

## О РЕГУЛИРОВАНИИ УРОВНЯ НАЛОГОВЫХ САНКЦИЙ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Ветрова Н.М.<sup>1</sup>, Гайсарова А.А.<sup>2</sup>, Аблякимова А.С.<sup>2</sup>,

<sup>1</sup> Академия строительства и архитектуры (СП), ФГАОУ ВО КФУ им. В.И.Вернадского, 295015, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4, e-mail: хаос.vetrova.03@mail.ru

<sup>2</sup> Институт экономики и управления (СП), ФГАОУ ВО КФУ им. В.И. Вернадского, 295015, г. Симферополь, ул. Севастопольская, 21/4, e-mail: vip.gaysarova@mail.ru; ays.ablyakimova@yandex.ru

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены и проанализированы основные параметры процесса развития системы индивидуального предпринимательства в Российской Федерации за последние 10 лет. Рассмотрена в общих характеристиках система налогов на индивидуальных предпринимателей, действующая в РФ и особенности системы регулирования уровня налоговых санкций для индивидуальных предпринимателей. Проанализированы возможности установления дифференцированных размеров платежей для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, а также их коррекция с учетом среднестатистического уровня чистого дохода предпринимателей в Российской Федерации.

**Ключевые слова.** Индивидуальные предприниматели, налоговая ответственность, налоговые правонарушения, налоговые санкции, система налогообложения.

### ВВЕДЕНИЕ

Налоги – основная и неотъемлемая доходная часть бюджета государства, за счет которой реализовываются функции страны. На развитие всех отраслей национальной экономики, ее социальной составляющей, что обеспечивает экономическую безопасность государства, расходуются средства из бюджета, которые формируются с налогов. Обязанность граждан страны выплачивать налоговые платежи закреплена в Конституции РФ.

Но, многие плательщики не осознают обязательность налоговых выплат. По этой причине законодателю необходимо постоянно разрабатывать процедуру, планировать, совершать качественный налоговый контроль.

В стратегической социально-экономической политике нашего государства одним из приоритетных направлений развития является поддержка малого бизнеса, которая должна проявляться и в разумной действенной системе установления видов ответственности за налоговые правонарушения.

Формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства является необходимым условием эффективного функционирования рыночного хозяйства, поэтому установление уровня налоговых санкций требует подробного изучения в свете совершенствования механизмов правового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов различного масштаба и эффективности и является актуальной научно-прикладной задачей современного управления.

### АНАЛИЗ ПУБЛИКАЦИЙ, МАТЕРИАЛОВ, МЕТОДОВ

Классики экономической мысли первыми пришли к принципу разумности в сфере установления налоговых наказаний за нарушения в сфере уплаты действующих налогов различными участниками экономики. Автор первого научного труда о налогах, У. Петти, в произведении «Трактат о налогах и сборах» утверждал, что большинство наказаний (тюремное заключение, телесные наказания), которые только приносят вред телу и психике человека, но не исправляют сознание, надо заменить на денежный штраф [3].

В свою очередь, А. Смит говорил о том, что штрафные санкции должны быть разумными и не разорять налогоплательщика, потому что в таком случае государство лишится дополнительного дохода, поскольку увеличится количество безработных и соответственно уменьшатся налоговые поступления. А. Смит в своих работах подчеркивал: «неразумный налог создает искушение уклониться от его уплаты и наказание за это уклонение, как правило, непомерно большое» [4].

Современные учёные считают, что необходимо установить соотношение штрафа к платежу на уровне больше единицы, поскольку сумма штрафного взыскания должна превышать сумму

скрытого налога [5, 6, 7]. Однако, слишком жесткая санкция, применяемая с целью выявления нарушителей, принимается обществом как несправедливая со всеми негативными последствиями, вытекающими для государства.

Анализируя мнения ученых и практиков, можно согласиться с подходом, что государству необходимо применять оптимальный уровень налоговых санкций, который в дальнейшем будет сдерживать налогоплательщиков от сокрытия и уклонения от налогообложения и в определенной степени может оказать поддержку малому бизнесу [8, 9, 10, 11].

Значимость малого бизнеса как важного фактора хозяйственной системы подтверждают тенденции в экономике России на протяжении последних лет (и особенно сложные процессы в период пандемии), на фоне которых эффективная деятельность каждого хозяйственного субъекта должна быть важна для страны. При этом государственные подходы к регулированию малого бизнеса в том числе налоговые механизмы находятся на этапе совершенствования и требуют уточнений и конкретизаций [12, 13].

### ЦЕЛЬ И ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью исследования является выявление особенностей процесса регулирования налоговых санкций для индивидуальных предпринимателей (далее ИП).

В рамках поставленной цели рассмотрим следующий комплекс задач:

- определить особенности налоговых санкций для ИП;
- выявить проблемы и пути совершенствования налогообложения ИП в России.

### ОСНОВНОЙ РАЗДЕЛ

Современный индивидуальный предприниматель в экономике России – физическое лицо, имеющее надлежащую регистрацию и осуществляющее предпринимательскую деятельность без оформления юридического лица. В двадцать третьей статье первой части Гражданского кодекса РФ говорится о том, что любой дееспособный гражданин данной или иной страны вправе вести собственную предпринимательскую деятельность [1]. Создание подобного вида занятости имело целью проявить потенциал активности населения в ряде сегментов экономики, в которых сложились условия как технологические, так и мотивационные для развития общественно полезной деятельности и продуктов.

Данный вид занятости активно развивается, но система факторов и условий микро- мезо- и макроуровней оказывает огромное влияние на динамику численности такого бизнеса, а также уровень сменяемости формы (табл. 1) [14].

Таблица 1.

Анализ динамики численности фактически действующих индивидуальных предпринимателей по субъектам Российской Федерации \*

	Год						
	2012	2013	2014	2016	2017	2018	2019
Численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей по субъектам Российской Федерации, чел	2 602 308	2 499 043	2 413 793	2 523 575	2 568 829	2 630 784	2 738 576
Абсолютное изменение (цепное), тыс. чел	0	-103 265	-85 250	109 782	45 254	61 955	107 792
Темп изменения (цепной), %	0	-3,968	- 3,41	4,548	1,793	2,355	3,966

\*Источник: рассчитано авторами по [14]

По данным Федеральной налоговой службы РФ, на 1 января 2014 года в Едином государственном реестре было зарегистрировано 3,5 млн. индивидуальных предпринимателей. В 2014 году по сравнению с 2013 годом выросло количество вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей на 29%, а в 2013 году по сравнению с 2012 годом - снизилось на 19% (составило 553,4 тыс. чел).

На начало 2015 года количество индивидуальных предпринимателей в России составило 3,4 млн., что на 80,1 тыс. чел или на 2,3% меньше, чем в 2014 году. В 2015 году количество вновь зарегистрированных ИП составило 653,4 тыс. ИП, что на 12,3% больше, чем в 2014 году. Прекратили свою деятельность 564,5 тыс. чел, что на 9,0% меньше, чем в 2014 году [14].

Обращает внимание сокращение числа фактически работающих индивидуальных предпринимателей.

В 2019 году впервые в Российской Федерации число индивидуальных предпринимателей превысило число юридических лиц. Эксперты, опрошенные РБК, сокращение числа организаций связывают со спадом экономики и ужесточением контроля ФНС [14].

По данным Федеральной налоговой службы, в марте 2020 года, когда в России началось активное распространение коронавируса COVID-19 в стране закрылось около 66,8 тыс. ИП, что на 77,2% больше по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. После ввoda режима самоизоляции 42% индивидуальных предпринимателей на время остановили свою деятельность. Еще 41% опрошенных ИП признали, что работать стало сложнее, 10% сказали, что они не чувствуют изменений, и только 7% ответили, что им стало легче работать в кризис.

Стремительное сокращение числа индивидуальных предпринимателей является негативным сигналом для экономики. На сокращение числа ИП в России, помимо пандемии 2020 года, влияют множество причин, одной из которых является ответственность за налоговые правонарушения: административная, налоговая, уголовная.

В современной российской практике индивидуальными предпринимателями уплачиваются следующие виды налогов в зависимости от выбранной системы налогообложения (табл. 2):

Таблица 2.  
Режимы налогообложения для индивидуальных предпринимателей РФ\*

Налог		Ставка	Налоговый период
1	2	3	4
Общая система налогообложения (ОСНО)	НДФЛ	13 %	Календарный год
	Налог на имущество физических лиц	Варьируется от 0,1 % до 2%	Календарный год
	НДС	0%; 10%; 18%	Квартал
Упрощенная система налогообложения (УСН)	УСН	6 %	Календарный год
		15 %	
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	ЕНВД	15 %	Квартал
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	ЕСХН	6 %	Календарный год
Патентная система налогообложения ПСН	Уплата стоимости патента	6 % на уровне субъектов возможно установление льготных ставок в т. ч. нулевых	Зависит от срока действия патента, но не более календарного года

\*Источник: составлено авторами по материалам [2].

В административной и уголовной ответственности с точки зрения дифференциации налогоплательщиков существует разграничение ответственности для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, являющееся экономически целесообразным, поскольку уровень чистой прибыли у индивидуальных предпринимателей и юридических лиц кардинально различается, и помимо этого индивидуальный предприниматель перед законом отвечает всем имуществом, находящимся в его собственности, что ставит под угрозу не только собственное финансовое положение предпринимателя, но и материальное обеспечение его семьи. Однако, налоговые санкции не дифференцируются по данному критерию, что на наш взгляд не

соответствует принципу разумности установления штрафных санкций [3]. Рассмотрим основные виды налоговых правонарушений, размеры штрафов, а также виды и размеры налоговых санкций.

Таблица 3.  
Виды налоговых санкций за нарушение налогового законодательства и предложения по улучшению системы в РФ для ИП\*

Виды налоговых правонарушений	Действующий размер штрафа для ИП	Возможный размер штрафа для ИП
1	2	3
Несвоевременная подача заявления о постановке на учет в налоговом органе	10000 руб.	6000 руб.
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе	10% от доходов, полученных в течение ведения деятельности без постановки на учет, но не менее 40 000 руб.	6000 руб.
Непредставление в установленный срок декларации в налоговый орган	5% от неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления. При этом штраф не может быть более 30% указанной суммы и менее 1000 руб.	5% от неуплаченной суммы налога за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления. При этом штраф не может быть более 30% указанной суммы и менее 1000 руб.
Грубое нарушение правил учета доходов, расходов или объектов налогообложения: — совершенное в течение одного налогового периода;	10000 руб.	3000 руб.
— совершенное в течение более одного налогового периода;	30000 руб.	6000 руб.
— повлекшее занижение налоговой базы	20 % от суммы неуплаченной части платежа, но не менее 40000 руб.	не менее 500 руб.
Неуплата или неполная уплата налога	20% от неуплаченной суммы (при умышленном занижении налоговой базы — 40%)	20% от неуплаченной суммы (при умышленном занижении налоговой базы — 40%)
Неправомерное не удержание и (или) не перечисление в установленный срок налога, который налоговый агент должен был удержать и уплатить	20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению	20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
Несоблюдение правил пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен налоговый арест	30000 руб.	6000 руб.
Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы со сведениями о налогоплательщике либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах	10000 руб.	3000 руб.

\*Источник: составлено авторами по материалам [15, 16].

Анализируя приведенные размеры санкций (табл. 3) можно сказать, что установленные в процентном соотношении штрафы достаточно низкие, поскольку в европейских странах размер штрафов зависит от значительности нарушения и умышленности. Например, в Италии максимальный размер штрафа – 240 %, во Франции – 80 % от суммы выявленного налогового нарушения. В странах бывшего Советского Союза (Армения, Грузия, Казахстан, Киргизская Республика, Таджикистан) в среднем налоговые санкции составляют 50-100% от суммы заниженного налога.

Но в то же время установленные размеры штрафов в фиксированной сумме являются достаточно высокими для индивидуальных предпринимателей и могут быть скорректированы. При этом следует учитывать отраслевые особенности ведения деятельности индивидуальными предпринимателями. В первую очередь доходность в различных сферах значительно отличается, что подтверждают статистические данные об уровне доходов ИП в Республике Крым (на примере 2018 года) (табл. 4).

Таблица 4.  
Основные показатели деятельности индивидуальных предпринимателей по Республике Крым за 2018 год [17, С. 268]

	Численность занятых в сфере индивидуальной предпринимательской деятельности, всего, человек	Численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей, человек	Объем выручки (с учетом налогов) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по всем видам деятельности – всего, млн. рублей
<b>Всего</b>	<b>98328</b>	<b>49858</b>	<b>175923,1</b>
сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	4732	2304	3260,5
обрабатывающие производства	5489	1763	5897,5
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	129	71	137,5
строительство	3819	1774	4638,3
торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	45906	24512	123507,2
транспортировка и хранение	5460	2704	6112,1
деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	9245	2477	7341,4
деятельность в области информации и связи	1628	1230	2037,4
деятельность финансовая и страховая	357	139	373,4
деятельность по операциям с недвижимым имуществом	5646	3631	11061,4
деятельность профессиональная, научная и техническая	3959	2622	4841,3
деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	2062	1125	2494,0
образование	1227	552	388,5
деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	684	437	339,2
деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	1609	677	1369,3
предоставление прочих видов услуг	6342	3833	2071,3

Таблица 5.

Основные показатели деятельности индивидуальных предпринимателей по отдельным сферам по Российской Федерации и Республике Крым за 2018 год\*

	Численность фактически действующих индивидуальных предпринимателей, человек	Объём выручки (с учётом налогов) от продажи товаров, продукции, работ, услуг по всем видам деятельности, млн. рублей	Среднегодовой объём выручки на ИП, млн. рублей
Всего			
Российская Федерация	2 630 784	15 003 800 934	5703,167
Республика Крым	49858	175923,1	3528,483
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство			
Российская Федерация	108 985	453 265 783	4158,974
Республика Крым	2304	3260,5	1415,153
Строительство			
Российская Федерация	118 803	394 978 852	3324,654
Республика Крым	1774	4638,3	2614,607
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов			
Российская Федерация	1 151 187	10 058 671 511	8737,652
Республика Крым	24512	123507,2	5038,642
Деятельность предприятий общественного питания			
Российская Федерация	59 591	304 673 025	5112,736
Республика Крым (с гостиницами)	2477	7341,4	2963,832
Деятельность профессиональная, научная и техническая			
Российская Федерация	172 573	507 608 338	2941,412
Республика Крым	2622	4841,3	1846,415
предоставление прочих видов услуг			
Российская Федерация	182 194	203 919 651	1119,245
Республика Крым	3833	2071,3	540,3843

\*Источник: рассчитано авторами по [14]

Так, (табл. 5), средний объём выручки на ИП по Республике Крым в 2018 году составил 3528 млн. руб в год, а по торговле – 5039 млн. руб, в строительстве - 2614 млн. руб.

Если анализировать данные по указанным отраслям в стране в целом [14], то прослеживается аналогичная динамика показателей - среднегодовой объём выручки на ИП по России в 2018 году составил 5703,167 млн. руб в год, а по торговле – 8737,652 млн. руб, в строительстве - 3324,654 млн. руб.

Учитывая неравномерность развития индивидуального предпринимательства и отраслевые различия, предельный уровень взимаемых штрафов для ИП должен учитывать размеры среднемесячного чистого дохода. Этот подход соотносится с разработками представителей неоклассической теории предложения, которые указывают на необходимость и санкционными мерами стимулировать прозрачную деятельность, в том числе и в налоговом пространстве. Санкции целесообразно пересматривать с учетом складывающихся тенденций экономических показателей деятельности предпринимателей.

## ВЫВОДЫ

Индивидуальный предприниматель в своей деятельности сталкивается с санкционным воздействием не только налоговых органов, но и внебюджетных фондов, Росприроднадзора, Роспотребнадзора, инспекции по труду, таможенных органов, противопожарной службы, миграционной службы, торговой инспекции, антимонопольного комитета и других контролирующих органов, что еще раз подтверждает необходимость продуманного и осторожного подхода в установлении размеров штрафов.

Проанализировав виды налоговых санкций для ИП была предложена дифференциация налоговых санкций для индивидуальных предпринимателей и их коррекция с учетом уровня среднестатистической доходности индивидуального предпринимательства которая, на наш взгляд, в большей мере соответствует принципу разумности в установлении системы санкционного воздействия в налоговой сфере.

## ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Перспективы дальнейших исследований по корректировке и внедрению системы санкционного воздействия позволит реализовывать стратегическое направление социально-экономической поддержки малого предпринимательства.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) / Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, № 32, ст. 3301 – [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Эксмо, 2017. – 624 с. – [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142)
3. Петти В. Трактат о налогах и сборах [Текст] / Вильям Петти; Начала политической экономии и налогового обложения [отд. главы]. – Петрозаводск: Петроком, 1993. – 156 с.
4. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов: [Текст] [в 2 т.] / Адам Смит; отв. ред. Л. И. Абалкин; [пер. с англ., введ. ст., коммент. Е. М. Майбурда]; Российская акад. наук, Ин-т экономики. – М.: Наука, 1993. – 980 с.
5. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс. Учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: Юнити, 2017. – 416 с.
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Пансков В. Г. — 6-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с.
7. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Малис Н. И. [и др.]; под ред. Малис Н. И. — 2-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 361 с.
8. Слабинская, И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности [Текст] / И.А. Слабинская // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. — 2016. — № 1. — С. 150-153
9. Сморгина, И.А. Налогообложение малых предприятий [Текст] / И.А. Сморгина // Право и экономика. — 2012. — № 11. — С. 74–79.
10. Агаян Ш. А. Актуальные проблемы налогообложения и кредитования малого предпринимательства в современных условиях / Ш. А. Агаян, Е. В. Пирская, С. Е. Грицай // Бизнес в законе. — 2012. — № 6. — С. 316–319 ; То же [Электронный ресурс]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-i-kreditovaniya-malogo-predprinimatelstva-v-sov...> (11.03.2019).
11. Турбина Н. М. Совершенствование налогообложения по специальным режимам как фактор развития малого и среднего предпринимательства в России // Соц.-экономические явления и процессы. — 2012. — № 12. ; То же [Электронный ресурс]. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-po-spetsialnym-rezhimam-kak-faktor-razvitiya-ma...> (11.03.2019)

12. Шестакова Е. В. Концепция основ и приоритетов налоговой политики в сфере малого бизнеса / Е. В. Шестакова. – М. : RuScience, 2016. – 220 с.

13. Кравченко М. В. Проблемы применения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации / М. В. Кравченко, А. Ф. Мялкина // Соц.-экон. явления и процессы. – 2015. – № 3. – С. 34–40 ; То же [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-primeneniya-spetsialnyh-nalogovyh-rezhimov-dlya-subektov-malogo-biznesa-v-r...> (11.03.2019)

14. Федеральная служба государственной статистики – 2020 [Электронный источник] – URL: <http://gks.ru>

15. Тарасова, В.Ф. Гармонизация отношений налогоплательщиков и налоговых органов в Российской Федерации [Текст] / Т.В. Тарасова, Сапрыкина // Научный результат. Серия: Экономические исследования. – 2014. – Т. 1. № 2. – С. 93-100.

16. Упрощенка - [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.26-2.ru/search?q=%D0%A8%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%84%D1%8B+%D0%B8%D0%BD%D0%B4%D0%B8%D0%B2%D0%B8%D0%B4>

17. Статистический ежегодник. Республика Крым. 2018: Стат.сб. / Крымстат. - Симферополь, 2019. – 507 с.

18. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 12.11.2018) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996. – № 25. – Ст. 2954

## REGULATION OF THE LEVEL OF TAX SANCTIONS FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS

<sup>1</sup>Vetrova N.M., <sup>2</sup>Gaysarova A.A., <sup>3</sup>Ablyakimova A.S.

<sup>1,2,3</sup> V.I. Vernadsky Crimean Federal University, Simferopol, Crimea

**Annotation.** This article examines and analyzes the main parameters of the development process of the system of individual entrepreneurship in the Russian Federation over the past 10 years. Considered in general terms the system of taxes on individual entrepreneurs, operating in the Russian Federation and the features of the system for regulating the level of tax sanctions for individual entrepreneurs. The possibilities of establishing differentiated amounts of payments for individual entrepreneurs and legal entities, as well as their correction, taking into account the average level of net income of entrepreneurs in the Russian Federation, have been analyzed.

**Keywords.** Individual entrepreneurs, tax liability, tax violations, tax sanctions, taxation system.