

Баева Динар Рахметуловна
Омский государственный аграрный университет

Применение специальных налоговых режимов на неурбанизированных территориях Омской области

Аннотация. Актуальность проводимого исследования обусловлена значимостью малого бизнеса для неурбанизированных территорий. Именно малый бизнес создает рабочие места, обеспечивая доходы населения и поступление налоговых платежей в местные бюджеты. Учитывая, что малый бизнес, применяющий специальные налоговые режимы, не размещает отчеты в открытом доступе в сети интернет, получить представление о их активности можем только по информации о применении специальных налоговых режимов на соответствующих территориях. Целью работы является оценка развития предпринимательства неурбанизированных территорий на основе анализа применения специальных налоговых режимов. Для этого проведена оценка динамики субъектов бизнеса, применяющих специальные налоговые режимы, и динамика налоговой базы, доходов и расходов налогоплательщиков. Установлено, что плотность агробизнеса меньше плотности субъектов бизнеса, применяющих УСН, количество предпринимателей, применяющих УСН увеличивается при снижении количества индивидуальных предпринимателей (КФХ), применяющих ЕСХН. Также пополнение бюджета производится в меньшем объеме в связи со значительным убытком прошлого периода, который уменьшает налоговые платежи. Результаты исследования могут быть использованы региональными и муниципальными органами власти при коррекции программ поддержки малого бизнеса на неурбанизированных территориях.

Ключевые слова: малый бизнес, налоговая база, УСН, ЕСХН, неурбанизированные территории.

Baetova Dinar Rakhmetulovna
Omsk State Agrarian University

Application of special tax regimes in non-urbanized territories of the Omsk region

Annotation. The relevance of the research is due to the importance of small businesses for non-urbanized territories. It is small businesses that create jobs, ensuring the income of the population and the receipt of tax payments to local budgets. Given that small businesses applying special tax regimes do not post reports publicly available on the Internet, we can get an idea of their activity only from information about the application of special tax regimes in the relevant territories. The purpose of the work is to assess the development of entrepreneurship in non-urbanized territories based on the analysis of the application of special tax regimes. For this purpose, the dynamics of business entities applying special tax regimes and the dynamics of the tax base, income and expenses of taxpayers were assessed. It has been established that the density of agribusiness is less than the density of business entities using STS, the number of entrepreneurs using STS increases with a decrease in the number of individual entrepreneurs (farms) using STS. Also, the budget is replenished in a smaller amount due to the significant loss of the previous period, which reduces tax payments. The results of the study can be used by regional and municipal authorities in correcting small business support programs in non-urbanized territories.

Keywords: small business, tax base, USN, ECN, non-urbanized territories.

Введение. Развитие предпринимательства на неурбанизированных территориях является залогом их развития и обеспечения их благосостояния и уровня жизни населения.

Основной экономической деятельностью на неурбанизированных территориях является сельское хозяйство, переработка. Иные виды деятельности на сельских территориях принято называть «альтернативными», однако необходимо расширение понятия альтернативной занятости до внегородской занятости, учитывающей новые виды и формы занятости [2]. В российской науке и практике внегородская занятость рассматривается как одно из условий устойчивого развития сельских территорий, в зарубежных исследованиях - в качестве стратегии выживания местных жителей [3]. Особенностью неурбанизированных территорий является преобладание микро- и малого бизнеса, имеющего право применять специальные налоговые режимы. Сельские предпринимательские экосистемы принято рассматривать в контексте устойчивого развития [4;5]. Тогда результатом функционирования сельской предпринимательской экосистемы как системной модели организации социально-экономического развития сельских территорий, основой которой является предпринимательство, является устойчивое социально-экономическое развитие сельской территории. С.Н.Полбицын, позиционирует сельские предпринимательские экосистемы не как направленные на получение экономической выгоды, а как экосистемы с социальными приоритетами развития, направленные на устойчивое социально-экономическое развитие сельских территорий [6], в том числе за счет бюджетных средств, формируемых налоговыми платежами малого бизнеса. Однако предпринимательство как основа предпринимательской экосистемы все же преследует цель получения экономической выгоды. Таким образом, социальное развитие территорий за счет предпринимателей возможно при условии экономической выгоды предпринимательской деятельности на селе. Целью работы является оценка развития предпринимательства неурбанизированных территорий на основе анализа применения специальных налоговых режимов.

Методология исследования. Исследование базируется на экосистемном подходе, в рамках которого деятельность одних субъектов, оказывает влияние на условия функционирования других субъектов. При этом предпринимательство как основа предпринимательской экосистемы неурбанизированных территорий оказывает влияние на развитие предпринимательства как явления на данных территориях, создает экономическую основу развития территорий. О возможности пополнения бюджетов за счет бизнеса неурбанизированных территорий, об эффективности их бизнеса можно судить на основе показателей, которые проанализированы в данной работе: количество применяющих специальные налоговые режимы налогоплательщиков, их динамика и плотность относительно населения, динамика доходов и расходов применяющих специальные налоговые режимы налогоплательщиков, динамика налоговых платежей по специальным налоговым режимам, подлежащая уплате. В качестве информационной базы используются данные за 2019-2023 гг, находящиеся в открытом доступе в сети Интернет [7;8].

Результаты и их обсуждение. За последние годы в целом по Омской области динамика количества субъектов предпринимательства без учета самозанятых была неоднородной. За 2020 год их количество снизилось на 5%, с 2021 по 2023 года постепенно происходило восстановление предпринимательской деятельности, но уровня «доковидного» периода не достигло

Таблица 1. Динамика количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (составлено автором по [8])

Показатель/ период	Темп роста, 2023/ 2022, %	Темп роста, 2022/ 2021, %	Темп роста, 2021/ 2020, %	Темп роста, 2020/ 2019 %	Темп роста, 2023/ 2019, %
Всего	101,47	100,84	101,28	94,97	98,43
Юридических лиц					

Микро предприятие	91,82	98,89	97,92	93,71	83,32
Малое предприятие	98,13	99,15	92,99	96,52	87,32
Среднее предприятие	110,00	105,96	102,72	99,32	118,92
Индивидуальных предпринимателей					
Микро предприятие	107,40	101,93	103,94	95,69	108,88
Малое предприятие	100,16	113,06	102,01	96,31	111,25
Среднее предприятие	110,00	125,00	100,00	114,29	157,14

Восстановление предпринимательской деятельности происходит за счет роста количества индивидуальных предпринимателей на фоне устойчивого снижения количества юридических лиц. Данный факт дает возможность предположить рост числа налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

На неурбанизированных территориях Омской области субъектами бизнеса применяются следующие специальные налоговые режимы:

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы»;
- упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы-расходы»;
- патентная система налогообложения [1].

Распределение налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, по муниципальным районам Омской области неоднородно (рисунок 1).

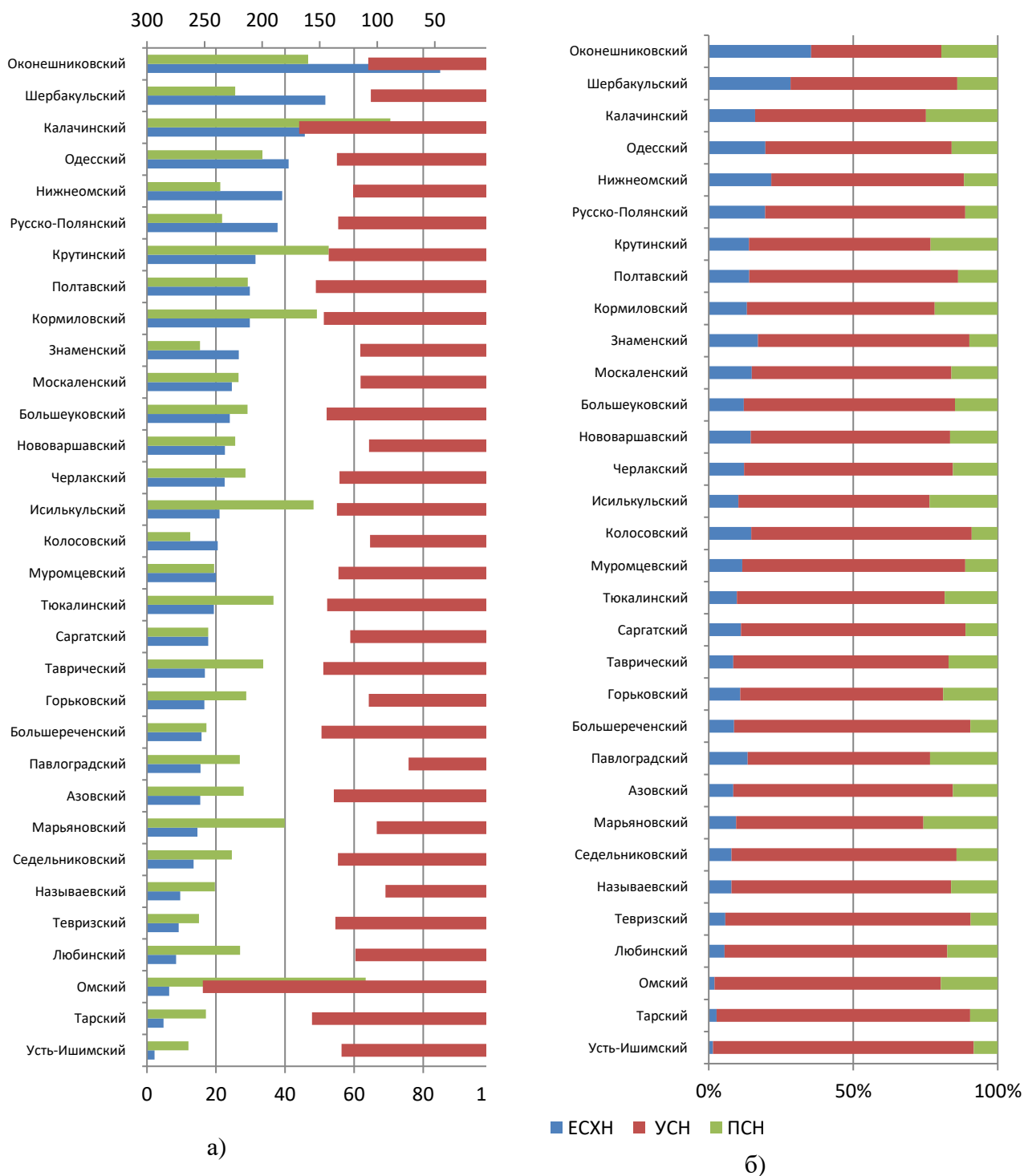


Рисунок 1. Количественные характеристики применения специальных налоговых режимов в районах Омской области: а) количество налогоплательщиков на 10000 населения, б) удельный вес налогоплательщиков в общем количестве применяющих специальные налоговые режимы (составлено автором по [7;8]).

Полученные результаты демонстрируют, что увеличение плательщиков ЕСХН не способствует росту количества плательщиков УСН и ПСН. По муниципальным районам региона высокая плотность плательщиков ЕСХН соответствует средней или низкой плотности по плательщикам УСН и ПСН. Из общей ситуации значительно отличается Омский район, что объясняется близостью района к городскому региональному центру, т.е. к рынкам сбыта несельскохозяйственной продукции и мерам поддержки малого бизнеса. Также отличается Калачинский район: на фоне высокой плотности плательщиков ЕСХН,

высока плотность плательщиков УСН и ПСН. Таким образом, в дальнейшем необходимо подробнее изучить опыт Калачинского района по развитию малого предпринимательства. По структуре совокупности налогоплательщиков практически по всем муниципальным районам преобладают плательщики УСН, т.е. виды деятельности, отличные от сельского хозяйства. Однако необходимо уточнить, что в анализируемом периоде в регионе действовала льготная ставка по УСН, на которую могли рассчитывать также сельхозтоваропроизводители, оформив УСН.

За анализируемый период по неурбанизированным территориям только количество налогоплательщиков по УСН с объектом налогообложения «доходы» показало рост в 1,5 раза (с опережающим ростом числа индивидуальных предпринимателей) при одновременном снижении числа налогоплательщиков, подающих «нулевую» отчетность (т.е. деятельность не осуществлялась, доходы (налогооблагаемая база) отсутствуют) (таблица 2).

Таблица 2. Динамика количества налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы (темп роста, 2023/2021 гг, %) (составлено автором по [7])

Показатель	Режимы налогообложения		
	УСН (доходы-расходы)	УСН (доходы)	ЕСХН
Организации, представившие налоговые декларации	100,83	151,65	100,0
ИП, представившие налоговые декларации	106,42	180,28	99,5
Организации, представившие нулевую отчетность	105,14	95,56	118,2
ИП, представившие нулевую отчетность	111,16	99,33	86,1
ИП, применяющие налоговую ставку в размере 0 процентов,	99,06	95,29	x
Организации, применяющие пониженную налоговую ставку	67,05	93,15	x
ИП, применяющие пониженную налоговую ставку,	69,54	83,87	x
Итого налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы	105,01	157,51	99,6

Всего на 5% увеличилось количество налогоплательщиков по УСН (доходы и расходы) (также с опережающим ростом числа индивидуальных предпринимателей). В отличие от ситуации с УСН (доходы) увеличилось количество налогоплательщиков УСН (доходы-расходы), подающих «нулевую» отчетность, как среди организаций (на 5,14%), так и среди индивидуальных предпринимателей (на 11,16%). Примечательно, что по данным ФНС, количество налогоплательщиков по УСН, применяющих пониженную налоговую ставку, уменьшилось, причем в большей степени по УСН (доходы-расходы) – в среднем на 32%. По налогоплательщикам, применяющим ЕСХН, ситуация значительно отличается:

- уменьшается количество налогоплательщиков, причем уменьшение происходит по индивидуальным предпринимателям;
- увеличивается количество организаций, подавших «нулевую» отчетность (на 18,2%);
- уменьшается количество ИП, подавших «нулевую» отчетность, что частично обусловлено общим сокращением ИП.

По суммам налога, который должны уплатить налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы, повторяется тенденция как и по динамике числа налогоплательщиков (таблица 3). Исчисленная сумма налога к уплате по УСН (доходы) увеличилась на 62,96%. Также отмечается увеличение суммы налоговых платежей по УСН

(доходы-расходы), но в 2,5 раза меньше (всего на 27,45%). Значительное сокращение произошло по исчисленному налогу по ЕСХН, в том числе в большей степени по ИП/КФХ.

Таблица 3. Динамика сумм налога, уплачиваемого налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы (темпы роста, 2023/2021 гг, %) (составлено автором по [7])

Показатель	Режимы налогообложения		
	УСН (доходы-расходы)	УСН (доходы)	ЕСХН
Налоговая база, организации	122,21	130,14	97,3
Налоговая база, ИП	138,61	131,95	86,7
Итого налоговая база	128,96	131,46	90,1
Исчисленный за налоговый период налог, организации	126,84	144,13	88,8
Исчисленный за налоговый период налог, ИП	143,71	164,12	77,0
Итого исчисленный налог	133,31	156,94	80,3
Налог, подлежащий уплате организациями	128,46	148,02	88,8
Налог, подлежащий уплате ИП	147,44	171,08	77,0
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период, организации	102,27	X	X
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период, ИП	100,31	X	X
Итого, сумма, подлежащая уплате	127,45	162,96	80,3

Сокращение налоговой базы, как и ее незначительный рост, может быть обусловлено как снижением активности субъектов бизнеса, так и опережающим ростом расходов. Анализ динамики доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих УСН (доходы – расходы), показал опережающий рост доходов (рисунок 2), что обуславливает рост налогооблагаемой базы. Однако убытки прошлых лет, которые принимаются ФНС к уменьшению налогового платежа по УСН (доходы-расходы), увеличившись в 1,5 и 2,9 раза, сократили налоговый платеж.

Сокращение налоговой базы организаций по ЕСХН обусловлено тем, что убытки прошлых лет сокращают налоговую базу. При этом по организациям доходы, учитываемые при ЕСХН, увеличиваются опережающими темпами по сравнению с расходами (рисунок 3). По индивидуальным предпринимателям (крестьянско-фермерским хозяйствам) происходит реальное сокращение доходов и расходов, при опережающем темпе снижения доходов. Ситуацию усугубляет четырехкратный рост убытка прошлого периода



Рисунок 2. Динамика доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих УСН (доходы-расходы) (темп роста, 2023/2021 гг, %) (составлено автором по [7])

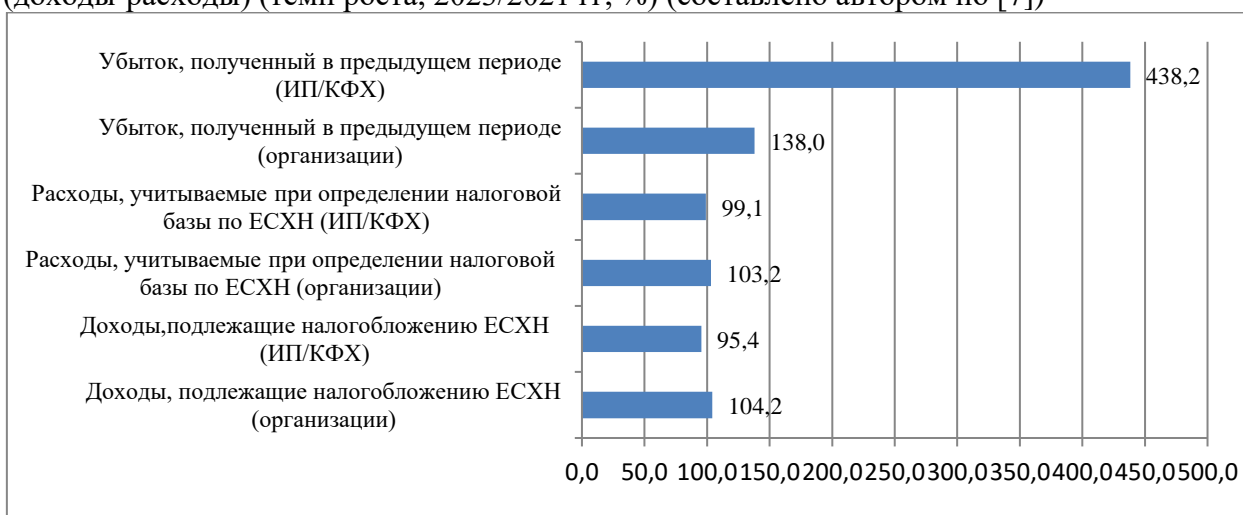


Рисунок 3. Динамика доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих ЕСХН (темп роста, 2023/2021 гг, %) (составлено автором по [7])

Заключение. Предпринимательство по внегородским видам деятельности на неурбанизированных территориях региона является более развитым, о чем свидетельствует:

- положительная динамика численности налогоплательщиков по УСН;
- преобладание налогоплательщиков по УСН по удельному весу в совокупности субъектов бизнеса;
- плотность предпринимателей, работающих на основе УСН.

Кроме того, отмечается экономическая эффективность их деятельности: рост налогооблагаемой базы, опережающий рост доходов.

Сельское хозяйство как вид экономической деятельности должно преобладать на неурбанизированных территориях, однако анализ показал не самую высокую плотность агробизнеса, а по удельному весу в совокупности субъектов бизнеса в отдельных районах уступает видам деятельности по ПСН. Экономическая эффективность субъектов бизнеса, применяющих ЕСХН, является низкой: снижается налогооблагаемая база на фоне сокращения численности налогоплательщиков и снижения доходов индивидуальных предпринимателей.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федер. закон от 31

июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями на 30 сентября 2024 года) // Консультант : офиц. сайт.– URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/ (Дата обращения 09.10.2024)

2. Блиева, А. Х. Влияние устойчивого развития территорий на экономику сельского хозяйства и АПК / А. Х. Блиева // Исследование проблем экономики и финансов. – 2023. – № 4. – DOI 10.31279/2782-6414-2023-4-2. – EDN AARECR.

3. Ермакова, И. Н. Развитие несельскохозяйственной деятельности на сельских территориях Красноярского края / И. Н. Ермакова, О. Ю. Гаврилова // Фундаментальные исследования. – 2022. – № 4. – С. 18-22. – DOI 10.17513/fr.43232. – EDN NTWFDB.

4. Каратаева, О. Г. Экосистема - тренд в развитии сельских территорий / О. Г. Каратаева, В. Г. Рябчикова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов IV Национальной научно-практической конференции, Самара, 26 апреля 2022 года. – Кинель: ИБЦ Самарского ГАУ, 2022. – С. 194-198. – EDN OINPYN.

5. Нечаева, М. Л. Формирование экосистемы как драйвер устойчивого развития сельского хозяйства / М. Л. Нечаева // Вестник НГИЭИ. – 2023. – № 1(140). – С. 44-56. – EDN IPFPUI.

6. Полбицын, С. Н. Формирование стратегий повышения эффективности сельских предпринимательских организаций России / С. Н. Полбицын // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2021. – Т. 14, № 6. – С. 126-140. – DOI 10.15838/esc.2021.6.78.7. – EDN YSORNB.

7. Статистика и аналитика // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – Москва, 2005. – загл. с титул. экрана. - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/ (Дата обращения 09.10.2024)

8. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Омской области: офиц. сайт. – URL: <https://omsk.gks.ru/about> (Дата обращения 09.10.2024)

Информация об авторе

Баева Динар Рахметуловна, канд. пед. наук, доцент, кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля экономического факультета, Омский государственный аграрный университет, г. Омска, Россия

Information about the author

Baetova Dinara Rakhmetulovna, Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor, Department of Economics, Accounting and Financial Control, Faculty of Economics, Omsk State Agrarian University, Omsk, Russia