

Гарина Е.В.

магистрант

1 курс, факультет «Экономика»

Московский финансово-промышленный университет «Синергия»

Россия, г. Москва

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ

***Аннотация.** В настоящей статье автором рассматриваются особенности налогового регулирования деятельности малого предпринимательства в Российской Федерации. В частности, автором исследуются механизмы налогового воздействия на деятельность малого бизнеса, а также существующие меры налогового стимулирования и мер поддержки субъектов малого предпринимательства.*

***Ключевые слова:** малый бизнес, малое предпринимательство, налоговое право, налоговый контроль, специальные налоговые режимы.*

***Annotation:** In this article, the author discusses the specifics of tax regulation of small business activities in the Russian Federation. In particular, the author examines the mechanisms of tax impact on the activities of small businesses, as well as existing measures of tax incentives and measures to support small businesses.*

***Key words:** small business, small business, tax law, tax control, special tax regimes.*

Как показывает общемировая практика, экономика современного государства не может стабильно и последовательно развиваться без оптимального сочетания в себе как крупного, так и среднего и малого бизнеса. Согласно статистическим данным, в развитых экономиках доля малого

бизнеса и занятого в нем населения доходим до 99,5% и 78% соответственно. Так, в США на малых предприятиях занято порядка 54% всего населения, в странах Европейского союза – 70%, а в Японии данный показатель достигает уже 78%. Как видно, малый бизнес играет огромную роль в построении эффективной рыночной экономики [1]. При таких обстоятельствах, экономическое и фискальное регулирование государства должно уделять особое внимание данному институту, не только защищая права и законные интересы малого бизнеса, но и стимулируя его развитие.

В Российской Федерации, согласно последним статистическим данным Министерства экономического развития РФ, опубликованным в декабре 2023 г., зарегистрировано 6,3 млн представителей малого и среднего предпринимательства. По данному показателю в 2023 г. был отмечен рост в 6% относительно 2022 г., и 7% относительно 2019 г. В то же время, доля малого предпринимательства в ВВП государства в Российской Федерации меньше уровня развитых экономик в 5-6 раз [2]. Такое положение дел, с нашей точки зрения, можно объяснить не только сугубо экономической конъюнктурой, но и особенностями налоговой политики государства, которая хоть и направлена на поддержку субъектов малого предпринимательства, но все же еще не является в полной мере последовательной и эффективной.

С точки зрения законодательства, малый бизнес представлен двумя институтами: «малым предприятием» и «субъектом малого предпринимательства». Действующее налоговое законодательство Российской Федерации не содержит в себе легальных дефиниций указанных институтов. В отношении правового регулирования институциональных и сущностных особенностей малого бизнеса действует специализированный нормативный правовой акт - Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [3] (далее – Закон об МСП).

Малое предприятие является составной частью родового понятия «субъект малого предпринимательства», который, в соответствии с п. 1 ст. 3 Закона о МСП представляет собой хозяйствующий субъект (как юридическое лицо, так и индивидуального предпринимателя), отнесенного к малым предприятиям, критерии которых устанавливаются Законом об МСП.

Закон об МСП также выделяет следующие особенности нормативно-правового регулирования развития малого предпринимательства и устанавливает следующие меры поддержки:

1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;

2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;

3) упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;

4) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество и др.

Как видно, в отношении субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации могут устанавливаться специальные налоговые режимы. В соответствии с ч. 2 ст. 18 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) [4], в Российской Федерации действуют следующие специальные налоговые режимы, применимые к субъектам малого предпринимательства:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- 4) патентная система налогообложения;
- 5) налог на профессиональный доход;
- 6) «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Следует отметить, что два последних режима введены на территории Российской Федерации в порядке эксперимента на основании Федерального закона от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» [5] и Федерального закона от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» [6] соответственно.

Важность специальных налоговых режимов в контексте налогового регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства сложно переоценить. Данное положение дел тем более актуально в Российской Федерации, где развитие малого бизнеса и система налогового контроля в отношении субъектов малого предпринимательства все еще находится в стадии своего становления. Действительно, эффективность налогового регулирования следует оценить через призму эффективности налогового контроля. В современных российских реалиях все еще имеются сектора экономики, где затруднен контроль наличных денежных средств и как следствие – затруднен налоговый контроль в отношении доходов (например, в области аренды жилых помещений). В этой связи, введение экспериментальных правовых режимов, подобных налогу на профессиональный доход, позволит нивелировать данный дисбаланс.

Как отмечают исследователи, специальные налоговые режимы направлены на усиление эффективности налогового контроля в отношении субъектов малого бизнеса. Так, налоговая политика государства в этой связи направлена на стимулирование использования специальных налоговых режимов, вывода субъектов малого бизнеса «из тени», повышение

эффективности налогового администрирования. Как отмечают исследователи, совершенствование налоговых механизмов регулирования деятельности субъектов малого бизнеса не только повышает собираемость налогов, но и оказывает положительное воздействие на занятость населения. Нельзя не отметить и положительные тенденции, связанные с применением т.н. «регуляторной гильотины» в области налогового контроля за субъектами малого бизнеса. В частности, М.Р. Тускаева отмечает следующее: «Упрощение налогообложения и ведения налоговой и бухгалтерской отчетности, предусмотренное специальными налоговыми режимами, привело к снижению издержек, связанных с необходимостью ведения соответствующего учета, повышению эффективности налогового администрирования. Указанные преимущества специальных налоговых режимов вызвали в последние годы существенное увеличение количества налогоплательщиков, которые их применяют» [7].

Субъекты малого бизнеса, безусловно, находятся в более уязвимом положении по сравнению с крупным бизнесом. Особенно ярко данный дисбаланс экономических возможностей проявляется в периоды экономических кризисов. Так, одним из механизмов налоговой и бюджетной поддержки субъектов малого бизнеса выступает предоставление налоговых льгот, благодаря которым высвобождаются денежные средства, которые могут быть направлены на модернизацию, реконструкцию, инвестирование в основные средства предприятия, повышение заработных плат и т.д. В условиях пандемии в 2020-2021 гг. предпринимаемые правительствами стран меры были оперативными, сочетали в себе инструменты по поддержке и населения и предпринимательства. К сожалению, многие меры, на наш взгляд, были краткосрочными, не учитывали постковидный период, когда предприятиям необходимо время на восстановление своей деятельности, когда необходимо обеспечить сдерживание роста цен, логично возрастающих после огромных потерь в период карантина.

Оценивая особенности налогового регулирования в период пандемии 2020-2021 г. и в 2022 г., на фоне введенных санкций, направленного на поддержку и стимулирование деятельности малого предпринимательства, Т.А. Дергачева справедливо отмечает следующее: «Комплекс мер налоговой поддержки в период пандемии коронавируса и в постпандемийный период должен быть тщательно проанализирован, структурирован, обобщен. Необходимо внести поправки в действующие нормативные акты и разработать единый документ, закрепляющий законодательно понятия и инструменты налоговой поддержки, передачу прав гибкого реагирования на необходимость изменения базового пакета налоговых инструментов в региональном, отраслевом, институциональном разрезах органам власти на местах» [8].

Таким образом, в Российской Федерации выстроена система специальных налоговых режимов, бюджетных льгот и иных мер поддержки, направленных на стимулирование и поддержку деятельности и деловой активности субъектов малого предпринимательства. С нашей точки зрения, дальнейшее повышение эффективности налогового администрирования в отношении малого бизнеса как одной из составляющей развитой экономики государства, должно лежать в плоскости упрощения мер налогового контроля и оптимизации налогообложения субъектов малого бизнеса. Данная совокупность мер должна содержать в себе не только либерализацию юридической ответственности за допущенные налоговые нарушения, но и построение прозрачной нормативной правовой базы, регулирующей как специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса, так и предоставляемые ему льготы и иные меры поддержки. По данной пути идет, в частности, Великобритания, которая предусматривает целый ряд мер налогового стимулирования для субъектов малого бизнеса, включающие в себя отсутствие специальных налоговых режимов в отношении малого бизнеса, что влечет за собой льготное налогообложение для данных субъектов «по умолчанию».

Список использованной литературы:

1. Шаталова О.И. Развитие инновационной модели налогообложения для малого бизнеса в Российской Федерации // Journal of Monetary Economics and Management. 2023. №4. С. 54.
2. Татьяна Илюшникова: количество субъектов МСП в РФ выросло в 2023 году на 6% и достигло 6,3 млн // Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://www.economy.gov.ru/material/news/tatyana_ilyushnikova_kolichestvo_subektov_msp_v_rf_vyroslo_v_2023_godu_na_6_i_dostiglo_63 mln (дата обращения: 29.07.2024)
3. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с посл. изм. и доп. от 29 мая 2024 г. № 115-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 29.07.2024).
4. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с посл. изм. и доп. от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 29.07.2024).
5. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 29.07.2024).
6. Федерального закона от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» //

Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс].
URL: <http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 29.07.2024).

7. Тускаева М.Р. Налоговое регулирование малого предпринимательства // Фундаментальные исследования. 2015. № 12 (часть 3). С. 648.

8. Дергачева Т.А. Методы налоговой поддержки субъектов малого бизнеса и их законодательное регулирование // Большая Евразия: развитие, безопасность, сотрудничество. 2023. № 6-2. С. 71.