

*Хархалёва Виктория Сергеевна,  
студент*

*ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет имени  
Февзи Якубова»,  
г. Симферополь,*

## **ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ ДЛЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

***Аннотация:** В статье исследуется эффективность специальных налоговых режимов — налога на профессиональный доход (самозанятые) и патентной системы налогообложения — как инструментов развития малого предпринимательства в Российской Федерации. Проведен анализ теоретических основ функционирования данных режимов, их преимуществ и недостатков с позиций как налогоплательщиков, так и государства. Особое внимание уделено правоприменительной практике, статистическим показателям собираемости налогов и динамике количества плательщиков.*

***Ключевые слова:** специальные налоговые режимы, малое предпринимательство, самозанятые, налог на профессиональный доход.*

***Abstract:** The article examines the effectiveness of special tax regimes — the professional income tax (for self-employed individuals) and the patent taxation system — as tools for developing small businesses in the Russian Federation. The article analyzes the theoretical foundations of these regimes, their advantages and disadvantages from the perspective of both taxpayers and the government. Special attention is given to law enforcement practices, statistical indicators of tax collection, and the dynamics of the number of taxpayers.*

***Keywords:** special tax regimes, small businesses, self-employed individuals, professional income tax.*

Развитие малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономической политики Российской Федерации. Малый бизнес выполняет важные социально-экономические функции: обеспечивает занятость населения, способствует формированию конкурентной среды, оперативно реагирует на изменения потребительского спроса, создает условия для вовлечения широких слоев населения в предпринимательскую деятельность. Одним из ключевых механизмов государственной поддержки малого бизнеса выступает налоговое стимулирование через применение специальных налоговых режимов. Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает несколько таких режимов, среди которых особое место занимают патентная система налогообложения (ПСН) и налог на профессиональный доход (НПД), предназначенный для самозанятых граждан. Данные режимы призваны снизить налоговую нагрузку на начинающих предпринимателей, упростить процедуры учета и отчетности, а также способствовать легализации доходов самозанятого населения [1].

Патентная система налогообложения была введена в российскую практику с 2013 года как самостоятельный налоговый режим после принятия Федерального закона от 25.06.2012 г. № 94-ФЗ. Сущность ПСН заключается в приобретении индивидуальным предпринимателем патента на осуществление определенного вида деятельности на срок до 12 месяцев. Налогом выступает стоимость патента, которая не зависит от фактически полученных доходов, а рассчитывается исходя из потенциально возможного годового дохода, установленного региональным законодательством для каждого вида деятельности.

Эффективность применения патентной системы может быть оценена с двух позиций: с точки зрения государства (объем налоговых поступлений и количество налогоплательщиков) и с точки зрения предпринимателей (уровень налоговой нагрузки и удобство администрирования).

По данным исследований, на начальном этапе применения ПСН (2013-2015 гг.) рост количества выданных патентов опережал рост бюджетных доходов. Так, в 2015 году прирост количества выданных патентов составил 97%, а бюджетных доходов от ПСН — только 53.97%». Однако в последующие годы наблюдалась положительная динамика обоих показателей, что свидетельствует о постепенном освоении предпринимателями нового режима и росте его популярности [2].

По состоянию на 01.01.2018 в РФ было выдано 383 256 патентов, при этом общее количество зарегистрированных индивидуальных предпринимателей составляло 3 696 127 человек. Таким образом, патенты приобрели около 10.4% предпринимателей. Это указывает на наличие потенциала для дальнейшего расширения применения ПСН.

Важной особенностью ПСН является отсутствие обязанности подавать налоговую декларацию, что существенно снижает административную нагрузку на предпринимателей. Однако они обязаны вести книгу учета доходов для контроля соблюдения лимитов, установленных для применения ПСН [3].

Налог на профессиональный доход был введен в качестве эксперимента с 2019 года распространился на всю территорию Российской Федерации. Данный режим предназначен для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, получающих доход от самостоятельного осуществления деятельности или использования имущества. Концептуальное отличие НПД от иных налоговых режимов заключается в максимальной цифровизации всех процессов. Учет доходов осуществляется автоматически через мобильное приложение «Мой налог», которое также формирует чеки для покупателей и рассчитывает сумму налога к уплате. Налоговая декларация не требуется. Ставки налога установлены на уровне 4 % от доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

физическим лицам и 6% — от доходов, полученных от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Для сравнительной оценки эффективности ПСН и НПД целесообразно использовать следующие критерии: уровень налоговой нагрузки; простота администрирования; гибкость применения; ограничения по видам деятельности и масштабам бизнеса; Социальная защищенность налогоплательщиков [4].

По критерию налоговой нагрузки НПД выглядит предпочтительнее для деятельности с нестабильным или трудно прогнозируемым доходом, поскольку налог взимается только при фактическом получении дохода. ПСН, напротив, предполагает уплату фиксированной суммы вне зависимости от результативности деятельности, что создает риски для предпринимателей с сезонным или неравномерным доходом.

По простоте администрирования оба режима существенно превосходят традиционные системы налогообложения. При этом НПД благодаря полной автоматизации через мобильное приложение является наиболее простым — налогоплательщику достаточно только фиксировать поступления дохода.

С позиций государства эффективность специальных налоговых режимов оценивается прежде всего через показатели собираемости налогов на динамику количества налогоплательщиков. По данным исследований, на протяжении ряда лет наблюдается положительная динамика налоговых поступлений от специальных режимов в консолидированный бюджет РФ.

Важным результатом применения специальных режимов выступает легализация значительной части теневого сектора. Миллионы самозанятых и индивидуальных предпринимателей, ранее работавших без официальной регистрации и уплаты налогов, вышли из тени благодаря простым и понятным условиям НПД и ПСН.

Государство также получает экономию на административных издержках, поскольку цифровизация налогового администрирования

(особенно в НПД) позволяет минимизировать затраты на налоговый контроль. Автоматический расчет налогов, формирование чеков, отсутствие деклараций — все это снижает нагрузку на налоговые органы [5].

Таким образом, специальные налоговые режимы выступают важным фактором развития малого предпринимательства в Российской Федерации, однако их эффективность может быть повышена путем совершенствования правового регулирования с учетом выявленных проблем и современных.

### **Литература:**

1. Кузовлева, Н. Ф. Экономическая безопасность в системе экономических наук: учебное пособие / Н. Ф. Кузовлева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2024. — 124 с. — ISBN 978-5-7339-2259-1. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/432677> (дата обращения: 22.02.2026).

2. Нардина, С. А. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / С. А. Нардина, А. А. Ремизова. — Омск: Омский ГАУ, 2024. — 121 с. — ISBN 978-5-907872-04-02. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/427121> (дата обращения: 22.02.2026).

3. Пережогина, О. Н. Налоги и налогообложение в сфере услуг: учебно-методическое пособие / О. Н. Пережогина. — Казань: Поволжский ГУФКСиТ, 2024. — 117 с. — ISBN 978-5-6050000-5-1. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/452078> (дата обращения: 22.02.2026).

4. Сапрыкина, Т. В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т. В. Сапрыкина. — Белгород: НИУ БелГУ, 2025. — 148 с. — ISBN 978-5-9571-3825-9. — Текст: электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/501614> (дата обращения: 22.02.2026).

5. Яцков, И. Б. Основы финансовой грамотности и предпринимательской деятельности: учебник для СПО / И. Б. Яцков, С. В. Афанасьева. — 3-е изд., стер. — Санкт-Петербург: Лань, 2026. — 332 с. — ISBN 978-5-507-54404-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/508077> (дата обращения: 22.02.2026).