Актуальные аспекты применения специальных налоговых режимов к субъектам малого и среднего предпринимательства

А. А. Муталиева, И. Л. Мигалкин

Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова, г. Якутск, Россия

Аннотация. Использование специальных налоговых режимов и применение налоговых льгот субъектами предпринимательской деятельности не теряет своей теоретической и практической актуальности, несмотря на то что данные способы методы государственного регулирования стали применяться еще с начала 90-х гг. XX века. Авторы анализируют проблемы правового регулирования использования специальных налоговых режимов, поднимают актуальные вопросы правоприменительной практики, связанные с необходимостью систематизации законодательства, и предлагаются способы их решения.

Ключевые слова: налогообложение предпринимательской деятельности, специальные налоговые режимы, налоговые льготы.

Current aspects of the application of special tax regimes to small and medium-sized businesses

A. A. Mutaliev, I. L. Migalkin

M.K. Ammosov North-Eastern Federal University, Yakutsk, Russia

Abstract. The use of special tax regimes and the application of tax benefits by business entities does not lose its theoretical and practical relevance, despite the fact that these methods of state regulation have been used since the early 90s of the XX century. The authors analyze the problems of legal regulation of the use of special tax regimes, raise topical issues of law enforcement practice related to the need to systematize legislation, and propose ways to solve them.

Keywords: taxation of business activities, special tax regimes, tax benefits.

Использование специальных налоговых режимов субъектами предпринимательской деятельности направлено на снижение налоговой нагрузки и является одним из способов государственного регулирования предпринимательской деятельности. Специальные налоговые режимы позволяют потенциальным налогоплательщикам осуществлять замену некоторых налоговых платежей на единый платеж, а также активно использовать налоговые льготы. Указанные преимущества оказывают стимулирующее воздействие на процесс развития предпринимательской деятельности в государстве, а также на обеспечение экономической стабильности России в целом.

МУТАЛИЕВА Аза Абукаровна – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры «Гражданское право и процесс», Юридический факультет, Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова.

E-mail: mutalievaaza@mail.ru

MUTALIEVA Aza Abukarovna – Candidate of Judicial Sciences, Associate Professor, Associate Professor Department of Civil Law and process, Faculty of Law, M.K. Ammosov North-Eastern Federal University.

МИГАЛКИН Иван Леонидович – магистрант, Юридический факультет, Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова.

MIGALKIN Ivan Leonidovich – Master's student, Faculty of Law, M.K. Ammosov North-Eastern Federal University.

В начале 90-х гг. XX века, когда в России происходили коренные преобразования и в экономике, и в праве, еще до введения кодифицированного акта в сфере налоговых правоотношений в Российской Федерации существовали аналогичные способы взимания налогов, регулируемые соответствующими федеральными законами. А первая редакция Налогового кодекса Российской Федерации уже содержала этот способ налогообложения, ориентированный, в целом, на малый бизнес и его поддержку.

Специальные налоговые режимы в Российской Федерации представляют собой такие режимы налогообложения, используя которые субъекты предпринимательства могут сократить свои расходы на уплату налоговых платежей, а также упростить механизм исполнения налоговой обязанности посредством уплаты единого налога. С. С. Овчинников полагает, что «специальный налоговый режим представляет совокупность правовых средств, в результате применения которых создается особый порядок установления элементов налогообложения, например, осуществляется изменение условий взимания одного налога либо происходит замена нескольких налогов одним налогом или сбором». Считаем, что подобное определение сущности специальных налоговых режимов в Российской Федерации является верным и соответствующим требованиям налогового законодательства, так как в рамках конкретного специального режима субъектом осуществляется использование специальных финансово-правовых средств, одновременно направленных и на исполнение налоговой обязанности, и на оптимизацию материального обеспечения предпринимателя как участника рынка.

По мнению Н.А. Шевелевой, «под специальным налоговым режимом понимается совокупность правовых норм, устанавливающих такое изменение общего порядка возникновения, исполнения и прекращения лицом своих налоговых обязанностей, которое приводит к значительному упрощению указанного общего порядка, в том числе путем замены целой совокупности обязанностей по уплате ряда налогов обязанностью по уплате единого платежа, к уменьшению размера налоговых изъятий, а также к полному или частичному освобождению от уплаты налогов и сборов». Также некоторые ученые предлагают считать специальным налоговым режимом режимы налогообложения, при которых субъекты малого и среднего бизнеса, имеют полноценную возможность сократить имеющийся для такого вида субъектов документооборот, а также отчетность, фактически сводя ее к уплате одного или двух налогов, или «специальный налоговый режим – это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в соответствии с требованиями законодательства».

На основании указанных положений необходимо отметить, что специальный налоговый режим – это, прежде всего, особый правовой режим для субъектов налоговых правоотношений, предоставляющий налогоплательщикам дополнительные права и возлагающий на указанных лиц налоговые обязанности. Суть специального налогового режима в настоящее время заключается в том, что это особый и законодательно предусмотренный порядок исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами малого и среднего предпринимательства в течение определенного промежутка времени, с целью создания более благоприятных экономических условий функционирования организаций и индивидуальных предпринимателей, упрощения системы учета и отчетности.

«Отличительными чертами специальных налоговых режимов в настоящее время являются следующие обстоятельства: введение специального налогового режима регламентируется Налоговым кодексом РФ, законами региональных органов власти, другими общегосударственными законами; специальные налоговые режимы устанавливаются на определенный период времени; специальные налоговые режимы имеют льготный характер дей-

ствия налогового механизма, предоставляющего определенные экономические преимущества отдельным субъектам хозяйствования; применяемые при установлении специальных налоговых режимов налоговые механизмы имеют конкретную целевую направленность действия по улучшению экономического положения отдельных налогоплательщиков; цели и механизмы введения специальных налоговых режимов подчиняются требованиям проведения налоговой политики государства».

Разница между общим режимом налогообложения, непосредственно, и специальными налоговыми режимами заключается в способе налогообложения.

Специальные налоговые режимы являются особенной категорией в российском налоговом праве, именно по этой причине они стоят некоторым особняком от всех остальных налогов и сборов.

По действующему налоговому законодательству Российской Федерации специальными налоговыми режимами признаются: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенная система налогообложения; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента); автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента) (ст. 18 НК РФ).

Общими чертами специальных налоговых режимов, применяемых в Российской Федерации, необходимо считать круг субъектов-налогоплательщиков и масштабы деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Применение специальных налоговых режимов, по общему правилу, возможно при осуществлении широкого круга предпринимательской или иной экономической деятельности (исключения предусматриваются в налоговом законодательстве).

Некоторые специальные налоговые режимы совместимы между собой и позволяют налогоплательщику объединять в единый налог иные обязательные платежи.

Совершенствование механизма использования налоговых льгот при специальных налоговых режимах невозможно осуществлять без реформирования и оптимизации налогового законодательства. В процессе проведения данного исследования был выявлен ряд практических проблем применения специальных налоговых режимов в Республике Саха (Якутия). Полагаем, что существование практических проблем правового и организационного характера не способствуют цели специального налогообложения, а также снижению налоговой нагрузки на потенциальных налогоплательщиков. В целях устранения выявленных недостатков предлагаются, например, следующие мероприятия:

1) совершенствование системы налоговых ставок по специальным налоговым режимам с учетом социальной ориентированности последнего;

2) корректировка механизма исчисления и взимания налога при специальных налоговых режимах (например, при УСН ввести дополнительные преференции для молодых компаний – субъектов предпринимательской деятельности, ввести ограничения по средней численности работников за налоговый период до 50 человек; расширение перечня расходов, учитываемых при применении упрощенной системы налогообложения);

3) реформирование работы налоговых органов в части проверки налоговых деклараций и осуществления налогового контроля за уплатой изучаемого платежа.

Литература

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 года // «Российская газета» от 25.12.1993 года № 237.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 146-ФЗ // «Российская газета» от 06.08.1998 года № 148-149.
3. Агаева, А. А. Специальные налоговые режимы: роль и регулирующее значение для развития малого бизнеса / А.А. Агаева // Молодой ученый. – 2021. – № 50 (392). – С. 421–423.
4. Дамалаева, А. З., Хохлова, Е. В. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства / А. З. Дамалаева, Е. В. Хохлова // Современная экономика. – 2019. – С. 12–13.
5. Калашникова, Е. Б., Бабурина, Е. М. История становления и развития специальных налоговых режимов / Е. Б. Калашникова, Е. М. Бабурина // Научные междисциплинарные исследования. – 2021. – С. 287.
6. Налоговое право России. Особенная часть: учебник / отв. ред. Н. А. Шевелева. – М., 2004. – С. 503.
7. Мурадханова, З. С., Мусаева, Х. М. Специальные налоговые режимы: достоинства и недостатки / З. С. Мурадханова, Х. М. Мусаева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 12–2. – С. 134–136.
8. Овчинников, С. С. Правовое регулирование специальных налоговых режимов: дис. ... канд. юрид. наук / С. С. Овчинников. – М., 2005. – С. 10–11.
9. Рыбакова, С. В. К 20-летию налогового кодекса Российской Федерации / С. В. Рыбакова // Право: история и современность. – 2018. – № 2. – С. 122–124.

References

1. Konstitutsiya Rossiiskoi Federatsii ot 12.12.1993 // «Rossiiskaya gazeta» ot 25.12.1993 goda № 237.
2. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 31.07.1998 goda № 146-FZ // «Rossiiskaya gazeta» ot 06.08.1998 goda № 148-149.
3. Agaeva A.A. Spetsial'nye nalogovye rezhimy: rol' i reguliruyushchee znachenie dlya razvitiya malogo biznesa // Molodoi uchenyi. – 2021. – № 50 (392). – S. 421-423.
4. Damalaeva A.Z., Khokhlova E.V. Spetsial'nye nalogovye rezhimy kak instrument nalogovoi politiki gosudarstva // Sovremennaya ekonomika. – 2019. – S. 12-13.
5. Kalashnikova E.B., Baburina E.M. Istoriya stanovleniya i razvitiya spetsial'nykh nalogovykh rezhimov // Nauchnyemezhdistsiplinarnyeissledovaniya. – 2021. – S. 287.
6. Nalogovoe parvo Rossii. Osobennaya chast': uchebnik / отв. red. N.A. Sheveleva. – М., 2004. – S. 503.
7. Muradkhanova Z. S., Musaeva Kh. M. Spetsial'nye nalogovye rezhimy: dostoinstva i nedostatki// Ekonomika i biznes: teoriya i praktika. – 2019. – № 12–2. – S. 134–136.
8. Ovchinnikov S.S. Pravovoe regulirovanie spetsial'nykh nalogovykh rezhimov: dis. ...kand. Yurid. Nauk. – М., 2005. – S. 10-11.
9. Rybakova S.V. K 20-letiyu nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii //Pravo: istoriya i sovremennost'. – 2018. – № 2. – S. 122-124.