14. *Сергеева И.* Роль мясного подкомплекса в обеспечении продовольственной безопасности / И. Сергеева // Никоновские чтения. — 2016. — № 14. — С. 48—49.

15. Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации : указ Президента Российской Федерации от 30.01.2010 г. № 120 [Электронный ресурс]. — URL: http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56641501/ (дата обращения 26.05.2019 г.).

16. О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности России : указ Президента РФ от 06.08.2014 г. № 560 [Электронный ресурс]. — URL: https://base.garant.ru/70711352/ (дата обращения: 27.05.2019 г.).

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Котарев А. В., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры управления и маркетинга в АПК

E-mail: kotarew@gmail.com

Тел.: 8(920)-218-98-81

УДК 336: 36.1.5

Б. Г. Преображенский,
В. В. Сыроижко,
М. В. Глушкова

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ НА ТЕРРИТОРИИ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация: *экономическое развитие любой страны мира в немалой степени зависит от развития малого бизнеса, который является важной составной частью современной рыночной системы хозяйствования и без которого в целом экономика и общество не могут нормально существовать и развиваться.*

Современная *налоговая система РФ характеризуется наличием специальных налоговых режимов, которые призваны создать наиболее благоприятные экономические и финансовые условия для организаций, имеющих отношение к малому бизнесу, а также для индивидуальных предпринимателей. Перед малым бизнесом, при выборе системы налогообложения, стоит непростая задача — выбрать ту систему налогового режима, которая в наибольшей степени будет релевантна интересам и возможностям производственной деятельности.*

Ключевые слова: *налоговая система, специальные налоговые режимы, критерии оценки эффективности.*

UDC 336: 36.1.5

B. G. Preobrazhenskiy,
V. V. Syroizhko,
M. V. Glushkova

EFFICIENCY OF APPLICATION OF SPECIAL TAX REGIMES ON THE TERRITORY OF THE VORONEZH REGION

Abstract: *economic development of any country of the world in no small measure depends on development of small business which is an important component of a modern market system of managing and without which in general the economy and society cannot normally exist and develop.*

The *modern tax system of the Russian Federation is characterized by existence of the special tax modes which are designed to create optimum economic and financial conditions for the organizations concerning small business and also for individual entrepreneurs. Small business, when choosing a system of taxation, is faced by a difficult task — to choose that system of tax regime which will be most relevant to interests and opportunities of production activity.*

Keywords: *tax system, special tax regimes, efficiency evaluation criteria.*

Введение

Специальные налоговые режимы оказывают стимулирующее воздействие на экономику государства, поскольку предусматривают снижение налоговой нагрузки для налогоплательщиков. С помощью их использования осуществляется не только фискальная, но и регулирующая функция налоговой системы страны. Однако существует проблема формирования эффективной системы налогообложения в России несмотря на то, что государство прилагает усилия в этом направлении. Перед органами государственного управления стоит особая задача, заключающаяся в поиске варианта налоговой системы, которая сочетает в оптимальном соотношении интересы государства и налогоплательщиков

Актуальность и практическая значимость разрешения проблемы состоит в необходимости совершенствования налогообложения малого бизнеса, так как его положение во многом зависит от позиции государства по отношению к предоставлению необходимой финансовой поддержки представителям этого сектора экономики. В руках государства есть эффективный инструмент регулирования налоговой нагрузки на малый бизнес путем выделения для них специальных налоговых режимов [6, С. 500].

Анализ и оценка эффективности применения специальных налоговых режимов на территории Воронежской области

Для упрощения налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ используются специальные налоговые режимы, которые призваны обеспечить предложение тех или иных товаров и услуг на региональных рынках, а также позволяют увеличить эффективность деятельности малых предприятий и предпринимателей в определенных сферах их деятельности.

В деятельности каждого субъекта малого предпринимательства многое зависит от того, насколько целесообразно выбран режим налогообложения, так как от него в большой степени зависит прибыль, а также налоговое бремя экономического субъекта [8, С. 179].

На территории Воронежской области действуют пять специальных налоговых режимов. Проведем сравнительный анализ данных режимов (табл. 1).

Заметим, что имеются существенные отличия в том, кто имеет право применять специальный налоговый режим, отличия в ограничениях видов экономической деятельности и необходимости специального разрешения.

Самый эффективный налоговый режим для малого бизнеса — это самый выгодный для налогоплательщика налоговый режим. Способа определения самого эффективного режима нет, так как, во-первых, несопоставимы базы для расчёта налогов. Во-вторых, для сравнения налоговых режимов необходимо знать структуру себестоимости продукции, так как эффективность режима зависит от рентабельности деятельности. В-третьих, на совокупную налоговую нагрузку влияет величина взносов в социальные внебюджетные фонды. Ставки этих взносов дифференцированы в зависимости от видов деятельности, категорий страхователей и составляют от 0 до 30 % [9, С. 124].

Таблица 1

Особенности специальных налоговых режимов, действующих на территории Воронежской области

Показатель	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН
Глава НК РФ, регулирующая применение	26.1	26.2	26.3	26.5
Кто применяет	Организации и ИП			ИП
Деятельность	Сельское хозяйство и рыболовство	Все, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Только для указанной в п. 3 ст. 346.29 НК РФ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ
Необходимость специального разрешения	-	-	-	Патент

Как правило, анализ эффективности налоговых режимов предназначен для сравнения налогового бремени при применении разных систем налогообложения [7, С. 97].

Стоит заметить, что для малых предприятий поиск эффективного режима в основном сводится к выбору между УСН и ЕНВД, так как самым невыгодным режимом, как правило, является общая система налогообложения, а ПСН недоступна, так как этот режим возможен к применению только для ИП.

Чтобы провести сравнение систем налогообложения и выбрать наиболее выгодную, предприятиям и предпринимателям необходимо иметь в виду такие показатели, как выручка, материальные затраты, заработная плата, социальные взносы, прибыль, добавленная стоимость, НДС к уплате, налогооблагаемая база, ставка налога, налог с облагаемой базы, чистая прибыль и налоговое бремя. На основании этих показателей и проводится оценка эффективности выбранной системы налогообложения [12, С. 183].

Эффективность применения системы налогообложения для государства оценивается иным образом.

Особое внимание уделяется анализу фискальной и стимулирующей функции специальных налоговых режимов. Для того, чтобы провести полный и всесторонний анализ налоговых поступлений от деятельности малых и средних предприятий, применяющих специальные налоговые режимы, нужно сравнить общее количество всех налоговых поступлений отдельно по каждому режиму в динамике (табл. 2).

Таблица 2

Анализ налоговых поступлений в консолидированный бюджет Воронежской области за период с 2016—2018 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Относительные величины, %			
	2016	2017	2018	В % к итогу 2016	В % к итогу 2017	В % к итогу 2018	Темп роста, % (4/2*100 %)
ЕСХН	258866	251783	234911	5,35	4,49	3,60	90,75
ЕНВД	1419653	1374694	1278555	29,32	24,51	19,60	90,06
УСН	3151417	3958933	4979085	65,08	70,58	76,32	158,00
ПСН	11929	23286	31432	0,25	0,42	0,48	263,49
Итого поступило от специальных налоговых режимов	4841865	5608696	6523983	100	100	100	134,74
Налоговые доходы	79510917	88244760	107329045	100	100	100	134,99

По данным, представленным в таблице 2, можно сделать вывод, что по Воронежской области объем поступлений от специальных налоговых режимов вырос, что положительно характеризует их применение. Однако положительная динамика прослеживается только по двум налогам. По ЕНВД и ЕСХН платежи сократились.

Анализ структурных характеристик налоговых поступлений за трехлетний период позволил выявить, что больше всего поступлений в бюджет Воронежской области за эти годы было от налога, применяемого в связи с упрощенной системой налогообложения. Меньше всего поступлений в бюджет Воронежской области было от налога, применяемого в связи с патентной системой налогообложения (рис. 1, 2 и 3)).

Таким образом, одним из бюджетообразующих налогов для бюджета Воронежской области среди специальных налоговых режимов является налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

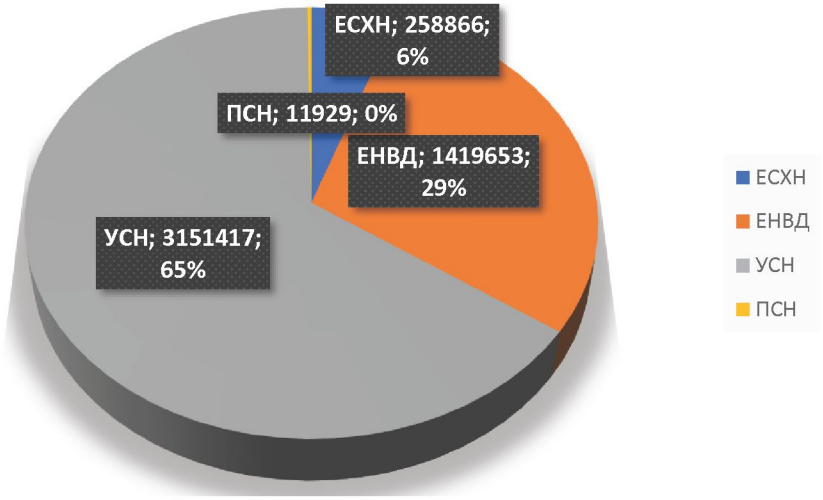


Рис. 1. Структура поступлений от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2016 г.

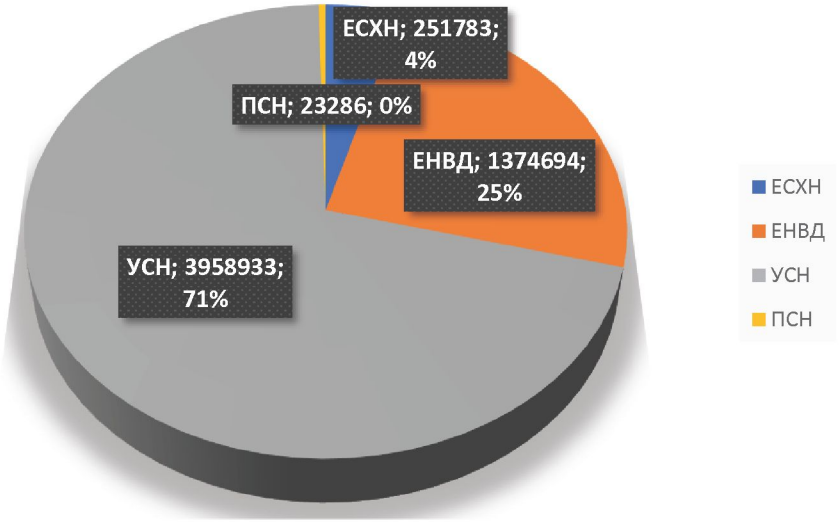


Рис. 2. Структура поступлений от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2017 г.

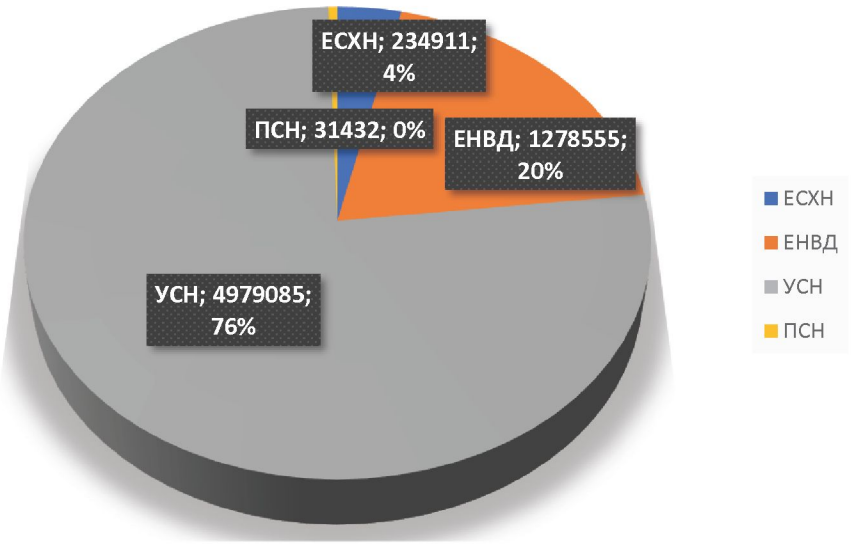


Рис. 3. Структура поступлений от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2018 г.

Оценку темпов роста удельного веса налогового дохода от специальных режимов в структуре валового внутреннего продукта региона можно провести по данным табл. 3.

Таблица 3

Удельный вес доходов от специальных налоговых режимов в объеме валового регионального продукта Воронежской области, тыс. руб.

Показатели	2016	2017	2018	Удельный вес в ВРП в 2016 г., %	Удельный вес в ВРП в 2017 г., %	Удельный вес в ВРП в 2018 г., %
ЕСХН	258866	251783	234911	0,031	0,029	0,024
ЕНВД	1419653	1374694	1278555	0,169	0,159	0,132
УСН	3151417	3958933	4979085	0,375	0,458	0,513
ПСН	11929	23286	31432	0,001	0,003	0,003
Итого поступило	4841865	5608696	6523983	0,575	0,648	0,673
Валовой региональный продукт (ВРП)	841400000	865200000	970000000	x	x	x

Из данных таблицы 3 следует вывод о том, что удельный вес доходов от специальных налоговых режимов в валовом региональном продукте в период с 2016 г. по 2018 г. увеличился на 0,098 %, при этом доли ЕСХН и ЕНВД сократились.

В бюджет региона поступают налоговые отчисления от специальных режимов, в то же время некоторые организации не платят налоги вовсе или же не в полной мере. В связи с этим в Воронежской области существует задолженность по специальным налоговым режимам (табл. 4).

Таблица 4

Динамика задолженности по специальным налоговым режимам за 2016—2018 г., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018
Налоги, взимаемые в связи с применением специальных налоговых режимов	208786	240979	237931

Динамика характеризует рост задолженности, несмотря на небольшой спад в 2018 г., темп роста задолженности составляет 114 %.

Подводя итоги оценки фискального значения специальных налоговых режимов в Воронежской области, приходим к выводу о том, что по Воронежской области объем поступлений налогов от применения специальных налоговых режимов вырос на 34,74 %. Такой рост положительно характеризует использование специальных налоговых режимов в регионе. К тому же темп роста налоговых доходов бюджета выше темпа роста доходов от применения специальных налоговых режимов всего на 0,25 %.

В процессе применения специальных налоговых режимов возникает ряд проблем для налогоплательщиков.

1. Первая проблема применения специальных налоговых режимов — это контроль критериев, ограничивающих право применения УСН. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ, не превысили 112,5 млн рублей. Сегодня к реализации нововведений способны в основном крупные, экономически состоятельные предприятия, интегрированные в корпоративные структуры. Поэтому в целях поддержки инновационной деятельности для малых инновационных компаний, применяющих упрощенную систему налогообло-

жения на территории Воронежской области, рекомендуется определить годовой предел в размере 200 млн руб.

Налогоплательщики, применяющие УСН освобождаются от уплаты НДС. Если налогоплательщик работает с организациями, которые не платят НДС, то проблем не возникнет, но если он будет работать с плательщиками НДС, то потеряет часть своих «коллег по бизнесу», так как им нужно принять к вычету НДС.

Также налогоплательщик всегда обязан проводить проверку регистрации своих поставщиков до совершения сделки, иначе при проверке налоговыми органами могут возникнуть факты необоснованного обогащения при отнесении стоимости товаров, работ, услуг к расходам без документального подтверждения.

Проблему освобождения от уплаты НДС возможно решить, если разработать пониженную ставку для покупателей продукции, произведенной налогоплательщиками, которые используют специальные налоговые режимы [10, С. 45].

2. Вторая проблема связана с применением ЕНВД. Недостатком является размер базовой доходности. В некоторых регионах он необоснованно занижен или завышен. Также указанный специальный режим не учитывает сезонность, наемный труд, получение убытка и другие особенности предпринимательской деятельности.

К недостаткам можно отнести ориентацию физического показателя по определенным видам деятельности на количество работников. Это приводит к искусственному занижению количества работников и неофициальной выплате заработной платы [11, С. 47].

Проблему применения ЕНВД, например, можно решить с помощью пересмотра величин базовой доходности. Также необходимо совершенствовать порядок дифференциации расчета ЕНВД от различных видов деятельности с учетом уровня заработной платы, выплачиваемой работникам, с целью стимулирования работодателей к выплате официальной заработной платы. Особенно важно продифференцировать базовую доходность по бытовым услугам. Можно разбить эту группу на более мелкие подгруппы, чтобы более детально отражать реальную «картину» деятельности налогоплательщика. Но специальный налоговый режим в виде ЕНВД будет существовать только до 2021 года. Этот режим предложено отменить из-за его недостатков.

3. Проблемы возникают и у налогоплательщиков, применяющих ЕСХН.

Во-первых, это высокий порог доли реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке (70 %), позволяющий применять режим. Для решения данной проблемы необходимо уменьшить установленный порог, так как это будет способствовать поддержке малого и среднего предпринимательства и большей его конкурентоспособности на фоне крупных предприятий и предпринимателей, имеющих большой опыт работы на рынке.

Во-вторых, исчисление самого налога. Расчет проводится путем умножения налоговой базы и налоговой ставки. Налоговая база, в свою очередь, формируется путем разницы между доходами и расходами сельскохозяйственного предприятия. Недостатком в данной ситуации является малое количество расходных статей, что негативно влияет на размер единого сельскохозяйственного налога и на налоговое бремя.

Так, расходы по незавершенному производству не принимаются к учету в тот период, в который они были произведены. В условиях нестабильной финансовой ситуации в сельском хозяйстве и ограниченной возможности получения кредитов это приводит к снижению ликвидности активов организации. Следовательно, по этой причине перечень расходов должен быть дополнен отдельными видами расходов, непосредственно связанными со спецификой аграрного сектора.

4. У самого молодого режима ПСН также есть минусы. ПСН регулирует отдельные виды деятельности, поэтому придется приобретать несколько патентов, если налогоплательщик намерен заниматься несколькими видами деятельности. Также стоимость патента нельзя уменьшить на сумму страховых взносов на обязательное страхование, что означает относительно высокий уровень налоговой нагрузки в сравнении с другими специальными режимами (ЕНВД и УСН).

Заключение

Главной проблемой любой налоговой системы на сегодняшний день является уклонения от уплаты налогов. Одной из главных причин является нестабильное финансовое положение налогоплательщика, и чем оно неустойчивее, тем сильнее намерение скрыть налоги [13].

Еще одна из причин уклонения от налогов — сложность и противоречивость налогового законодательства. Результаты собираемости налогов напрямую зависят от четкости изложения методик налогообложения, технической оснащенности налоговых инспекций, профессиональной подготовленности их работников, а также от уровня знаний граждан и организаций в области налогового законодательства.

Для повышения эффективности применения специальных налоговых режимов целесообразно принятие мер по их регулированию [14, С. 201].

Во-первых, совершенствование налогового законодательства с целью его упрощения, придания налоговым законам большей прозрачности.

Во-вторых, снижение жестких ограничений перехода на специальные режимы, чтобы большее число субъектов малого бизнеса могло их использовать.

Для обеспечения эффективного функционирования налоговой системы предлагается каждую новую налоговую льготу предварительно принимать на временной основе, затем проводить оценку эффективности этой льготы и после этого принимать решение о ее введении на постоянной основе.

Малый бизнес наиболее остро реагирует на изменения в налоговом законодательстве, поэтому налоговое регулирование в этой сфере является очень сложным процессом.

Таким образом, совершенствование специальных налоговых режимов позволит стимулировать развитие малого предпринимательства и устранить внутренние противоречия в указанных налоговых режимах, исходя из практики их применения. Реформирование специальных налоговых режимов также необходимо и в интересах государства, обеспечивая наполняемость консолидированного бюджета государства и снижение факторов развития теневой экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс : справочно-правовая система. — Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 11.06.2019).

2. Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год : приказ Минэкономразвития России от 30.10.2018 № 595 (Зарегистрировано в Минюсте России 15.11.2018 № 52690) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс : справочно-правовая система. — Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 01.06.2019).

3. Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков : закон Воронежской области от 05.04.2011 № 26-ОЗ (ред. от 26.11.2015) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс : справочно-правовая система. — Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 25.05.2019).

4. О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Воронежской области : закон Воронежской области от 28.11.2012 № 127-ОЗ [Электронный ресурс] / Консультант-плюс : справочно-правовая система. — Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 25.05.2019).

5. О введении на территории городского округа город Воронеж системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности : решение Воронежской городской Думы от 16.11.2005 № 179-II (ред. от 01.11.2017) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс : справочно-правовая система. — Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 25.05.2019).

6. *Агузарова Ф. С.* Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации / Ф. С. Агузарова // Глобальные вызовы современности и проблемы устойчивого развития Юга России : материалы Международной научно-практической конферен-

ции. Институт информатики и проблем регионального управления Кабардино-Балкарского научного центра РАН, Институт экономики Уральского отделения РАН. — 2015. — С. 500—503.

7. *Колесников В. В.* Эффективность налогового регулирования экономики региона: индикаторы оценки и методы обеспечения / В. В. Колесников, Б. Г. Преображенский // Регион: Системы, экономика, управление. — 2008. — № 1. — С. 97—103.

8. *Нелезина Е. С.* Анализ применения специальных налоговых режимов в Воронежской области / Е. С. Нелезина, В. В. Сыроижко // Актуальные проблемы профессионального образования: цели, задачи и перспективы развития : сборник. — Воронеж : ИПЦ «Научная книга», 2019. — С. 179—184.

9. *Нелезина Е. С.* Основы функционирования специальных налоговых режимов / Е. С. Нелезина // Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки : сборник. — Самара : Агентство международных исследований, 2019. — С. 124—127.

10. *Преображенский Б. Г.* Налоговое регулирование как эффективный инструмент экономического развития Воронежской области / Б. Г. Преображенский, В. В. Сыроижко, В. В. Колесников, М. В. Глушкова // Регион: системы, экономика, управление. — 2018. — № 3 (42). — С. 45—53.

11. *Сидорова Е. Ю.* Совершенствование методов оценки эффективности механизма налогового регулирования Российской Федерации / Е. Ю. Сидорова // ECONOMICS AND MANAGEMENT OF NATIONAL ECONOMY // Economic Annals-XXI (2015), 155(11-12). — С. 47—50.

12. *Сыроижко В. В.* Анализ региональных налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации (на примере Воронежской области) / В. В. Сыроижко, В. В. Колесников, М. В. Глушкова // Регион: системы, экономика, управление. — 2018. — № 2 (41). — С. 183—192.

13. *Ткачева Т. Ю.* Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы развития / Т. Ю. Ткачева // Экономика. Налоги. Право. — 2016. — № 2. — URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-potentsial-regiona-problemy-i-perspektivy-razvitiya (дата обращения: 14.06.2019).

14. *Шумакова Т. Н.* Налоговое регулирование как метод государственного управления экономикой / Т. Н. Шумакова // Фотинские чтения. — 2017. — № 1 (7). — С. 201—211.

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (Воронежский филиал)

Преображенский Б. Г., доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономики, финансов и менеджмента

E-mail: kafec@bk.ru

Тел.: 8 (473) 247-74-05

Сыроижко В. В., доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики, финансов и менеджмента

E-mail: val.siroizhko2012@yandex.ru

Тел.: 8-910-744-36-61

Глушкова М. В., магистр

E-mail: kafec@bk.ru

Тел.: 8 (473) 247-72-90