повысить:

- доверие предпринимателей и компаний к налоговым органам;
- позицию страны в рейтинге “Doing business” [3].

Автор видит пути совершенствования моратория на проверки путем введения моратория на налоговые проверки субъектов малого предпринимательства, расширение механизмов риск-менеджмента, в том числе налогового мониторинга, позволяющего налогоплательщику предотвратить в дальнейшем негативные последствия налоговой проверки, установить правильность проведения хозяйственных операций, получить необходимые разъяснения, которые могут быть использованы конкретным налогоплательщиком во избежание случаев неуплаты налогов, ошибок в налоговом учете.

### **Сложность налоговой системы для малых предприятий**

Для малых предприятий в сельской местности достаточно сложно разобраться в системе налогообложения, понять, какие налоги в какое время необходимо платить, каким образом сдавать отчетность, какие последствия неиспользования земли, техники, выдачи займов взаимоза-

висимым лицам и иные действия налогоплательщика могут повлечь в конкретной ситуации. Это приводит к доначислению налогов, штрафов и пени за несвоевременную уплату налога, а также негативным последствиям, когда предприниматель или малое предприятие вынуждено закрываться ввиду непосильного налогового бремени. Недостаточная четкость и ясность в области налогообложения затрудняет также работу налогового органа, поскольку по одному и тому же спорному вопросу в области налогообложения возникает несколько точек зрения, отсутствует четкое понимание в отношении умышленного ухода от налогов и незначительных нарушений, позволяющих не доначислять налоги, не требовать у субъекта малого предпринимательства дополнительных разъяснений в отношении заполнения декларации, заполнения уточненной декларации и иных не преднамеренных ошибок, которые не приводят к неуплате налогов, приводят к значительно большим трудозатратам, связанным с организацией взаимодействия налогового органа и налогоплательщика.

В качестве примеров сложностей налоговой системы можно назвать следующие:

- такая система как единый налог на вмененный доход имеет ограниченное действие и в настоящее время не ясно, отменят ли данную систему налогообложения в 2018 году или же действие ЕНВД будет продлено;
- патентная система также имеет свои недостатки, так предприниматели не могут уплачивать одну сумму патента, если осуществляют несколько видов деятельности или осуществляют деятельность в различных регионах страны, поскольку потенциальный доход в различных регионах различается и зависит от численности работников, количества транспортных средств и иных объектов. На проблему установления потенциально возможного дохода субъектами федерации обращает внимание Н.Г. Сазонова [4];
- противоречивость систем бухгалтерии и налогообложения, в настоящее время существуют различия в части ведения бухгалтерского учета и налогообложения, в частности, существуют различия в части учета курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете, разницы в суммах начисляемой амортизации и т.д. Для малых предприятий, особенно расположенных в сельской местности, подобные сложности являются значительными для компаний, имеющих малую численность, не имеющих в штате бухгалтера. На проблемы противоречивости учета, а также постоянные изменения, которые влекут проблемы запутанного и неоднозначного учета обращает также внимание Ильин А.Ю [5]. Противоречивость бухгалтерского и налогового учета негативно влияет не только на субъекты малого предпринимательства, но и на проверяющие органы, поскольку при проведении налоговой проверки инспектор затрачивает больше времени, чтобы разобраться с методикой ведения бухгалтерского учета, сопоставить бухгалтерский и налоговый учет.
- проблемы смены режимов налогообложения существуют в связи с возможностью смены режима налогообложения только с начала нового налогового периода, при этом смена режима налогообложения требует направления уведомления в налоговый орган. При этом в случае неуплаты патента, например, по причине отсутствия денежных средств, предприниматель автоматически переходит на общую систему налогообложения, без возможности применения вариативности, в том числе использования единого налога на вмененный доход или упрощенной системы налогообложения. Климова М.А. в качестве проблемы видит специальный порядок прекращения специального режима ЕНВД, при применении которого налогоплательщик обязан сняться с налогового учета [6].
- наличие различных форм отчетности, которые подаются в разные органы, имеют дублирующие данные и постоянно меняются. В частности, субъекты малого предпринимательства вынуждены сдавать отчетность в налоговый орган, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, органы статистики, при этом наличие земельных участков, объектов недвижимости, транспортных средств, имеющих регистрацию в различных регионах заставляет субъекты малого предпринимательства выполнять дополнитель-

ную работу, подавая отчетность в разные налоговые органы по месту регистрации земли, имущества, транспортных средств, проводить сверки взаиморасчетов с различными налоговыми органами, при этом обмен информацией часто бывает затруднен и требует дополнительных трудозатрат налогоплательщика. Егоркина О. [7] обращает внимание на проблему различий отчетности в зависимости от применяемого режима налогообложения, а также проблему путаницы во всем многообразии поправок.

- наличие неустранимых сомнений.

Наличие неустранимых сомнений в Налоговом кодексе закреплено в п.7 статьи 3 НК РФ, и подобные неустранимые сомнения трактуются в пользу налогоплательщика, в действительности, возможно редко прибегнуть к подобной формулировке, поскольку на практике практически каждая норма НК РФ содержит некие неясные формулировки, которые трактуются налоговым органом, Минфином, местными органами власти и судами по-разному. На противоречия в разъяснительной работе и положениях Налогового кодекса как проблему запутанности системы налогообложения в целом концентрирует внимание Дынкина А. [8].

Автор видит необходимость устранения противоречий, сомнений, сложностей в ведении налогового и бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

### **Региональная разобщенность налогообложения**

Региональная разобщенность налогообложения выражается различным образом.

Во-первых, даже в регионах, которые имеют территориальную близость, региональные налоги и сборы могут иметь значительные различия, а сумма налога, уплачиваемая в бюджет, может различаться в десятки раз. В качестве примера возможно привести патентную систему налогообложения в отношении перевозок в Москве и Подмосковье.

Кроме того, проблемы возникают при установлении кадастровой стоимости, так в различных регионах кадастровая стоимость для целей определения суммы налога на имущество, а так-

же земельного налога, уплачиваемого в бюджет, может значительно различаться. В результате различий в кадастровой стоимости субъекты малого вынуждены реализовывать имущество или земельные участки, закрывать бизнес или использовать судебную перспективу определения кадастровой стоимости.

Во-вторых, обращает на себя разобщенность предоставления льгот, что подразумевает под собой различный состав документов для получения льгот, различные условия для предоставления льгот. В этой связи, имея земельные участки в регионах, субъект малого предпринимательства не может воспользоваться режимом «одного окна» и получить льготу. Ряд авторов обращают внимание на сложности в обосновании льгот, «соблюдение законодательно определенных критериев льготы по статусу плательщика, его фактической деятельности, соблюдению стоимостных ограничений и времени использования льготы» [9]. Региональное развитие льгот предусматривает определенные сложности для субъектов малого предпринимательства в получении и использовании общедоступных критериев льгот, необходимо обращаться в местную администрацию, изучать перечень необходимых документов, обосновывать правомерность получения льготы.

В-третьих, налогообложение на региональном уровне не учитывает то, что в отдаленных районах, в том числе в сельской местности, имеются проблемы в части проведения расчетов между субъектами малого предпринимательства, активно используются методы бартера, потребительской кооперации. Вместе с тем, методы поддержки потребительской кооперации никак не нашли отражение в региональном налогообложении, когда сельскохозяйственные компании, производители техники могли бы кооперироваться и учитывать совместно расходы и доходы для целей решения совместных программ и развития общих проектов. Необходимость принятия программ льготного налогообложения, а также поддержки потребительской кооперации является очень важным направлением для нивелирования региональной разобщенности налогообложения [10].

Четвертую проблему, связанную с разобщенностью регионального налогообложения,

выявляет Чумаченко Е.А. [11], подчеркивая, что в настоящее время «отсутствует единая методология формирования доходной части бюджета, методология формирования действенной системы бюджетного и налогового планирования». С данным высказыванием действительно можно согласиться, поскольку в настоящее время регионы применяют собственные подходы к налоговому планированию, в том числе в части планирования введения налогов, таких как торговый сбор, установления налоговых льгот и иных преференций.

## Меры совершенствования налогообложения

В связи с наличием вышеуказанных противоречий автор считает необходимым решение вышеуказанных проблем путем применения следующих мер.

### **1. Представляется необходимым введение длительного налогового планирования с учетом принятия методологии формирования местных бюджетов**

В настоящее время в ряде стран, например в США принята система длительного налогового планирования на срок до 10 лет, а также прогнозирования, позволяющая давать достаточно длительные прогнозы в области налогообложения малого бизнеса и собираемости налогов. При этом спонтанные решения о введении или отмене тех или иных налогов не способствует повышению стабильности в области налогообложения.

### **2. Ликвидация региональной разобщенности налогообложения**

Введение возможности получения налоговых льгот, уплаты налогов исключительно в одном регионе, по месту регистрации субъекта малого предпринимательства позволило бы наиболее оперативно решать вопросы налогообложения, исключило бы дополнительные бюрократические препоны в части сбора документов и подачи их в том или ином регионе. При этом развитие электронных технологий, электронного документооборота, когда субъект малого предпринимательства мог бы воспользоваться льготами через Интернет снизит административные барьеры в области использования региональных налогов, если имущество, земельные

участки и транспортные средства расположены в различных регионах страны.

### **3. Упрощение системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства**

Ликвидация запутанных положений, которые могут трактоваться по-разному и налогоплательщиком, и налоговым органом, и Минфином, и судами позволит сделать систему налогообложения более простой и прозрачной для большинства налогоплательщиков, для этих целей необходима систематизация неустраиваемых сомнений в пользу налогоплательщика, выработка понятия незначительного нарушения и ошибки, которая не привела к неуплате налога в бюджет. Устранение во время проведения налоговых проверок и вне налоговых проверок дополнительных мероприятий налогового контроля, таких как встречные налоговые проверки, которые формально устранены из Налогового кодекса, но сохранились на практике, вызов на комиссии в налоговый орган, дача пояснений по незначительным недочетам налоговых деклараций позволит уменьшить административное давление на малый бизнес. Одновременно предлагается ввести институт онлайн-консультирования, когда налогоплательщик в режиме онлайн может задать вопрос в отношении уплаты налогов, заполнения деклараций, ведения учета, подобный сервис позволит более эффективно организовывать работу малых предприятий, решать проблемные вопросы оперативно, а следовательно, избежать неуплаты или недоплаты налогов в бюджет в связи с финансовой неграмотностью.

### **4. Установление единообразных льгот и преференций для малого бизнеса**

Упростить использование льгот и преференций позволила бы система комплексного налогообложения, предусматривающая возможность приобретения патента на несколько видов деятельности, действующих в нескольких регионах одновременно. Установление единого платежа позволило бы снизить трудозатраты как на изучение ставок патентов в разных регионах, так и расходы предпринимателей, одновременно применение комплексных патентов позволит повысить собираемость средств в бюджет для тех, кто осуществляет несколько видов деятельности одновременно, также подобная система позволит

сократить трудозатраты на ведение отдельного учета. Аналогичный порядок может применяться для целей использования единого налога на вмененный доход при осуществлении деятельности в нескольких регионах и применении различных видов деятельности.

В заключение необходимо отметить, что ни одна налоговая система не является статичной, налогообложение динамично развивается, совершенствуется. Особенно требует совершенствования налогообложение в сфере малого бизнеса.

### Библиография

1. <http://cyberleninka.ru/article/n/regionalnoe-nalogooblozhenie-kak-faktor-razvitiya-subektov-malogo-predprinimatelstva>
2. <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/sez/preferences/taxconcession>
3. Брызгалин А.В., Федорова О.С., Коган И.Г., Королева М.В., Попкова Ж.Г., Муравлева Т.В., Нечаева А.Е., Орлова В.А., Мелентьева О.В., Погорлецкая Ю.И., Поролло Е.В., Савина О.Н., Хочуев В.А., Шумахов Р. В. Налог на прибыль: из практики налогового консультирования // *Налоги и финансовое право*. 2015. N 7. С. 7-166.
4. Доклад Минэкономразвития России «Об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)», с.10
5. Дынкина А. Спрашивали? Отвечаем! // *Расчет*. 2010. N 8. С. 98-99.
6. Егоркина О. Какую отчетность должен представлять коммерсант в зависимости от применяемого режима налогообложения? // *Арсенал предпринимателя*. 2015. N 1. С. 42-48.
7. Ильин А.Ю. Налоговый контроль: тенденция эффективности и дальнейшего развития // *Финансовое право*. 2014. N 7. С. 24-28.
8. Климова М.А. Налоговые органы и налогоплательщики: основы правовых взаимоотношений. М.: Библиотечка «Российской газеты», 2014. Вып. 19. 192 с.
9. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (утв. Правительством РФ 31.01.2013)
10. Проект Распоряжения Правительства РФ (по состоянию на 21.11.2014) (подготовлен Минсельхозом России) (Распоряжение подписано 02.02.2015 N 151-р)
11. Сазонова Н.Г. Минфин выпустил важные разъяснения для предпринимателей на патенте // *Упрощенка*. 2015. N 10. С. 62-67.
12. Сохова Ф.В. Налоговый механизм развития бюджетного потенциала региона: автореферат дис... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Сохова Фатима Викторовна; [Место защиты: Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ]
13. Стародубцева И. Региональное налогообложение. Об изменениях, вступающих в силу в 2016 г. // *Финансовая газета*. 2016. N 3. С. 9, 11-12.
14. Тархова А.В., Волошина О.В., Неустойчивость региональной налоговой политики в условиях диспропорционального развития территориально-воспроизводственных систем // *Экономика и предпринимательство*. 2013 (12-2):358-361
15. Чумаченко Е.А. Налоговое планирование как основа проектирования доходов бюджета региона: диссертация... кандидата экономических наук: 08.00.10, Ростов-на-Дону, 2003, с.4
16. Шестакова Е. Что ждет малый бизнес в 2015 г. 10 бухгалтерских и налоговых проблем // *Финансовая газета*. 2014. N 46. С. 8-9.

### References (transliterated)

1. <http://cyberleninka.ru/article/n/regionalnoe-nalogooblozhenie-kak-faktor-razvitiya-subektov-malogo-predprinimatelstva>

2. <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/sez/preferences/taxconcession>
3. Bryzgalin A.V., Fedorova O.S., Kogan I.G., Koroleva M.V., Popkova Zh.G., Muravleva T.V., Nechaeva A.E., Orlova V.A., Melent'eva O.V., Pogorletskaia Yu.I., Porollo E.V., Savina O.N., Khochuev V.A., Shumakhov R.V. Nalog na pribyl': iz praktiki nalogovogo konsul'tirovaniya // Nalogi i finansovoe pravo. 2015. N 7. S. 7-166.
4. doklad Minekonomrazvitiya Rossii «Ob osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora), munitsipal'nogo kontrolya v sootvetstvuyushchikh sferakh deyatelnosti i ob effektivnosti takogo kontrolya (nadzora)», s.10
5. Dynkina A. Sprashivali? Otvechaem! // Raschet. 2010. N 8. S. 98-99.
6. Egorkina O. Kakuyu otchetnost' dolzhen predstavlyat' kommertsant v zavisimosti ot primenyaemogo rezhima nalogooblozheniya? // Arsenal predprinimatel'ya. 2015. N 1. S. 42-48.
7. Il'in A.Yu. Nalogovyi kontrol': tendentsiya effektivnosti i dal'neishego razvitiya // Finansovoe pravo. 2014. N 7. S. 24-28.
8. Klimova M.A. Nalogovye organy i nalogoplatel'shchiki: osnovy pravovykh vzaimootnoshenii. M.: Bibliotekha "Rossiiskoi gazety", 2014. Vyp. 19. 192 s.
9. Osnovnye napravleniya deyatelnosti Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii na period do 2018 goda (utv. Pravitel'stvom RF 31.01.2013)
10. Proekt Rasporyazheniya Pravitel'stva RF (po sostoyaniyu na 21.11.2014) (podgotovlen Minsel'khozom Rossii) (Rasporyazhenie podpisano 02.02.2015 N 151-r)
11. Sazonova N.G. Minfin vypustil vazhnye raz'yasneniya dlya predprinimatelei na patente // Uproshchenka. 2015. N 10. S. 62-67.
12. Sokhova F.V. Nalogovyi mekhanizm razvitiya byudzhethnogo potentsiala regiona: avtoreferat dis.... kandidata ekonomicheskikh nauk: 08.00.10 / Sokhova Fatima Viktorovna; [Mesto zashchity: Ros. akad. gos. sluzhby pri Prezidente RF]
13. Starodubtseva I. Regional'noe nalogooblozhenie. Ob izmeneniyakh, vstupayushchikh v silu v 2016 g. // Finansovaya gazeta. 2016. N 3. S. 9, 11-12.
14. Tarkhova A.V., Voloshina O.V., Neustoichivost' regional'noi nalogovoi politiki v usloviyakh disproportsional'nogo razvitiya territorial'no-vosproizvodstvennykh sistem // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2013 (12-2):358-361
15. Chumachenko E.A. Nalogovoe planirovanie kak osnova proektirovaniya dokhodov byudzheta regiona: dissertatsiya... kandidata ekonomicheskikh nauk: 08.00.10, Rostov-na-Donu, 2003, s.4
16. Shestakova E. Chto zhdet maliy biznes v 2015 g. 10 bukhalterskikh i nalogovykh problem // Finansovaya gazeta. 2014. N 46. S. 8-9.