

**ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ
ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*****Виолетта Викторовна РОЩУПКИНА**

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры налоговой политики и таможенного дела,
Северо-Кавказский федеральный университет (СКФУ), Ставрополь, Российская Федерация
kluvil@rambler.ru
https://orcid.org/0000-0001-6046-6214
SPIN-код: 6385-6816

История статьи:

Получена 23.04.2019
Получена в доработанном
виде 06.05.2019
Одобрена 23.05.2019
Доступна онлайн
28.06.2019

УДК 336.22:332.1

JEL: H21, H22, H23, H25

Ключевые слова:

предприниматель, льготы,
налоговая нагрузка

Аннотация

Предмет. В последнее время наблюдается повышенное внимание государства к проблематике налогообложения бизнеса, и эта часть налоговой системы динамично меняется. Сектор предпринимательства еще не достиг высоких показателей развития, а количество налоговых преференций увеличивается. Необходима выработка приоритетов налогообложения бизнеса, в частности индивидуальных предпринимателей на текущий момент и долгосрочную перспективу.

Цели. Анализ эффективности реализуемой методологии налогового регулирования деятельности предпринимателей, в том числе средних, малых и микропредприятий, в контексте законодательных инноваций в налоговой сфере.

Методология. Используются следующие методы: монографический, статистическая группировка, сравнительный и субъектно-объектный анализ.

Результаты. Индивидуальные предприниматели стремятся завоевать все большую нишу в экономике. Развитие малого и среднего бизнеса — одно из приоритетных направлений социально-экономической политики государства, направленной на развитие нормативно-законодательного сопровождения ведения дел индивидуальными предпринимателями. Налоговые преференции — важнейшее направление государственной поддержки. Регионы, в которых реализуется проект по льготированию налогообложения самозанятых, уже получают первые результаты введения налога.

Выводы. В случае признания эксперимента по введению налога на профессиональный доход успешным, налоговым режимом смогут воспользоваться и жители других регионов. Некоторые его детали могут измениться, но не все: законом предусмотрен запрет на увеличение налоговых ставок и уменьшение предельного размера доходов в течение 10 лет проведения эксперимента.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Рощупкина В.В. Особенности современной государственной налоговой политики для предпринимателей в Российской Федерации // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 6. — С. 1373 — 1382.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.6.1373>

В соответствии с национальными целями, определенными «майским указом» 2018 г. Президента Российской Федерации, развитие малого и среднего предпринимательства и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы являются

одними из приоритетных направлений национальных проектов.

Доля малого и среднего бизнеса в экономике России в 2019 г. составит 23%. Об этом на совещании Президента Владимира Путина с членами правительства заявил первый вице-премьер и министр финансов Антон Силуанов¹. В прошлом году доля малого

* Статья предоставлена Информационным центром Издательского дома «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» при Северо-Кавказском федеральном университете.

Статья подготовлена при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-00017 А.

¹ Корнильцева А.А. Перспективы российского малого и среднего предпринимательства в 2018 г. // *Актуальные вопросы экономических наук и современного менеджмента*.

предпринимательства в ВВП достигала 20%. Власти хотят увеличить число сотрудников небольших компаний в этом году до 19,6 млн чел. К 2024 г. правительство планирует нарастить долю малого и среднего предпринимательства в экономике до 32%, добавил министр. По состоянию на апрель 2019 г., в России работают 3 385 786 индивидуальных предпринимателей (включая микропредприятия). В них работают 11 млн 743 тыс. чел. Учет этих компаний содержится в Едином реестре малого и среднего предпринимательства, составленным Федеральной налоговой службой (табл. 1) [1].

Совокупный оборот малых предприятий в 2016 г. (более новые данные Росстатом не публиковались) составил 16 338 млрд руб., то есть 19,7% от общего валового внутреннего продукта Российской Федерации (82 918 млрд руб.) [2].

Государственной программой поддержки предпринимателей были предусмотрены специальные налоговые льготы для малого бизнеса в 2018 г.:

- 1) для индивидуальных предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения — возможность снижения ставки с 6% до 1%;
- 2) для индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения — снижение размера потенциального дохода с 1 000 000 руб. до 500 000 руб. в год;
- 3) для индивидуальных предпринимателей, использующих единый налог на вмененный доход — возможность снижения ставки с 15% до 7,5%².

Начинающим предпринимателям льготы 2018 г. были предоставлены без ограничений,

Сборник статей по материалам IV международной научно-практической конференции. Новосибирск: СибАК, 2017. С. 62—66.

² Семенова Ю.А. Феномен предпринимательства и его исследование в современной отечественной социологии // Дильновские чтения «Социологическая диагностика современного общества»: материалы научно-практической конференции. Саратов: Саратовский источник, 2016. С. 93—96.

поскольку закон продлевает срок действия программы по 2020 г. включительно. Для применения специальной ставки налогообложения предприятие должно было перейти на единый налог на вмененный доход, упрощенную систему налогообложения или патентную систему налогообложения не позднее, чем через два года после регистрации. Льготу можно назначать на срок не более двух лет³.

Предоставление налоговых льгот для предпринимателей является еще одним из важнейших стимулов для их деятельности.

Уменьшить налоги, оформив вычет, могут индивидуальные предприниматели на единый налог на вмененный доход и патентную систему налогообложения, которые приобрели онлайн-кассу и поставившие ее на учет в ФНС в определенные сроки. Такое право дает Федеральный закон от 27.11.2017 № 349-ФЗ⁴. Налоговый вычет может составить до 18 000 руб. на каждый экземпляр техники, при этом важно, чтобы затраты на приобретение техники не учитывались при расчете других налогов.

В налоговый вычет будут включены расходы на контрольно-кассовую технику, фискальный накопитель, программное обеспечение, услуги по настройке и модернизации контрольно-кассовой техники. Однако Федеральная налоговая служба предупреждает, что льгота распространяется не на все кассы, а только при соблюдении двух условий: налоговый вычет предоставляется только на контрольно-кассовую технику из Федеральной налоговой службы; касса поставлена на учет.

Сумма налога уменьшается при исчислении за налоговые периоды 2018 и 2019 гг., но не раньше периода, в котором была

³ Старенкова А.А. Малый и средний бизнес в условиях глобализации мировой экономики // Закономерности и противоречия развития национальных экономических систем: международная научно-практическая конференция. Ставрополь: АГРУС, 2017. С. 194—198.

⁴ Назмитдинова З.Р. Проблемы налогообложения малого бизнеса в РФ и возможные пути их решения // Научное сообщество студентов: междисциплинарные исследования: сборник статей по материалам XXXIII международной студенческой научно-практической конференции. Новосибирск: СибАК, 2017. С. 55—57.

зарегистрирована техника. Если сумма единого налога на вмененный доход меньше вычета за онлайн-кассу, то можно перенести остаток на следующие периоды до конца 2019 г. [3].

Дополнительно установлены правила применения налоговых каникул: снижение ставки допускается только для предприятий, зарегистрированных в первый раз [4]. Актуальные условия налоговых каникул в субъектах СКФО представлены в *табл. 2*.

В 2019 финансовом году предприниматели столкнутся с нововведениями в фискальном законодательстве (*табл. 3*).

В этом году повысилась налоговая нагрузка на плательщиков единого налога на вмененный доход и торгового сбора. Это связано с установлением Минэкономразвития России новых коэффициентов-дефляторов на 2019 г.: для расчета единого налога на вмененный доход — 1,915; в целях применения упрощенной и патентной систем налогообложения, а также расчета налога на имущество физических лиц — 1,518; для расчета торгового сбора — 1,317 [5].

В соответствии с этим единый налог на вмененный доход и торговый сбор вырастут на 2,5%. При этом индексация предельных величин доходов на коэффициент-дефлятор для целей применения упрощенной системы налогообложения приостановлена до 2020 г. Поэтому коэффициент-дефлятор для упрощенной системы налогообложения в 2019 г. для предельных доходов не применяется [6].

Обязательные взносы индивидуальных предпринимателей за себя в 2019 г. составляют 36 238 руб. Это на 3 853 руб. больше, чем в 2018 г. Остался прежним порядок расчета дополнительного взноса на пенсионное страхование — 1% с суммы свыше 300 000 руб. В отношении сроков уплаты взносов за себя ничего не изменилось. Обязательные взносы надо перечислить до конца 2019 г., а дополнительный — до 1 июля 2020 г. И если раньше эти работодатели платили только 20% на пенсионное страхование своих сотрудников, то в 2019 г.

взносы придется платить на общих основаниях. Пониженные тарифы остались только для некоммерческих и благотворительных организаций, работающих на упрощенной системе налогообложения⁵.

Но настоящим новшеством в налогообложении индивидуальных предпринимателей можно назвать новый вид налога — на профессиональный доход. Этот налог разработан специально для так называемых самозанятых, которые занимаются мелким бизнесом без регистрации в ИФНС.

Активные шаги со стороны государства навстречу самозанятым гражданам — серьезный «бонус» в копилку бизнеса. Снижение налоговой нагрузки — самое ожидаемое индивидуальными предпринимателями событие.

На наш взгляд, появление особой категории налогоплательщиков — самозанятых — явление для российской действительности новое и для большинства граждан — пока непонятное. В действительности разница между самозанятостью и деятельностью индивидуального предпринимателя — серьезная (*табл. 4*).

На 2017–2018 гг. от обложения НДФЛ были освобождены только три категории самозанятых (п. 70 ст. 217, подп. 3 п. 3 ст. 422 Налогового кодекса РФ). Это те, кто занимается: присмотром и уходом за детьми, за больными лицами, за лицами, достигшими возраста 80 лет, а также за иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации; репетиторством; уборкой жилых помещений, ведением домашнего хозяйства⁶.

Но субъекты Российской Федерации могут расширять перечень услуг, доходы от оказания которых освобождаются от НДФЛ. При этом в любом случае льготой могут воспользоваться только те самозанятые, которые уведомили

⁵ Кудряшова Е.В. Проблемы техники налогового стимулирования обеспечения кибербезопасности для малого и среднего бизнеса // *Финансы и кредит*. 2019. Т. 25. № 3. С. 609–617. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.25.3.609>

⁶ Савина Т.Н., Ерастова К.О., Лебедева О.Н. Социальная политика: вызовы, возможности, перспективы // *Финансы и кредит*. 2019. Т. 25. № 2. С. 426–442. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.25.2.426>

налоговую о своей деятельности и обходятся без привлечения наемных работников. Доходы самозанятых, поставленных на налоговый учет, не облагаются взносами во внебюджетные фонды (подп. 3 п. 3 ст. 422 Налогового кодекса Российской Федерации)⁷.

В 2019 г., когда истечет срок налоговых каникул, самозанятым, заявившим о себе в налоговые органы, придется либо прекратить свою деятельность, либо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и платить налоги. В начале апреля 2018 г. в Госдуму был внесен законопроект № 434180-7 о продлении на 2019 г. освобождения от НДФЛ доходов самозанятых, в законопроекте также уточняется порядок постановки на учет (снятия с учета) таких лиц⁸.

Стать плательщиками налога на профессиональный доход с 2019 г. могут также индивидуальные предприниматели, которые ведут деятельность на территории Москвы, Московской и Калужской областей, Республики Татарстан [7]. Ставка налога на профессиональный доход зависит от категории клиентов или покупателей. Если это обычные физлица, то налог составит всего 4% от полученного дохода, а если индивидуальные предприниматели или организации — 6%. Страховые взносы за себя плательщики налога на профессиональный доход не платят [8].

Чтобы работать в рамках этого нового режима на территории одного из указанных регионов, надо соблюдать ряд ограничений: не иметь работников; получать годовой доход не более 2,4 млн руб.; не заниматься перепродажей товаров, а также торговлей подакцизными и маркированными товарами [9].

Самозанятый гражданин Российской Федерации, то есть физическое лицо, которое получило доход, обязано его декларировать.

⁷ Шакирова Р.К., Курочкина Н.В. Институт налогообложения и малое предпринимательство Республики Марий Эл: отдельные вопросы развития // *Финансы и кредит*. 2018. Т. 24. № 7. С. 1649–668. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.24.7.1649>

⁸ Мастеров А.И. Проблемы налогообложения самозанятых граждан России и пути их решения // *Финансы и кредит*. 2018. Т. 24. № 8. С. 1781–1798. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.24.8.1781>

Согласимся с утверждением, что налог самозанятых — это новый налоговый режим, позволяющий снизить налоговое бремя и платить всего 4%.

Как следует из закона, самозанятые имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 руб., рассчитанную нарастающим итогом [10].

Сумма налогового вычета, на которую может быть уменьшена сумма налога, определяется:

- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке, указанной в п. 1 ст. 10 Закона о самозанятых⁹, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 1% от дохода¹⁰;
- в отношении налога, исчисленного по налоговой ставке, указанной в п. 2 ст. 10 Закона о самозанятых, сумма налогового вычета определяется как соответствующая налоговой ставке в размере 2% от дохода¹¹.

Уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета осуществляется налоговым органом самостоятельно.

С 2019 г. индивидуальные предприниматели без наемных работников, применяющие специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД или ЕСХН), вправе отказаться от их применения и перейти на уплату налога на профессиональный доход.

Об этом сообщает ФНС в своем письме от 26.12.2018 № СД-4-3/25577@.

Для уведомления налогового органа о прекращении применения указанных специальных налоговых режимов ФНС рекомендует использовать соответствующие действующие формы:

⁹ Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан».

¹⁰ Иманшипова М.М. Налоговое администрирование субъектов малого предпринимательства при применении специальных режимов налогообложения (по материалам Республики Дагестан) // *Финансы и кредит*. 2015. № 32. С. 48–60.

¹¹ Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы // *Финансы и кредит*. 2016. Т. 22. № 17. С. 13–27.

- № 26.2-8 «Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН» (форма по КНД 1150024), утверждено приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@;
- № 26.1-7 «Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ЕСХН» (форма по КНД 1150027), утверждено приказом ФНС от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@;
- Заявления о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика ЕНВД по форме № ЕНВД-4 (код по КНД 1112017), утверждено приказом ФНС от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

Новый налоговый режим может быть выгоден для юридического лица, которое работает с самозанятыми. При заключении гражданско-правового договора с физическим лицом юридическое лицо удерживает и уплачивает как налоговый агент НДФЛ и страховые взносы за физическое лицо¹² [11, 12].

При работе с самозанятым юридическое лицо получает чек, может списать стоимость услуг в расходы и не должно платить никакие взносы (конечно, у юрлица не должно быть с самозанятым трудового договора параллельно).

Для юридического лица это возможность принять расходы к вычету и сэкономить на

взносах: 26% на пенсионном страховании и 5,1% — на медицинском.

Однако в налоговых органах считают, что сравнивать суммы налога, которые индивидуальные предприниматели платят сегодня, и предполагаемые суммы налога, которые будут платить самозанятые, некорректно. Объясняют специалисты Федеральной налоговой службы это тем, что сумма единого налога зависит от вида деятельности и базовой доходности, а сумма платежа за патент — от размера возможного к получению годового дохода.

Считаем целесообразным отметить как серьезный шаг навстречу легальному бизнесу — подключение банков к онлайн-платформе «Мой налог», посредством которой самозанятые уплачивают налог на профессиональный доход. Более 30 банков готовы подключиться к платформе и, соответственно, предоставлять услуги клиентам.

Безусловным плюсом станет также мораторий на штрафные санкции для самозанятых в 2019 г., объявленный главой ФНС М.В. Мишустиним на встрече с Президентом.

Первые результаты введения налога на профессиональный доход будут оглашены летом 2019 г., но уже сейчас известно, что на конец I квартала текущего финансового года более 30 000 человек зарегистрировались как самозанятые.

¹² Седаш Т.Н., Тютюкина Е.Б. Использование зарубежного опыта налогового стимулирования инноваций в России // *Финансы и кредит*. 2018. Т. 24. № 12. С. 2863–2875. URL: <https://doi.org/10.24891/fc.24.12.2863>

Таблица 1**Число зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по округам Российской Федерации на 01.04.2019****Table 1****Registered individual entrepreneurs by District of the Russian Federation as of April 1, 2019**

Регион	Индивидуальные предприниматели			
	Всего	Из них	малое предприятие	среднее предприятие
Российская Федерация	3 385 786	3 358 450	27 021	315
Центральный ФО	933 616	927 357	6 180	79
Северо-Западный ФО	339 432	337 068	2 337	27
Южный ФО	506 878	503 382	3 470	26
Северо-Кавказский ФО	154 718	153 905	804	9
Приволжский ФО	617 340	611 018	6 248	74
Уральский ФО	290 201	287 511	2 657	33
Сибирский ФО	354 210	350 921	3 251	38
Дальневосточный ФО	189 391	187 288	2 074	29

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Условия налоговых каникул в субъектах Северо-Кавказского федерального округа****Table 2****Tax holidays terms in the North Caucasian Federal District subjects**

Субъект РФ	Режим налогообложения	Виды деятельности и условия
Ставропольский край	Упрощенная система налогообложения.	С 09.06.2015 по 31.12.2016 в отношении предпринимателей, зарегистрированных в период с 09.06.2015 по 31.12.2015.
	Патентная система налогообложения	С 01.01.2016 по 31.12.2017 — в отношении предпринимателей, зарегистрированных в 2016 г.
Карачаево-Черкесская Республика	Упрощенная система налогообложения	Доход не превышает 30 млн руб.; средняя численность сотрудников — не более 15 чел. Виды деятельности установлены в Законе Карачаево-Черкесской Республики от 30.11.2015 № 85-РЗ
	Патентная система налогообложения	Виды деятельности установлены в Законе Карачаево-Черкесской Республики от 30.11.2015 № 85-РЗ

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Законодательные инновации 2019 г. для предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения****Table 3****Legislative innovations in 2019 for entrepreneurs applying the simplified tax system**

Законодательная инновация	Пояснения
Упразднена пошлина за индивидуальные предпринимателей	Пошлина не взимается при регистрации в режиме он-лайн через Интернет
Застрахованы банковские счета предпринимателей, относящихся к малому бизнесу	С 01.01.2019 страховка счета или вклада действует на сумму до 1 400 000 руб., по аналогии с банковскими вкладами физлиц
Прекращает действие отсрочка применения контрольно-кассовой техники	С 01.07.2019 должны вести расчеты только через онлайн контрольно-кассовой техники индивидуальные предприниматели на «упрощенке», обслуживающие население
Возросли годовые фиксированные платежи по взносам	Годовые платежи индивидуальных предпринимателей по взносам составят: – на обязательное медицинское страхование — 6 884 руб.; – на обязательное пенсионное страхование с годового дохода в пределах 300 000 руб. — 29 354 руб.; – на обязательное пенсионное страхование с годового дохода свыше 300 000 руб. — 1%, но не больше чем 234 832 руб.

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Таблица 4****Сравнительная характеристика самозанятого и индивидуального предпринимателя****Table 4****Comparative characteristics of self-employed and individual entrepreneurs**

Критерии сравнения	Самозанятый	Индивидуальный предприниматель
Регистрация	Регистрируется по месту жительства	Регистрируется по месту прописки
Сферы деятельности	Репетиторство, уборка и ведение домашнего хозяйства, уход за детьми, больными, инвалидами и лицами старше 80 лет	Любой, согласно законодательству
Масштаб деятельности	Не может нанимать других сотрудников	Имеет возможность принимать на работу сотрудников (ограничения возможны только согласно применяемому режиму налогообложения)
Налогообложение	2018 г. — налоговые каникулы. 2019 г. — пилотный проект по введению	Выбирает режим налогообложения, уплачивает взносы в пенсионный фонд

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring**Список литературы**

1. Мальцева Е.С., Плахов А.В. Актуальные проблемы налогообложения и развития малого бизнеса в России // Бизнес и дизайн ревю. 2018. № 1. С. 3. URL: <https://obe.ru/journal/vypusk-2018-g-1-9-mart/maltseva-e-s-plahov-a-v-aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-i-razvitiya-malogo-biznesa-v-rossii/>
2. Баранник И.Н. Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций: правовое регулирование и некоторые проблемы контроля // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2018. Т. 10. № 3. С. 37—47. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predprinimatelskaya-deyatelnost-nekommercheskih-organizatsiy-pravovoe-regulirovanie-i-nekotorye-problemy-kontrolya>

3. *Хрусталева А.А.* Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства // Вектор экономики. 2017. № 9. С. 10.
4. *Изиев К.А., Изиева Л.К.* Роль малого и среднего предпринимательства в развитии экономики государства // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-4. С. 487—491.
5. *Глеба О.В., Асеева М.А.* Основные проблемы и перспективы развития малого и среднего предпринимательства в Московской области // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-4. С. 451—456. URL: <https://mgimo.ru/upload/iblock/569/osnovnye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-moskovskoj-oblasti.pdf>
6. *Кириленко Н.А.* Анализ развития малого предпринимательства Российской Федерации: проблемы и перспективы // Молодой ученый. 2017. № 43. С. 150—154. URL <https://moluch.ru/archive/177/46157/>
7. *Мещерякова Л.А., Горбунова В.В., Бруснева В.В.* Негосударственный сектор на рынке социальных услуг современной России: проблемы и тенденции развития // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 1. С. 103—120. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.1.103>
8. *Заболоцкая В.В., Бордиян Л.В.* Методологические аспекты оценки финансовой безопасности и устойчивости малых сельскохозяйственных и торговых предприятий // Региональная экономика: теория и практика. 2017. Т. 15. № 11. С. 2167—2186. URL: <https://doi.org/10.24891/re.15.11.2167>
9. *Монгуш С.П.* Самозанятость сельского населения Тывы // Региональная экономика: теория и практика. 2017. Т. 15. № 11. С. 2109—2122. URL: <https://doi.org/10.24891/re.15.11.2109>
10. *Лиференко Ю.В.* Миф о малом бизнесе // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 4. С. 605—614. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.4.605>
11. *Малахова Т.А.* Создание многоуровневой системы поддержки предпринимательства в региональной экономике // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 3. С. 482—493. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.3.482>
12. *Акимова О.Е., Волков С.К.* Исследование современного состояния инновационного предпринимательства в России // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 4. С. 733—748. URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.4.733>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

CHARACTERISTICS OF THE MODERN NATIONAL TAX POLICY FOR BUSINESS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Violetta V. ROSHCHUPKINA

North-Caucasus Federal University (NCFU), Stavropol, Russian Federation
kluvil@rambler.ru
<https://orcid.org/0000-0001-6046-6214>

Article history:

Received 23 April 2019
Received in revised form
6 May 2019
Accepted 23 May 2019
Available online
28 June 2019

JEL classification: H21, H22,
H23, H25

Keywords: businessman,
privileges, tax burden

Abstract

Subject This article discusses the issues of taxation of business in the Russian Federation and its priorities development for the current and long terms.

Objectives The article aims to analyze the effectiveness of the implemented methodology of tax regulation of entrepreneurship, including medium-sized, small- and micro-enterprises in the context of regulatory innovations in the tax sphere in the Russian Federation.

Methods For the study, I used the methods of comparative, subject and object analyses, statistics grouping, and a literature overview approach.

Results The article describes certain effects of the tax allowance project implementation for self-employed workers in the pilot areas at the end of the first quarter of 2019.

Conclusions The article concludes that if the experiment introducing a professional income tax gets success, residents of other regions of the country will also be able to take advantage of this tax treatment.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Roshchupkina V.V. Characteristics of the Modern National Tax Policy for Business in the Russian Federation. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 6, pp. 1373–1382.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.6.1373>

Acknowledgments

The article was supported by the Publishing house FINANCE and CREDIT's Information center at the North-Caucasus Federal University and the Russian Foundation for Basic Research as part of research project № 19-010-00017A.

References

1. Mal'tseva E.S., Plakhov A.V. [Actual problems of taxation and small business development in Russia]. *Biznes i dizain revyu*, 2018, no. 1, p. 3. (In Russ.) URL: <https://obe.ru/journal/vypusk-2018-g-1-9-mart/maltseva-e-s-plahov-a-v-aktualnye-problemy-nalogooblozheniya-i-razvitiya-malogo-biznesa-v-rossii/>
2. Barannik I.N. [Business activity of non-profit organizations: legal regulation and some problems of control]. *Territoriya novykh vozmozhnostei. Vestnik Vladivostokskogo gosudarstvennogo universiteta ekonomiki i servisa*, 2018, vol. 10, no. 3, pp. 37–47.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predprinimatelskaya-deyatelnost-nekommercheskih-organizatsiy-pravovoe-regulirovanie-i-nekotorye-problemy-kontrolya> (In Russ.)
3. Khrustaleva A.A. [Features of taxation of small business entities]. *Vektor ekonomiki*, 2017, no. 9, p. 10. (In Russ.)

4. Iziev K.A., Izieva L.K. [The role of small and medium-sized enterprises in the development of the state's economy]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 9-4, pp. 487–491. (In Russ.)
5. Gleba O.V., Aseeva M.A. [The main problems and prospects of development small and medium business in Moscow region]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2017, no. 9-4, pp. 451–456.
URL: <https://mgimo.ru/upload/iblock/569/osnovnye-problemy-i-perspektivy-razvitiya-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-moskovskoj-oblasti.pdf> (In Russ.)
6. Kirilenko N.A. [An analysis of the development of small business of the Russian Federation: problems and prospects]. *Molodoi uchenyi = Young Scientist*, 2017, no. 43, pp. 150–154.
URL <https://moluch.ru/archive/177/46157/> (In Russ.)
7. Meshcheryakova L.A., Gorbunova V.V., Brusneva V.V. [Private sector in the social service sector of today's Russia: Challenges and development trends]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, iss. 1, pp. 103–120. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.1.103>
8. Zabolotskaya V.V., Bordiyan L.V. [Methodological aspects of assessing the financial security and sustainability of small agricultural and trading enterprises]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2017, vol. 15, iss. 11, pp. 2167–2186. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.15.11.2167>
9. Mongush S.P. [Self-employment of the rural population of the Tyva Republic]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2017, vol. 15, iss. 11, pp. 2109–2122. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.15.11.2109>
10. Liferenko Yu.V. [The myth of small business]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, iss. 4, pp. 605–614. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.4.605>
11. Malakhova T.A. [Establishing a multilevel business support system in the regional economy]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, iss. 3, pp. 482–493. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.3.482>
12. Akimova O.E., Volkov S.K. [A study of the modern state of innovative entrepreneurship in Russia]. *Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika = Regional Economics: Theory and Practice*, 2019, vol. 17, iss. 4, pp. 733–748. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/re.17.4.733>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.