

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И КИТАЙСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

А.М. Гринкевич

канд. экон. наук, доцент кафедры мировой экономики и налогообложения
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (НИ ТГУ)

Д.Д. Каримова

магистрант кафедры мировой экономики и налогообложения НИ ТГУ (Томск)

Развитие малого бизнеса в Китайской Народной Республике характеризуется высокими достижениями и существенным вкладом в экономику страны. В этой связи интерес представляет сравнительный анализ мер поддержки государством малого бизнеса в России и Китае в рамках существующих налоговых систем. Описаны условия получения и сроки предоставления малым предприятиям льгот в рамках каждого налога. Предпринята попытка выявить зависимость между налоговыми льготами и уровнем развития малого бизнеса в стране. Сделан вывод о том, что налоговая поддержка в Российской Федерации соответствует уровню ведущих стран мира, в том числе КНР, но для активизации малого бизнеса в России необходимо также обеспечить снижение административных барьеров и уровня коррупции, развитие рыночной инфраструктуры и доступность кредитных ресурсов.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговые льготы, налог на прибыль, специальные налоговые режимы.

Малый бизнес во многом определяет темпы роста современной экономики, структуру и качество валового национального продукта, состояние конкурентной среды и уровень занятости населения. Развитие малого предпринимательства отвечает общемировой тенденции к формированию рыночной экономики, в которой сочетается действие рыночных механизмов и мер государственного регулирования.

В странах, которые можно назвать современными мировыми лидерами, высок вклад малых предприятий в развитие национальной экономики. Так, в государствах Европейского Сообщества (ЕС), в США, Японии и Китае доля малых и средних предприятий (МСП) в ВВП превышает 50 %, в них трудится около 50 % общей численности занятых. В странах ЕС зарегистрировано около 25 млн МСП – это почти 99 % всех зарегистрированных предприятий, в которых заняты 75 млн чел. В США и ЕС на 1 тыс. жителей приходится примерно 40 предприятий малого бизнеса и предпринимателей [1].

В Китае в 2014 г. МСП обеспечили 74,7 % совокупной добавленной стоимости промышленного производства, 58,9 % общих объемов потребительского рынка, 62,3 % общего объема экспорта. Кроме того, на долю МСП пришлось 65 % зарегистрированных патентов, 75 % инновационных внедрений, ими было освоено более 80 % видов инновационной продукции [2].

Развитие малого бизнеса в России существенно отстает: в составе ВВП доля МСП составляет лишь

21 %, доля их экспорта 0,4 % (для сравнения: в Великобритании – 34 %, в США – 33 %, Канаде – 27 %, Чехии – 23 %). По данным Росстата, на 1 января 2015 г. в России было зарегистрировано почти 2,1 млн малых и 14 тыс. средних предприятий. С учетом 3,6 млн индивидуальных предпринимателей общее количество субъектов МСП составляет 5,6 млн ед. В абсолютных цифрах это 98 % всех коммерческих организаций страны. На МСП в РФ приходится чуть более четверти всех рабочих мест (27,1 %), около 25,4 % от общего объема оборота продукции и услуг. Но доля этого сектора экономики в инвестициях в основной капитал – всего 6,6 %. Большая часть российских МСП связана с оптовой и розничной торговлей (39 %) и операциями с недвижимостью (20,2 %); строительные МСП составляют 11,7 %, обрабатывающие – 9,6 % [1].

В связи с его важностью для экономики малый бизнес активно поддерживается и стимулируется на государственном уровне. Из многочисленных форм этой поддержки рассмотрим налоговую поддержку МСП на примере России и Китая, достигшего больших успехов в развитии малого предпринимательства.

Малый бизнес в Китае активно развивается при всесторонней поддержке китайского правительства. Помимо инвестиций в развитие информационных технологий правительство совершенствует законодательную базу, снижая налоги для представителей МСП и предусматривая для них равные с крупными производствами права и возможности. Так, налого-

вым режимом КНР предусмотрены льготы для субъектов малого предпринимательства при уплате всех основных налогов: подоходного налога с предприятий (налога на прибыль), налогов на добавленную стоимость (НДС), на хозяйственную деятельность и налога с продаж.

Рассмотрим данные льготы подробнее в рамках каждого из налогов. Льготы по уплате налога на прибыль малых предприятий в Китае можно разделить на две группы: полное освобождение от уплаты на определенный период (налоговые каникулы) и снижение ставки налога.

От уплаты налога на прибыль, базовая ставка которого с 1 января 2008 г. составляет 25 %, полностью освобождаются малые предприятия, на которых более 35 % работников являются инвалидами. Снижение ставки налога на прибыль на 50 % предусматривается для малых предприятий, где число инвалидов составляет от 10 до 35 % общей численности.

Кроме того, от уплаты данного налога полностью освобождены все малые предприятия, создаваемые высшими учебными заведениями, и предприятия, занятые предоставлением технических консультационных услуг, услуг по сервисному обслуживанию новых образцов техники или оборудования, если их годовой доход составляет менее 300 тыс. юаней [3].

На три года от уплаты налога на прибыль освобождаются МСП, вновь создаваемые в депрессивных регионах или определенных в качестве приоритетных в соответствии с государственной отраслевой политикой. Возникающие в городах и сельской местности МСП, имеющие в своем составе до 60 % работников, считающихся безработными на момент создания предприятия, освобождаются сроком на три года от уплаты налога на прибыль. Если по истечении трех лет на этих предприятиях доля вновь принятых на работу безработных в текущем году составляет не менее 30 %, то освобождение от уплаты подоходного налога продлевается еще на два года. Аналогичная схема освобождения от уплаты налога на прибыль применяется также к тем МСП, которые создаются работниками ликвидируемых государственных предприятий [3].

Сроком на два года с начала производственной деятельности освобождаются от уплаты налога на прибыль инновационные малые предприятия, создаваемые в зонах технико-экономического развития.

Малые предприятия в сельской местности, занятые в сферах услуг, транспортных перевозок, связи, сфере общественного питания, туризма, образования, оказания медицинских услуг, материального снабжения, освобождаются от уплаты налога на прибыль на один год, а со второго года уплачивают его в половинном размере.

Малые предприятия сферы торговли уплачивают налог на прибыль в размере 4 %, если их годовой доход от реализации не превышает 1,8 млн юаней [4].

Малые предприятия, вновь создаваемые в сельской местности и использующие труд сельских жителей, уплачивают налог на прибыль в размере 10 %. Если малое предприятие занято в сфере инновацион-

ной деятельности, то ставка налога на прибыль для него составит 15 %. Налог на прибыль в размере 12 % уплачивают малые предприятия, если их годовая прибыль не превышает 30 тыс. юаней, а при годовой прибыли до 100 тыс. юаней ставка возрастает до 20 % [3].

При начислении НДС (базовая ставка которого составляет 17 %) малые предприятия уплачивают его в размере 10,4 %.

Налог на хозяйственную деятельность (бизнес-налог) уплачивают организации и частные лица, осуществляющие передачу нематериальных активов или недвижимого имущества, а также предоставляющие на территории Китая некоторые виды услуг. Рассчитывается он на основании общего объема продаж предприятия и применяемой для его вида деятельности ставки налога [5, с. 123].

В сфере транспорта, строительства, связи, физкультуры и спорта базовая ставка хозяйственного налога составляет 3 %; в сфере дилерских услуг, туризма, лизинга, рекламы, бытовых услуг, а также реализации недвижимого имущества (зданий и построек) – 5 %; в сфере страхования и кредитно-финансовой деятельности – 8 %; в индустрии развлечений – 20 %. Малое предприятие может быть освобождено от уплаты налога на хозяйственную деятельность сроком до трех лет, если при его создании был использован кредит, а одной из сторон, предоставивших гарантию при разделе рисков, выступил государственный орган (центральный или местный) [2].

Налог с продаж (акцизный) малые предприятия Китая уплачивают в размере 1 %. Налог с продаж в КНР в размере от 5 до 30 % взимается с 10 видов продукции (табачные изделия, алкоголь, косметика, драгоценности, взрывчатые вещества, бензин, автомобильные шины, мопеды, малолитражные автомобили, средства защиты кожи) [3].

Как видим, в Китае создана весьма эффективная система мер поддержки МСП на основе льготного налогообложения по всем основным налогам, что дает возможность малому бизнесу активно развиваться во всех сферах экономики.

Под субъектами малого предпринимательства в России понимаются индивидуальные предприниматели (ИП) и организации, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ, у которых: 1) доля участия в уставном капитале государственной, муниципальной собственности или собственности общественных организаций не превышает 25 %; доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 %; 2) средняя численность работников составляет до 100 чел. – в промышленности, строительстве и на транспорте; до 60 – в сельском хозяйстве, научно-технической сфере; до 50 – в оптовой торговле, в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности; до 30 чел. – в розничной торговле и бытовом обслуживании населения [6, с. 9].

Государственная поддержка малого бизнеса в сфере налогообложения в РФ направлена на предоставление налоговых льгот в рамках существующей нало-

говой системы, а также на упрощение системы учета, отчетности и налогообложения субъектов МСП.

Государство предоставляет МСП два вида льгот: общие и специальные. В настоящее время малые предприятия, занятые в сферах производства товаров народного потребления, строительства и некоторых других, не уплачивают налог на прибыль в первые два года работы; субъекты малого предпринимательства уплачивают налоги по итогам работы за квартал, без внесения авансовых платежей.

Еще одна льгота – налоговый кредит в размере 10 % годовой выручки (но не более чем на 50 %) – предоставляется путем отсрочки налогового платежа в бюджет субъекта РФ [6, с. 9]. Налоговый кредит предоставляется для следующих нужд: приобретение и введение в эксплуатацию отечественного оборудования, заменяющего импортное; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; защита окружающей среды; замена оборудования в рамках амортизационной политики при сроке службы закупленного оборудования свыше восьми лет и т.д. Налоговый кредит предоставляется на основании кредитного соглашения, заключаемого между малым предприятием и налоговым органом.

Упрощение системы учета и налогообложения для малого бизнеса включает в себя переход на упрощенную систему учета, отчетности и налогообложения и на уплату единого налога на вмененный доход. Для юридических лиц переход на упрощенную систему включает замену большинства налогов единым налогом на доход, упрощение бухгалтерского учета и отчетности и уменьшение количества бухгалтерских форм и налоговых расчетов [7, с. 35].

ИП, перешедшие на упрощенную систему, вместо уплаты личного подоходного налога должны приобрести патент, а также вести книгу доходов и расходов. Стоимость годового патента устанавливается субъектом Российской Федерации в зависимости от вида деятельности ИП.

Общая система налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации включает:

федеральные налоги:

- НДС (10 или 18 %);
- налог на прибыль/доход (для организаций составляет 20 %, для ИП – 13 %);
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц с доходов работников – 13 %;
- страховые взносы с выплат в пользу работников и за свое страхование;
- сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- таможенную пошлину;
- государственную пошлину.

Региональные налоги:

- транспортный;
- на имущество;
- на игорный бизнес.

Местные налоги:

- земельный;
- налог на имущество физических лиц [8].

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности устанавливается и вводится в действие законом субъекта Федерации. Общие принципы его взимания определены федеральным законом. Налогом облагается вмененный доход организаций и ИП от деятельности в сферах розничной торговли, бытовых услуг и общественного питания. С введением ЕНВД субъекты, переведенные на его уплату, перестают уплачивать большинство федеральных, региональных и местных налогов (включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды).

Кроме того, с 2015 г. вновь зарегистрированные ИП, выбравшие упрощенную систему налогообложения либо патент, в первые два года работы освобождаются от уплаты налогов, то есть данной категории субъектов экономики предоставляются двухлетние налоговые каникулы. Такой порядок будет действовать в 2015–2020 гг. [6, с. 10].

Отрицательное влияние на развитие МСП в последние годы оказывают обременительные по размеру страховые взносы во внебюджетные социальные фонды. В 2013 г. они значительно выросли, что повлекло за собой сокращение количества предпринимателей малого бизнеса.

С 1 января 2015 г. малый бизнес, работающий по упрощенной системе налогообложения (УСН), уплачивает налог на недвижимое имущество, размер которого рассчитывается исходя из кадастровой оценки стоимости объектов.

Специальные налоговые режимы в рамках общей системы налогообложения помогают малому бизнесу найти свою нишу на рынке, способствуют его успешному развитию (таблица).

Уровень благоприятствования ситуации в стране ведению бизнеса отражается в рейтинге Doing Business, разработанном Всемирным банком. Рейтинг включает в себя 10 показателей, в том числе уровень налогообложения. Согласно данным 2015 г., Россия занимает 51-е место в рейтинге и 47-е по налогообложению. Китай занял 84-е место в рейтинге и 132-е по налогообложению. Отдельно в рейтинге выделены Гонконг (5-е место в рейтинге и 4-е по налогообложению) и Тайвань (11-е место в рейтинге и 39-е по налогообложению) [10].

В 2013 г. компания PWC провела исследование «Налогообложение малого бизнеса в условиях глобального рынка. Москва и мегаполисы», в котором оценивалась налоговая нагрузка на условное малое предприятие в 22 мегаполисах мира, занимающих наивысшие позиции в рейтинге Doing Business 2013, а также Москва. Китай в данном исследовании представлял Гонконг [11].

По результатам анализа Москва заняла 15-е место среди исследуемых мегаполисов по уровню налоговой нагрузки на малый бизнес. При использовании условным предприятием в Москве УСН страна переходит с 15-го места на 8-е. Гонконг находится в рей-

**Специальные налоговые режимы для малого бизнеса
в Российской Федерации***

| Налоговый режим | Налог на прибыль | НДС | Налог на имущество |
|------------------------------------|--|------------|---|
| Упрощенная система налогообложения | 6 % – при объекте налогообложения «доходы», 15 % – при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С 13 апреля 2015 г. по 31 декабря 2018 г. действуют налоговые каникулы (налоговая ставка 0 %) для ИП, впервые зарегистрированных после 13 апреля 2015 г. | Таможенный | УСН замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость) |
| Единый налог на вмененный доход | Налоговая ставка 15 % | Таможенный | ЕНВД замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость) |
| Патентная система | ПСН замещает собой НДФЛ (для ИП) и НДС (кроме таможенного) | Таможенный | ПСН освобождает от уплаты налога на имущество физических лиц |
| Единый сельскохозяйственный налог | Налоговая ставка 6 % | Таможенный | Замещает налог на имущество (за исключением объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость) |

* По: [9].

тинге на 4-м месте среди стран с наименьшей налоговой нагрузкой на малый бизнес.

Таким образом, нельзя однозначно заключить, что именно государственная налоговая поддержка бизнеса в Китае способствует быстрому развитию малого бизнеса и приросту доли занятых. Также нельзя сказать, что причиной малого вклада МСП в ВВП России и низкой доли занятых в малом предпринимательстве является неэффективная налоговая политика государства. Конечно, налоговая поддержка малого бизнеса весьма важна, но кроме нее необходимо действие целой совокупности факторов, таких как снижение административных барьеров, доступность кредитных ресурсов, низкий уровень коррупции, наличие развитой рыночной инфраструктуры.

Литература

1. Вести. Экономика. Инфографика. 2015. URL: <http://www.vestifinance.ru/infographics/5337> (дата обращения: 13.04.2016).
2. Мусостова Д.Ш., Бисаева Д.И. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса в Китае // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2016. № 1. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2016/01/10707> (дата обращения: 21.03.2016).
3. Нормативные акты иностранных государств / Портал внешнеэкономической информации. 2014. URL: http://www.ved.gov.ru/reg/tools/tariff_regul/?acion=showproduct&id=4686&parent=0&start=1 (дата обращения: 10.04.2016).
4. В Китае снижены налоги для малого бизнеса / Сайт Русско-Азиатского союза промышленников и предпринимателей. URL: http://www.raspp.ru/press_center/v_kitae_snizheny_nalogi_dlya_malogo_biznesa/ (дата обращения: 27.04.2016).
5. Лю С. Динамика развития малого и среднего бизнеса в Китае // Белорусский экономический журнал. 2014. № 2 (67). С. 116–127.
6. Быкова Н.Н. Вопросы малого предпринимательства в 2015 году // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Сер.: Экономика и управление. 2015. № 3 (22). С. 8–10.
7. Гринкевич Л.С., Дорошенко А.С. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2010. № 41 (425). С. 34–39.
8. Тускаева М.Р. Налоговое регулирование малого предпринимательства // Фундаментальные исследования. 2015. № 3 (12). С. 648–651.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Послед. обновление 25.02.2015. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
10. Официальный сайт Группы Всемирного банка. 2015. URL: <http://russian.doingbusiness.org/rankings> (дата обращения: 27.04.2016).
11. Исследование в сфере налогообложения малого бизнеса в условиях глобального рынка: Москва и мегаполисы мира 2013 // Официальный сайт Price Waterhouse Coopers. URL: <http://www.pwc.ru/private-companies/world-cities-tax-survey.html> (дата обращения: 01.05.2016).