

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ РОЛИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА В ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ

Давидян Ю.И., Ожерельева Т.М.

**Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ
г. Бузулук**

Государство целенаправленно стимулирует развитие малого бизнеса, так как увеличение количества налогоплательщиков всегда означает не только увеличение количества работающих граждан, но и увеличение налоговых доходов страны. Увеличение субъектов малого бизнеса, применяющих УСН, означает увеличение налоговых доходов регионального бюджета, так как в соответствии с БК РФ по нормативу 100 процентов сумма уплаченного налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступает именно в региональный бюджет.

Суммы налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, по нормативу 100 процентов зачисляются в местные бюджеты. Суммы единого сельскохозяйственного налога, взимаемого с территорий, не относящихся к разряду межселенных, распределяются между бюджетами поселений и бюджетами муниципальных районов по нормативу 50 процентов.

Рассмотрим значение доходов полученных от налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы для бюджетов разного уровня. Следует отметить, что доходы, полученные от субъектов малого бизнеса, находящихся на общей системе налогообложения исследовать не представляется возможным. Налоговые органы представляют только общие суммы по уплаченным налогам, связанным с применением общей системы налогообложения. Большинство же налогоплательщиков, применяющих общую систему налогообложения, не относятся к малым. Выделить поступления от субъектов малого бизнеса, находящихся на общей системе налогообложения, в данном случае не возможно.

Проведем статистическое исследование роли субъектов малого бизнеса в формировании доходов бюджетов. На рисунке 1 отражена динамика изменения объемов поступлений доходов от уплаты налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2012–2014 гг.

Таким образом, мы видим, что значимость данных поступлений крайне мала и составляет 2,7% в 2012 году и 2,93% в 2013 г., 3,32% в 2014 году. Однако динамика с каждым годом имеет положительную тенденцию, и доля поступлений от поступлений по применению специальных налоговых режимов в общей доле налоговых поступлений растет [1].



Рисунок 1 - Поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в общем объеме налоговых поступлений консолидированного бюджета РФ в 2012-2014 гг., в млрд. руб.

В таблице 1 представлена динамика поступлений по УСН в консолидированный бюджет. Ежегодный прирост суммы налога, подлежащего к уплате в 2013 году, составил 188 993 162 тыс. руб., что на 7,82% больше показателя 2012 года. Также увеличивается количество налогоплательщиков, использующих УСН: в 2013 году этот показатель составил 2 477 878 ед., что на 2,08% больше данного показателя в 2012 году. Причем растет налоговая нагрузка на 1 предприятие: в 2009 году она составляла 54 109 рублей на 1 налогоплательщика, а в 2013 г. возросла до 76 208 руб.

Таблица 1- Динамика поступлений по УСН в консолидированный бюджет РФ за 2009-2013 гг.

В тысячах рублей

Период	Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, тыс. руб.	Прирост к предыдущему году, %	Количество налогоплательщиков по УСН	Прирост к предыдущему году, %	Налоговая нагрузка на 1 предприятие, тыс. руб.
2009	106 170 751	-	1 962 167	-	54,11
2010	130 028 162	22,47	2 187 406	11,48	59,44
2011	148 698 521	14,36	2 334 715	6,73	63,99
2012	175 284 093	17,88	2 427 473	3,97	72,21
2013	188 993 162	7,82	2 477 878	2,08	76,27

Для детального анализа показателей УСН воспользуемся данными отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по форме № 5 - УСН. Результаты анализа приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели, связанные с исчислением и уплатой УСН в консолидированный бюджет РФ в 2011-2013 гг.

Показатели	В миллионах рублей		
	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налоговая база (доходы)	2 744,3	3 201,2	3 537
Налоговая база (доходы - расходы)	326,2	375,1	419
Общая сумма налога к уплате	148,7	175,3	263
Сумма страховых взносов	50,7	57,3	67
Доля в доходах бюджета без страховых взносов (%)	1,53	1,60	2,32
Количество плательщиков, представивших декларации (ед. / чел.)	2 334,7	2 427,5	2 477,9
Налоговые доходы консолидированного бюджета, всего	9 733,6	10 953	11 323

Следует отметить, что с 2011 по 2013 годы увеличилось также и количество плательщиков, представивших налоговые декларации, на 143,2 тыс. единиц / человек, что говорит об увеличении количества субъектов малого бизнеса.

Из таблицы 3 видно, что в 2013 году наблюдается снижение суммы налога, подлежащего к уплате по сравнению с 2012 на 11 %, также наблюдается ежегодное снижение количества налогоплательщиков использующих ЕНВД на 11% по сравнению с 2012 годом. Налоговая нагрузка незначительно снизилась в 2013 году по сравнению с 2012 на 0,08 %.

Таблица 3 - Динамика поступлений по ЕНВД в консолидированный бюджет РФ за 2009-2013 гг.

Период	В тысячах рублей				
	Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	Прирост к предыдущему году, %	Количество налогоплательщиков по ЕНВД	Прирост к предыдущему году, %	Налоговая нагрузка на 1 предприятие, тыс. руб.
2009	64 963 088	-	2 794 674	-	23,25
2010	72 372 747	11,41	2 770 333	-0,87	26,12
2011	71 066 758	-1,80	2 718 308	-1,88	26,14
2012	79 931 429	12,47	2 637 887	-2,96	30,30
2013	70 921 586	-11,27	2 346 563	-11,04	30,22

Для анализа показателей единого налога на вмененный доход воспользуемся данными отчета о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по форме № 5 - ЕНВД. Результаты анализа приведены в таблице 4. Так, за

исследуемый период с 2011 по 2013 гг. доля поступлений, связанных с уплатой ЕНВД, уменьшилась на 0,1 процента; количество плательщиков, представивших налоговые декларации, на 371,7 тыс. человек, налоговая база - на 75,3 млрд. руб., общая сумма по налогу к уплате - на 0,2 млрд. руб.

Таблица 4 – Анализ показателей, связанных с исчислением и уплатой ЕНВД в консолидированный бюджет РФ в 2011-2013 гг.

В миллиардах рублей

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налоговая база	797,9	884,4	873,2
Общая сумма налога к уплате	71,1	79,9	70,9
Доля в доходах консолидированного бюджета РФ (%)	0,73	0,73	0,63
Количество плательщиков, представивших декларации (тыс. ед. / чел.)	2 718,3	2 637,9	2 346,6
Налоговые доходы консолидированного бюджета, всего.	9 733,6	10 953	11 323

Из данных таблицы 5 следует, что сумма исчисленного ЕСХН в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличилась на 9,6; количество плательщиков снизилось на 18,8%; налоговая нагрузка возросла на 35,0%.

Таблица 5 - Динамика суммы исчисленного ЕСХН в консолидированный бюджет РФ за 2009-2013 гг.

В тысячах рублей

Период	Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб.	Прирост к предыдущему году, %	Количество налогоплательщиков по ЕНВД	Прирост к предыдущему году, %	Налоговая нагрузка на 1 предприятие, тыс. руб.
2009	3 028 497	-	91 789	-	32,99
2010	4 177 377	37,94	131 573	43,34	31,75
2011	3 283 426	-21,40	146 669	11,47	22,39
2012	3 673 847	11,89	121 644	-17,06	30,20
2013	4 024 548	9,55	98 762	-18,81	40,75

Для анализа показателей ЕСХН воспользуемся данными отчета о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу по форме № 5 - ЕСХН. Результаты анализа приведены в таблице 6. Из данных таблицы 6 видно, что за весь исследуемый период налоговые доходы консолидированного бюджета выросли на 1 589,4 млн. руб. Налоговая база с 2011 по – 2013 гг. выросла на 20,9 млн. руб., общая сумма налога к уплате - на 0,7 млн. руб.; но снизилось количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации, на 47,9 тыс. человек в 2013 по сравнению с 2011 годом.

Следует отметить, что поддержка сельхозтоваропроизводителей является приоритетным направлением государственного стимулирования развития малого и среднего предпринимательства в РФ.

Таблица 6 – Показатели, связанные с исчислением и уплатой ЕСХН в консолидированный бюджет РФ в 2011-2013 гг.

В миллионах рублей

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Налоговая база	65,7	79,9	86,6
Общая сумма налога к уплате	3,3	3,7	4,0
Доля в доходах консолидированного бюджета РФ (%)	0,034	0,034	0,036
Количество плательщиков, представивших декларации (тыс. чел.)	146,7	121,6	98,8
Налоговые доходы консолидированного бюджета, всего.	9 733,6	10 953	11 323

Результаты анализа позволяют сделать вывод о том, что наибольшая доля налоговых поступлений, связанных с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов, поступает от налогоплательщиков, осуществляющих следующие виды деятельности:

- оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий (среднее значение за исследуемый период 2012 – 2014 гг. - 29,47%);

- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (среднее значение за исследуемый период 2012 – 2014 гг. - 24,21%);

- добыча полезных ископаемых (среднее значение за исследуемый период 2012 – 2014 гг. – 13,33%).

Таким образом, наибольшая доля платежей от уплаты налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, приходится на представителей торговли. Они же, в основном, и являются основными представителями малого бизнеса. Количество выданных патентов на право применения упрощенной системы налогообложения на основе патента возросло в 2014 году на 33 тыс. ед. по сравнению с 2013 годом.

Проведем статистический анализ динамики налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в консолидированный бюджет Оренбургской области в 2012 – 2014 гг. Результаты анализа приведены на рисунке 2. Таким образом, за исследуемый период наблюдается рост поступлений по доходам, полученным в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов. С 2012 по 2014 годы данный показатель вырос до 3 млрд. руб., что составляет всего 4,8% от общих поступлений в консолидированный бюджет Оренбургской области.

Следует отметить, что за исследуемый период возросли все налоговые поступления, так показатель 2014 года больше показателя 2012 года на 5 млрд. рублей.



Рисунок 2 – Поступления налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в общем объеме налоговых поступлений, администрируемых УФНС России по Оренбургской области в 2012 – 2014 гг., в млрд. руб.

Динамика изменения долей поступлений от налогов, связанных с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов, в Оренбургской области в 2011-2013 гг. представлена на рисунке 3.

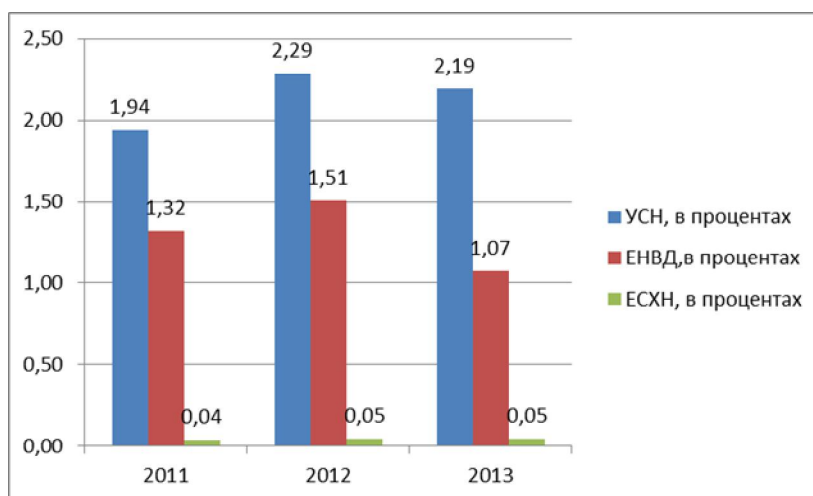


Рисунок 3 – Доля налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в общем объеме налоговых поступлений, администрируемых УФНС России Оренбургской области в 2011 – 2013 гг., в процентном отношении

За исследуемый период произошло увеличение доли поступлений, связанным с применением налогоплательщиками УСН, на 0,25%; по доходам, связанным с применением налогоплательщиками ЕНВД, на 0,25%. Следует отметить, что доля поступлений по налогу, связанному с применением налогоплательщиками ЕСХН, за период 2012-2013 гг. не изменилась на уровне

субъекта Оренбургской области и составляет 0,05% от совокупного налогового дохода [2].

Рассмотрим поступления администрируемых ФНС России доходов в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области, связанных с уплатой налогоплательщиками ЕНВД и УСН в 2012 – 2014 гг. Динамика поступлений доходов от уплаты налогоплательщиками ЕСХН, ЕНВД и УСН в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области представлена на рисунке 4.

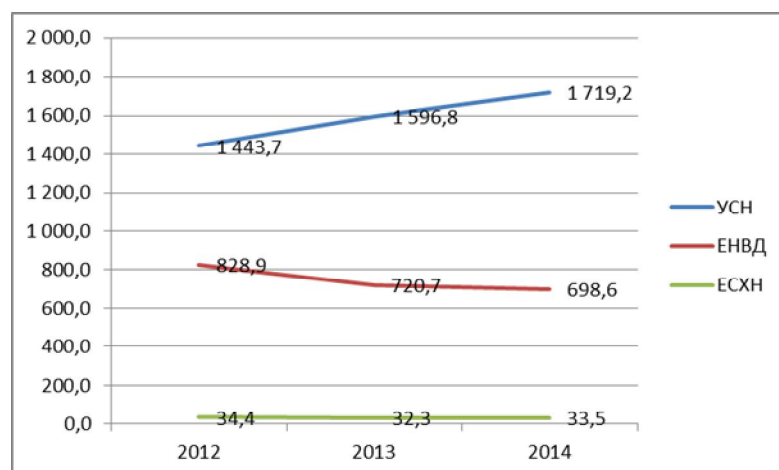


Рисунок 4 - Поступление администрируемых ФНС России доходов в бюджеты МО Оренбургской области, связанных с уплатой налогоплательщиками ЕСХН, ЕНВД и УСН в 2012-2014 гг., в млн. руб.

Наблюдается положительная динамика увеличения поступлений от уплаты УСН на протяжении всего исследуемого периода. Прирост за три года поступлений от уплаты налогоплательщиками УСН составляет 275,5 млн. руб., снижение доходов от уплаты ЕНВД составляет 130,3 млн. руб., и по уплате ЕСХН - 0,9 млн. руб.

Если на федеральном и региональных уровнях доля поступлений от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в основном не превышают 3 процентов, то для бюджетов муниципальных образований данные поступления существенны.

На рисунке 5 представлены результаты анализа динамики поступлений администрируемых ФНС России доходов в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области, связанных с уплатой налогоплательщиками ЕСХН, ЕНВД и УСН в 2012 – 2014 гг. в процентах.

В целом с 2012 по 2014 гг. наблюдается рост исследуемых показателей. Доля поступлений от уплаты УСН в бюджеты муниципальных образований за три года возросла на 3,63%; аналогичный показатель, связанный с уплатой ЕНВД, уменьшился на 1,33% в 2013 году и вырос на 0,71% в 2014 году. Похожая ситуация и по ЕСХН, так данный показатель уменьшился на 0,04% в 2013 году и вырос на 0,05% в 2014 году.

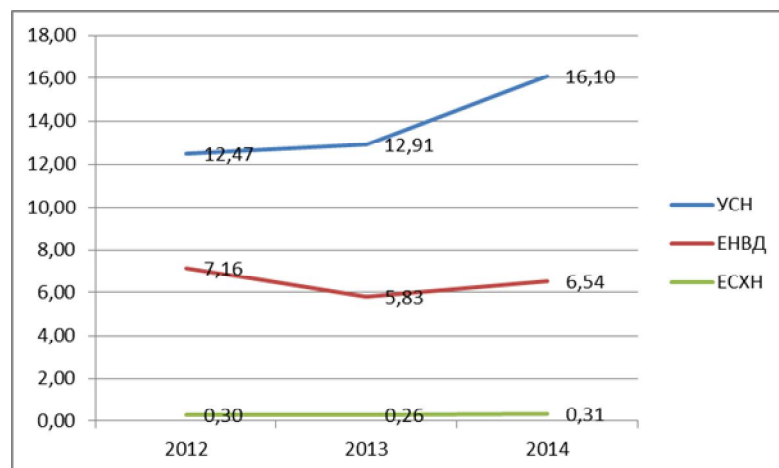


Рисунок 5 - Поступление администрируемых ФНС России доходов в бюджеты муниципальных образований Оренбургской области, связанных с уплатой налогоплательщиками ЕСХН, ЕНВД и УСН в 2012-2014 гг., в процентном соотношении.

Таким образом, доли поступлений крайне малы. Данную ситуацию можно изменить двумя способами:

- стимулировать увеличение количества налогоплательщиков, представителей малого бизнеса;
- увеличивать налоговую нагрузку на субъекты малого бизнеса (данный способ ведет к сворачиваю малого бизнеса).

На основании результатов статистического анализа индикаторов эффективности специальных налоговых режимов за исследуемый период с 2012 по 2014 гг., можно сделать следующие выводы:

- наблюдается рост количества и темпов роста налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы;
- наблюдается рост сумм уплаченных налогов и исполнения налоговых обязательств.

Данные факты свидетельствуют о стимулирующем значении специальных налоговых режимов, постепенном восстановлении устойчивости финансового положения и платежеспособности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

Список литературы

- 1 Данные по формам статистической налоговой отчетности // Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: – RL: http://www.nalog.ru/n56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 12.12.2015).
- 2 Статистическая информация о государственной регистрации индивидуальных предпринимателей // Управление ФНС России по Оренбургской области [Электронный ресурс]: – URL: <http://www.r56.nalog.ru/gosr/ri/irip> (дата обращения: 12.12.2015)