

УДК 336.22

**СОЛОВЬЕВА НАТАЛЬЯ ЕВГЕНЬЕВНА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и инвестиций и инноваций, НИУ «БелГУ», Россия, г. Белгород

**КОТОВА СВЕТЛАНА АЛЕКСАНДРОВНА**

магистр Института экономики, НИУ «БелГУ», Россия, г. Белгород

**ЛЮТЫХ МАРИНА ПЕТРОВНА**

магистр Института экономики, НИУ «БелГУ», Россия, г. Белгород

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ: АНАЛИЗ И ОЦЕНКА  
ПРИМЕНЕНИЯ В ЦЕНТРАЛЬНОМ ФЕДЕРАЛЬНОМ ОКРУГЕ**

**Аннотация:** в статье проведен анализ применения специальных налоговых режимов в Центральном федеральном округе. Так же проведена оценка динамики поступлений налогов, в связи с применением специальных налоговых режимов в Центральном Федеральном округе.

**Ключевые слова:** налог, специальные налоговые режимы, налоговая системы, бюджет.

**SOLOVJEVA NATALIA EVGENIEVNA**

candidate of economic Sciences, Professor of the Department of investments and innovations, national research UNIVERSITY "BelSU", Russia, Belgorod

**KOTOVA SVETLANA**

master of Institute of Economics, national research UNIVERSITY "BelSU", Russia, Belgorod

**FIERCE MARINA PETROVNA**

master of Institute of Economics, national research UNIVERSITY "BelSU", Russia, Belgorod

**SPECIAL TAX REGIMES: ANALYSIS AND EVALUATION OF THE USE OF  
THE CENTRAL FEDERAL DISTRICT**

**Abstract:** the article analyzes the application of special tax regimes in the Central Federal district. The dynamics of tax revenues in connection with the use of special tax regimes in the Central Federal district was also evaluated.

**Keywords:** tax, special tax regimes, tax system, budget.

В процессе реформирования налоговой системы Российской Федерации в 2001 году Налоговый кодекс был дополнен разделом VIII.1. «Специальные налоговые режимы». Данный раздел введен с целью поддержки развития малого и среднего бизнеса, при применении специальных налоговых режимов плательщику налогов предоставляется возможность замены ряда налогов на единый платеж. Субъектам предпринимательства такая замена в большинстве случаях облегчает положение, а государственным органам – позволяет совмещать фискальную и регулирующую функцию налогов [3].

Введение специальных налоговых режимов положительно влияет на развитие малого бизнеса, индивидуальных предпринимателей, сельскохозяйственных товаропроизводителей. За период с 1 января 2017 года по 1 января 2018 года в центральном Федеральном округе было зарегистрировано

453 605 юридических лиц, 208 057 индивидуальных предпринимателей, 23 435 крестьянских (фермерских) хозяйств.

Поступления по налогам, которые уплачиваются в связи с применением специальных налоговых режимов, на территории Центрального Федерального округа увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 20%. Более 80% доходов, полученных в связи с применением специальных налоговых режимов, формируется за счет применения упрощенной системы налогообложения. Динамика поступлений налогов, в связи с применением специальных налоговых режимов в Центральном Федеральном округе за 2015-2017 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика поступлений налогов, в связи с применением специальных налоговых режимов в Центральном Федеральном округе за 2015-2017 гг.

Специальные режимы налогообложения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютные отклонения(±)		Относительные отклонения (%)	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
ЕНВД (млн. руб.)	17 152	15 981	14 835	-1 171	-1 146	93	93
ЕСХН (млн. руб.)	744	1 045	1 067	301	21	141	102
УСН (млн. руб.)	93 799	107 109	131 245	13 309	24 135	114	123
ПСН (млн. руб.)	2 710	4 194	6 507	1 484	2 313	155	155
Всего (млн. руб.)	114 406	128 312	153 655	13 905	25 343	112	120

Таким образом, можно сделать вывод, что поступления от ЕНВД в 2016 году к 2015 году сократились на 7%, так же наблюдается сокращение в 2017 году к 2016 году на 7%. Снижение поступлений ЕНВД связано с отказом налогоплательщиков от применения данной системы налогообложения и с переходом на УСН.

Наблюдается рост поступлений от УСН в 2016 году к 2015 году на 14%, в 2017 году к 2016 году на 23%. Количество поступлений от применения патентной системы налогообложения так же увеличилось в 2016 году к 2015 году и в 2017

году к 2016 году на 55%. Поступления по ЕСХН в 2016 году к 2015 году увеличились на 41%, в 2017 году к 2016 году на 2%.

Структура поступлений налогов в консолидированные бюджеты субъектов Центрального Федерального округа за 2015-2017 гг. показывает, что доля доходов от специальных налоговых режимов незначительна и составляет 4,69%-5,08% (таблица 2). Основная часть доходов консолидированных бюджетов субъектов Центрального Федерального округа формируется за счет федеральных налогов и сборов.

Таблица 2 – Структура поступлений налогов в консолидированные бюджеты субъектов Центрального Федерального округа за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
Поступило платежей в консолидированные бюджеты субъектов РФ, в т.ч.:	2 439	100,00	2 705	100,00	3 027	100,00
налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами	114	4,69	128	4,74	153	5,08
федеральные налоги и сборы	1 978	81,12	2 219	82,06	2 458	81,23
региональные налоги и сборы	250	10,26	259	9,61	305	10,08
местные налоги и сборы	95	3,92	97	3,59	109	3,62

Анализ исполнения обязательств по специальным налоговым режимам Центрального Федерального округа за 2015–2017 гг., представленный в таблице 3, показал, что в 2017 году наблюдалось увеличение объема начисленных и уплаченных налогов по специальным режимам налогообложения [4].

По таким специальным режимам налогообложения как: упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и патентная система налогообложения (исключение: 2017 год) наблюдается превышение уплаченных сумм налогов над начисленными. По данным налоговым режимам коэффициент исполнения налоговых обязательств колеблется в пределах 100%-139%.

Таблица 3 – Анализ показателей исполнения обязательств по специальным налоговым режимам Центрального Федерального округа за 2015–2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.
<b>УСН</b>			
Начислено, млн. руб.	88 488	97 618	114 562
Уплачено, млн. руб.	93 799	107 109	131 245
Коэффициент исполнения налогового обязательства, %	106	110	115
<b>ЕНВД</b>			
Начислено, млн. руб.	17 596	16 440	15 201
Уплачено, млн. руб.	17 152	15 981	14 835
Коэффициент исполнения налогового обязательства, %	97	97	98
<b>ЕСХН</b>			
Начислено, млн. руб.	686	1 012	1 062
Уплачено, млн. руб.	744	1 045	1 067
Коэффициент исполнения налогового обязательства, %	108	103	100
<b>Патент</b>			
Начислено, млн. руб.	2 720	3 024	7 942
Уплачено, млн. руб.	2 710	4 194	6 507
Коэффициент исполнения налогового обязательства, %	100	139	82

Анализ состояния уплаты при применении ЕНВД выявил неисполнение налоговых обязательств в 2015-2017 гг. Данный режим был введен в 2003 году для отдельных видов деятельности (торговля, общественное питание, бытовое обслуживание и др.) с целью контроля государственными органами уклонения от уплаты налога. Для предотвращения массового ухода от налоговых обязательств был установлен специальный налоговый режим, объектом, которого является вмененный доход, а не фактически полученная прибыль. Применение данного режима с 2013 года является добровольным.

Большинство налогоплательщиков используют упрощенную систему налогообложения, которая заменяет уплату ряда налогов. В данном случае налогоплательщик имеет право выбрать объект налогообложения: доходы (ставка 6%), доходы скорректированы на величину расходов (ставка 15%). Законами субъектов Российской Федерации ставка может быть понижена в пределах установленных Налоговым Кодексом [1].

Например: на территории Белгородской области для организаций, которые занимаются оптовой и розничной торговлей ставка (при выборе объекта налогообложения - доходы, уменьшенные на расходы) понижена до 7% [2].

В Центральном Федеральном округе по состоянию на 1.01.2018 налог, от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы составил-97 520 млн. руб., налог, от налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы составил-33 725 млн. руб.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно дать следующую оценку применения в Центральном Федеральном округе специальных налоговых режимов:

1. Увеличивается количество налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.
2. Темп роста сумм уплачиваемых налогов, в связи с применением специальных налоговых режимов.
3. Снижаются задолженности и недоимки по данным налогам.

Все это подтверждает стимулирующую роль специальных налоговых режимов и восстановление устойчивого финансового положения организации, которые применяют специальные налоговые режимы.

### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] : офиц. текст. – М. : Юрист, 2017. – 1038 с.
2. О внесении изменений в закон Белгородской области «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на территории Белгородской области» [Текст] : Закон №10 по состоянию на 02 ноября 2015 г. // Справочная система «КонсультантПлюс». - раздел «Законодательство».

3. Сидорова Н.И. Индикаторы эффективности специальных режимов налогообложения предпринимательства // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 23. – С. 50–57.

4. <http://www.r31.nalog.ru/> – официальный сайт УФНС РФ по Белгородской области.