

ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Мунирджон Музаффарович НАЖМИДДИНОВ ^{a*}, Светлана Дмитриевна НАДЕЖДИНА ^b

^a аспирант кафедры финансового рынка и финансовых институтов,
Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ),
Новосибирск, Российская Федерация
munir999@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

^b доктор экономических наук, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (НГУЭУ),
Новосибирск, Российская Федерация
nadejdina2010@yandex.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 636/2019
Получена 30.09.2019
Получена в доработанном
виде 14.10.2019
Одобрена 28.10.2019
Доступна онлайн
29.11.2019

УДК 336.221.4
JEL: E62, H22, H25

Ключевые слова: малое
предпринимательство,
упрощенная система
налогообложения,
Республика Таджикистан

Аннотация

Предмет. Возможности и ограничения при переходе на специальный налоговый режим в Республике Таджикистан — упрощенную систему налогообложения (УСН); мероприятия, позволяющие снизить налоговую нагрузку на субъекты малого предпринимательства, способствовать повышению конкурентоспособности, а также увеличению налоговых поступлений в бюджет Республики Таджикистан.

Цели. Разработка методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма УСН в Республике Таджикистан.

Методология. Применялись методы системного и комплексного подхода, обобщения, логического моделирования.

Результаты. Проведен анализ распределения генеральной совокупности налогоплательщиков по режиму налогообложения; развития деятельности субъектов малого бизнеса в разрезе показателей, характеризующих динамику действующих малых предприятий, занятости в секторе малого бизнеса, выручки от реализации продукции (работ, услуг); налоговых поступлений в госбюджет и др. Определены факторы, негативно сказывающиеся на развитии УСН. Сформулированы основные направления ее совершенствования с учетом опыта стран с развитой экономикой.

Область применения. Предложенные направления совершенствования упрощенной системы налогообложения могут быть использованы при обосновании законопроектов по налоговому реформированию и субъектами хозяйствования для принятия решения о переходе на специальный налоговый режим — УСН.

Выводы. Наблюдается количественное повышение ряда показателей данного сектора экономики при недостаточно активном его качественном становлении. Потенциал института малого бизнеса не в полной мере используется в Республике Таджикистан.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Нажмиддинов М.М., Надеждина С.Д. Применение упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства в Республике Таджикистан: проблемы и решения // *Финансы и кредит*. — 2019. — Т. 25, № 11. — С. 2493 — 2507.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.11.2493>

Экономическую мощь развитых стран бюджета. Тем не менее важным элементом в определяют налоговые поступления крупнейших функционировании экономики является малое налогоплательщиков в доход государственного предпринимательство (малый бизнес). Опыт

свидетельствует: невозможно представить развитие экономики любого государства без участия субъектов малого бизнеса [1, 2]. В развитых странах на долю малого предпринимательства приходится в среднем до 60–70% ВВП¹. В России этот показатель составляет около 20%, в Великобритании, Германии, Франции — в диапазоне 50–60%, а в Италии — более 80% [1–5]. Государственная поддержка во многих странах ЕС направлена в основном на развитие малого бизнеса [6]; в Республике Таджикистан — на средние и крупные субъекты хозяйствования [7].

Развитие малого предпринимательства позволяет сократить безработицу, создаются дополнительные рабочие места, стимулируется конкуренция; существенный вклад субъекты малого предпринимательства вносят в повышение доходов населения и доходную часть государственного бюджета [8, 9].

Для повышения предпринимательской активности малого бизнеса во многих странах устанавливаются специальные режимы налогообложения, в частности, УСН, привлекательность применения которой предусматривает освобождение от уплаты ряда налогов, заменяемых единым, что упрощает составление налоговой отчетности [6, 8]. В связи с этим многие предприниматели отдают предпочтение именно упрощенной системе налогообложения.

Исследованию проблем налогообложения малого бизнеса посвящены публикации российских ученых-экономистов: Е.В. Беликовой, И.В. Вачугова, В.В. Громова, М.Н. Дудина, И.В. Кивико, Н.В. Лясникова, Н.С. Милоголова, В.Г. Панскова, О.Д. Проценко, О.Н. Савиной, Э.П. Саркисян, П.В. Седаева, В.А. Тимошенко, А.О. Титовой, В.А. Цветкова, М.В. Чуб и др. [10–17].

Среди таджикских ученых вопросам налогообложения посвящены исследования Н. Баротовой, Р.Т. Джаббарова, Т.С. Исломовы, Д.А. Мирпочоева, А.М. Солехзода, С.П. Хаитова

и др. [2, 7, 18–21]. Вместе с тем недостаточно исследован комплекс проблем, связанных с разработкой теоретико-методических положений налогообложения субъектов малого предпринимательства (в частности, УСН как специального налогового режима) и налоговым реформированием для позитивного развития национальной экономики Республики Таджикистан.

Налоговым кодексом Республики Таджикистан² наряду с общим режимом налогообложения установлены четыре специальных налоговых режима, предусмотренные для конкретных плательщиков и обусловленные спецификой их деятельности. Одним из таких режимов является упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Организации и индивидуальные предприниматели в соответствии с Налоговым кодексом Республики Таджикистан (НК РТ), могут перейти на один из специальных налоговых режимов, став плательщиками единого налога при упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса. Однако не любая организация и не каждый предприниматель могут применять УСН.

В настоящее время в действующем НК РТ отсутствуют различия между малым, средним и крупным бизнесом, что, по мнению авторов, является неправомерным.

В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственной защите и поддержке предпринимательства»³ к субъектам малого предпринимательства относятся физические и юридические лица, валовой доход которых в год составляет до 1 000 000 сомони.

В соответствии с гл. 43 ст. 290 НК РТ упрощенная система налогообложения применяется в отношении следующих налогоплательщиков:

² Налоговый кодекс Республики Таджикистан. Душанбе: Ирфон, 2017.

³ Закон РТ от 18.03.2015 № 1194 «О государственной защите и поддержке предпринимательства». URL: http://base.mmk.tj/view_sanadhoview.php?showdetail=&sanadID=311

¹ Данные института экономики роста им. П.А. Столыпина. URL: <http://stolypin.institute/novosti/sector-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-rossiya-i-mir>

- предпринимательская деятельность которых началась в текущем календарном году;
- валовой доход, рассчитанный по кассовому методу за предшествующий календарный год, не превысил 1 млн сомони (пороговый доход).

Субъекты малого предпринимательства, применяющие УСН, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на прибыль;
- налога на пользователей автомобильных дорог;
- подоходного налога с физических лиц — индивидуальных предпринимателей (за исключением налога, удерживаемого с начисленных доходов наемным работникам (по ставке 13%), когда субъект малого бизнеса выступает налоговым агентом);
- налога на добавленную стоимость (НДС), за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и в случае, если нерезидент Республики Таджикистан выполняет работы или оказывает услуги налогоплательщику, применяющему УСН, последний обязан перечислить в бюджет НДС от стоимости выполненных работ и услуг.

Нужно отметить, что субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, являются плательщиками других налогов, действующих в Республике Таджикистан в соответствии с НК РТ (налоги на недвижимое имущество, на транспортные средства, лицензионные сборы, государственная пошлина и др.).

Объектом налогообложения по данному режиму признается валовой доход налогоплательщика, исчисленный по кассовому методу, включая доход от поставки товаров (выполнения работ и оказания услуг), а также иные полученные доходы за исключением доходов, с которых удержан налог у источника выплаты.

Ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения установлены НК РТ в следующих размерах:

- для деятельности по производству товаров — 5%;
- для иных видов деятельности — 6 %.

В соответствии с п. 2 ст. 291 Налогового кодекса Республики Таджикистан установлен перечень субъектов, которые не имеют права перехода на упрощенную систему налогообложения:

- индивидуальные предприниматели, действующие на основании патента;
- инвестиционные фонды, участники рынка ценных бумаг, страховые и кредитные организации;
- ломбарды, недропользователи, поставщики алюминия первичного, производители подакцизной продукции, посреднические организации (действующие на основании договоров комиссии, поручения и других посреднических договоров);
- производители сельскохозяйственной продукции, применяющие упрощенный режим налогообложения (аналогичный единому сельскохозяйственному налогу в России);
- субъекты игорного бизнеса, за исключением доходов, не связанных с игорным бизнесом.

Применение УСН привлекательно для субъектов малого бизнеса, поскольку имеет ряд преимуществ:

- уплата единого налога вместо нескольких, как и в Российской Федерации⁴ [22, 23];
- ведение бухгалтерского учета в упрощенном виде;
- подача налоговой декларации ежеквартально;
- ведение налогового учета в упрощенном виде;
- снижение налогового бремени.

⁴ Евстигнеев Е.Н. *Налоги и налогообложение*. 5-е изд. СПб.: Питер, 2008. 304 с.

Согласно проведенному исследованию Всемирного банка в Республике Таджикистан в последние годы удельный вес налогоплательщиков, использующих упрощенную систему налогообложения, имеет положительную тенденцию, хотя в абсолютном выражении их численность сократилась (*табл. 1*). В 2016 г. по сравнению 2012 г. общее число налогоплательщиков уменьшилось на 15 547 ед., из них на УСН — на 12 225. Можно сделать вывод о том, что упрощенная система налогообложения имеет недостатки и нуждается в совершенствовании. Несмотря на это, УСН распространена среди налогоплательщиков, о чем свидетельствует удельный вес (около 90%) использующих этот режим налогообложения.

В настоящее время около 70% доходной части бюджета Республики Таджикистан составляют налоговые доходы⁵. Следует подчеркнуть, что наблюдается положительная динамика налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства, применяющих специальные налоговые режимы (*рис. 1*), хотя доля их не столь высока (3—4%) в налоговых доходах государственного бюджета.

В 2018 г. по сравнению с 2014 г. абсолютный прирост налоговых поступлений от налогоплательщиков, использующих специальные налоговые режимы в Республике Таджикистан, составлял 336 млн сомони, темп прироста — 108%. В целом за рассматриваемый период наблюдается положительная динамика налоговых поступлений от субъектов, использующих специальные налоговые режимы, однако нужно отметить, что темпы роста в отдельные годы высоки, а в некоторые — относительно низкие. Например, в 2015 г. наблюдалось резкое увеличение суммы налоговых поступлений по сравнению с 2014 г. (темп прироста — более 36%). Данный показатель в 2018 г. по сравнению с 2017 г. составил всего 11%. Положительная динамика поступлений, на взгляд авторов, обусловлена ростом объемов розничной торговли и жесткой налоговой политикой государства.

⁵ Отчет Министерства финансов Республики Таджикистан по исполнению госбюджета за 2018 г.
URL: <http://minfin.tj/index.php?do=static&page=budget>

Однако следует подчеркнуть, что, по данным Агентства по статистике при Президенте РТ, в Республике Таджикистан уменьшается количество малых предприятий, а также наблюдается снижение численности наемных работников, занятых в них, и выручки от реализации товаров (работ, услуг).

По данным *табл. 2* можно сделать вывод о том, что развитие малого бизнеса в Таджикистане имеет неравномерную тенденцию. Общее количество действующих малых предприятий ежегодно сокращается. В 2017 г. по сравнению с 2014 г. количество действующих малых предприятий уменьшилось на 939 ед. или на 17%. Аналогичная тенденция наблюдается и по выручке от реализованных товаров (работ, услуг). Резкое сокращение доходов субъектов малого предпринимательства наблюдалось в 2016 г. по сравнению с 2014 г. (на 1 709 млн сомони или на 31%). Начиная с 2016 г. отмечается постепенный рост (в 2017 г. по сравнению с 2016 г. — на 559 млн сомони или почти на 15%). Аналогичная ситуация наблюдается и по численности работников малых предприятий. С 2016 г. отмечается положительная динамика числа работающих на малых предприятиях. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. количество работников, занятых на малых предприятиях, увеличилось на 0,8 тыс. чел. или 3,7%. По мнению авторов, к причинам такого неравномерного развития малого бизнеса можно отнести:

- превышение порогового дохода обусловило переход большинства субъектов малого бизнеса на общий режим налогообложения;
- низкий размер заработной платы обусловил переход многих работников на другую работу, а ряд предпринимателей, в свою очередь, начали незаконно нанимать работников, чтобы избежать социального налога. Такое положение дел искажает данные в сфере занятости на малых предприятиях в Республике Таджикистан;
- отсутствие профессиональных бухгалтеров привело к нарушению действующего законодательства, а следовательно, к начислению штрафов и пени по этой

причине, повышению налоговой нагрузки и закрытию многих субъектов малого бизнеса в Республике Таджикистан.

При использовании упрощенной системы налогообложения возникает множество вопросов и трудностей, с которыми сталкиваются налогоплательщики, поэтому в последнее время практики начали называть ее «усложненной» [22, 23]. Следует отметить, что действующая упрощенная система налогообложения в Республике Таджикистан наряду с преимуществами имеет некоторые недостатки. Отметим основные из них:

- наличие ограничений по размеру полученных доходов;
- налоговые платежи при УСН;
- учет доходов и расходов кассовым методом;
- отсутствие права быть плательщиком НДС.

Наличие ограничений по размеру полученных доходов. Субъекты малого бизнеса, применяющие УСН, постоянно должны контролировать критерии ограничения права применения данного режима. В случае нарушения установленных НК РТ норм налогоплательщику придется заплатить в бюджет штраф и все налоги, от которых он был освобожден при применении упрощенной системы налогообложения (НДС, налог на прибыль, налог на пользователей автомобильных дорог). Данный недостаток имеет место и в России [12, 13]. В связи с этим упрощенная система налогообложения требует от бухгалтеров и руководителей малых предприятий особого внимания в отношении объема валового дохода, чтобы не пропустить момент, когда субъект хозяйствования потеряет право применения УСН.

Налоговые платежи при УСН. В соответствии с п. 1 ст. 293 НК РТ налоговой базой является валовой доход, величина которого отрицательно влияет на финансовый результат субъектов малого предпринимательства, что приводит к превышению налоговой нагрузки над рентабельностью.

Ситуация. ООО «БИОТЕХ» (далее — Общество) действует по упрощенной системе налогообложения, занимаясь производством и продажей сухих строительных материалов в арендованном помещении площадью 180 м² в городе Худжанда. Валовой доход общества за год составляет 900 000 сомони. Себестоимость реализованных товаров — 765 000 сомони. Общество получает валовую прибыль в размере 135 000 сомони (строительные материалы реализуются с 15% наценкой).

Единый налог уплачивается в сумме 45 000 сомони ($900\,000 \cdot 5\% / 100\%$).

В соответствии со ст. 213 НК РТ объектом налогообложения при исчислении социального налога для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей — работодателей является заработная плата, вознаграждения и иные доходы, уплачиваемые налогоплательщиками в пользу наемных работников. Согласно ст. 216 НК РТ ставка социального налога составляет 25%. В Обществе работают три сотрудника, оклад которых по 1 000 сомони в месяц.

Сумма социального налога — 750 сомони в месяц ($3\,000 \cdot 25\% / 100\%$); 9 000 сомони в год ($750 \cdot 12$).

Общество платит налог на недвижимое имущество согласно ст. 279 НК РТ, ставка которого для субъектов, осуществляющих торговую деятельность, — 12,75%, исходя из показателя, ежегодно устанавливаемого для расчетов Законом РТ (этот показатель на 2019 г. установлен в размере 55 сомони)⁶. Для городов Душанбе, Худжанд, Курган-Тюбе⁷ и Куляб — в двукратном размере (25,5%).

Поскольку магазин находится на территории города Худжанда, общество начисляет и перечисляет в бюджет налог на недвижимое имущество в сумме 2 525 сомони ($180\,m^2 \cdot 25,5\% \cdot 55/100$).

⁶ Закон РТ от 26.11.2018 № 1553 «О государственном бюджете Республики Таджикистан». URL: http://base.mmk.tj/view_sanadhoview.php?showdetail=&sanadID=606&language=ru

⁷ Город Курган-Тюбе в данный момент называется Бохтар, однако в Законе фигурирует старое название.

Расходы на оплату труда — 36 000 сомони в год ($3\,000 \cdot 12$).

Расходы по аренде за год — 12 000 сомони ($1\,000 \cdot 12$).

Прочие расходы — 5 040 сомони ($420 \cdot 12$).

После понесенных расходов у общества остается 25 435 сомони чистой прибыли ($900\,000 - 765\,000 - 45\,000 - 9\,000 - 2\,525 - 36\,000 - 12\,000 - 5\,040$).

Налоговые платежи Общества составляют 56 525 сомони ($45\,000 + 9\,000 + 2\,525$).

Исходя из данной ситуации, можно сделать вывод: сумма налоговых платежей почти в два раза выше прибыли, остающейся в распоряжении у субъекта малого предпринимательства для развития бизнеса.

Согласно п. 2 ст. 293 НК РТ в случае неосуществления взаиморасчетов за поставленные налогоплательщиком товары (работы, услуги) свыше шести календарных месяцев для целей исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения указанные товары (работы, услуги) считаются оплаченными налогоплательщику для целей налогообложения. По мнению авторов, данное положение является неправильным. Такая дебиторская задолженность — проблемная, что существенно ограничивает финансовые возможности субъектов малого предпринимательства. В соответствии с п. 2 ст. 293 НК РТ эта дебиторская задолженность считается оплаченной и включается в валовой доход налогоплательщика. На наш взгляд, это правило препятствует развитию малого бизнеса.

Учет доходов и расходов кассовым методом. Согласно п. 2 ст. 292 НК РТ валовой доход плательщика единого налога при упрощенной системе налогообложения определяется кассовым методом. Положение о бухгалтерском учете «Учетная политика предприятий» определяет, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления за исключением информации о движении денежных средств. Таким образом, чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, субъектам малого предпринимательства приходится применять кассовый метод для целей налогового и бухгалтерского учета, что существенно нарушает принципы бухгалтерского учета.

Отсутствие права быть плательщиком НДС. Согласно п. 4 ст. 290 НК РТ предприятия и индивидуальные предприниматели, находящиеся на УСН, не являются плательщиками НДС (то есть не имеют права выставить счет-фактуру) за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Таджикистан и НДС, взимаемого у источника выплаты нерезидентам при выполнении ими работ и оказании услуг субъектам малого бизнеса. Отсутствие системы расчетов по НДС является самым «болезненным недостатком» упрощенной системы налогообложения. Следует отметить, что данный недостаток имеет место и в ряде других стран СНГ, за исключением Казахстана и частично Белоруссии [15, 22–25]. Субъекты малого предпринимательства, освобожденные от уплаты НДС, теряют конкурентоспособность. Покупая товары (работы, услуги) у субъектов, находящихся на УСН, предприятия, являющиеся плательщиками НДС, не могут взять в зачет входной НДС, и, соответственно, у них возрастает налоговая нагрузка. В данном случае предприятиям — плательщикам НДС невыгодно покупать товары у субъектов, находящихся на упрощенной системе налогообложения. Эта ситуация приводит к тому, что субъекты малого бизнеса становятся нежелательными партнерами для предприятий, находящихся на общем режиме налогообложения и являющихся плательщиками НДС. Субъекты малого предпринимательства вынуждены сотрудничать только с налогоплательщиками, находящимися на УСН, и физическими лицами, что существенно ограничивает

их деловую активность, приводит к неконкурентоспособности во многих отраслях экономики.

По мнению авторов, перечисленные недостатки УСН препятствуют развитию малого предпринимательства в Республике Таджикистан, особенно в сфере производства. Государственная поддержка малого предпринимательства в сфере производства в Республике Таджикистан является приоритетным направлением. Президент РТ Эмомали Рахмон в своем Послании Парламенту РТ от 26.12.2018 в связи с важностью сферы промышленности в решении социально-экономических вопросов и создании новых рабочих мест предложил ускоренную индустриализацию страны объявить четвертой национальной целью⁸. Ее достижение во многом зависит от совершенствования налогообложения малого предпринимательства в Республике Таджикистан.

По мнению авторов, дальнейшее совершенствование налогового регулирования малого бизнеса в Республике Таджикистан должно развиваться в следующих направлениях.

1. На основе российского опыта необходимо внедрить вторую модель УСН, где объектом налогообложения является «доход за минусом расходов». Установить ставку единого налога для деятельности по производству товаров 13%, для иных видов деятельности — 23%.

Исходя из приведенной ситуации определим соотношение сумм единого налога по УСН при изменении объекта налогообложения (табл. 3). И хотя сумма единого налога по ставке 13% ниже, чем при действующей ставке, у субъекта малого бизнеса появляется заинтересованность в увеличении объемов деятельности. Анализируя результаты исследования, приведенные в табл. 4, мы можем сделать вывод о том, что при переходе на вторую модель налогообложения по УСН

с применением в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», ООО «БИОТЕХ» сэкономило бы средства при выплате единого налога, оптимизируя при этом налоговую нагрузку. Переход на вторую модель налогообложения по УСН позволяет снизить налоговую нагрузку в три раза (с 6,28 до 2,05%) и увеличить рентабельность продаж в 2,5 раза (с 2,83 до 7,05%), что будет способствовать расширению деятельности субъекта хозяйствования, стимулирует его деловую активность. Это приведет к значительному снижению доли теневой экономики в стране.

2. В целях поддержания финансовых возможностей субъектов малого бизнеса и снижения налоговой нагрузки, желательно ввести в ст. 293.2 НК РТ изменения, связанные с исключением из налоговой базы неосуществленных взаиморасчетов за поставленные товары (работы, услуги) свыше шести календарных месяцев.

3. В целях снижения уровня безработицы в стране и налоговой нагрузки освободить вновь созданные производственные предприятия от уплаты социального налога в течение трех лет.

4. Предоставить возможность налогоплательщикам, применяющим УСН, стать плательщиками НДС на добровольной основе.

Право выбора на добровольной основе стать плательщиком НДС позволит исключить потерю покупателей среди налогоплательщиков, использующих общий режим налогообложения, поскольку у субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, появится возможность выставлять покупателям счета-фактуры. Данное предложение по внесению изменений в порядок учета НДС будет способствовать расширению и развитию партнерских связей между предпринимателями, повысит конкурентоспособность во всех отраслях экономики.

На наш взгляд, приведенные направления совершенствования налогового регулирования могут способствовать развитию малого

⁸ Послание Президента Республики Таджикистан Маджлиси Оли Республики Таджикистан // Президент Республики Таджикистан. Официальный сайт. 2018, 26 дек. URL: <http://www.prezident.tj/ru/node/19089>

предпринимательства и повышению государственного бюджета Республики налоговых поступлений в доходную часть Таджикистан.

Таблица 1

Распределение генеральной совокупности налогоплательщиков по режиму налогообложения в Республике Таджикистан за 2012—2016 гг.

Table 1

Distribution of the total population of taxpayers by tax regime in the Republic of Tajikistan for 2012–2016

Наименование режимов	2012		2014		2016	
	Численность	Удельный вес, %	Численность	Удельный вес, %	Численность	Удельный вес, %
Упрощенная система налогообложения	53 743	86	38 704	88	41 518	89
Общий режим налогообложения	8 609	14	5 258	12	5 257	11
Всего	62 352	100	43 962	100	46 805	100

Источник: Исследование затрат бизнеса на соблюдение обязательных требований Налогового кодекса Республики Таджикистан: Отчет Всемирного банка. 2017. С. 14.

URL: <http://documents.worldbank.org/curated/ar/731511520931130697/pdf/124199-WP-TJ-RUSSIAN-Tax-Compliance-PUBLIC.pdf>

Source: Assessment of business costs for tax compliance with the Tax Code of the Republic of Tajikistan. World Bank Report, 2017, p. 14. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/ar/731511520931130697/pdf/124199-WP-TJ-RUSSIAN-Tax-Compliance-PUBLIC.pdf>

Таблица 2

Основные показатели деятельности малых предприятий, занятых предпринимательской деятельностью и имеющих статус юридического лица в Республике Таджикистан за 2014—2017 гг.

Table 2

Key performance indicators of small enterprises engaged in entrepreneurial activities and having the status of a legal entity in the Republic of Tajikistan for 2014–2017

Показатели	2014	2015	2016	2017	2017 г. к 2014 г., %
Число действовавших малых предприятий, занятых предпринимательской деятельностью на конец года, ед.	5 394	5 176	4 919	4 455	82,59
Выручка от реализованной продукции (работ, услуг) за год, млн сомони	5 502	6 171	3 793	4 352	79,1
Численность работавших, тыс. чел.	30,2	28,4	21,4	22,2	73,51

Источник: Статистический ежегодник Республики Таджикистан. Статистический сборник. Душанбе: АСПРТ, 2018. С. 222

Source: *Statisticheskii ezhegodnik Respubliki Tadjikistan. Statisticheskii sbornik* [Statistical Yearbook of the Republic of Tajikistan. Statistical Digest]. Dushanbe, ASPRT Publ., 2018, p. 222. Statistical Digest. Dushanbe, ASPRT, 2018, p. 222

Таблица 3**Соотношение сумм единого налога по УСН при изменении объекта налогообложения, сомони****Table 3****The ratio of the simplified tax system single tax amounts when changing the object of taxation, Tajikistani somoni**

Показатели	Объект налогообложения	
	Доходы	Доходы – Расходы
Валовый доход	900 000	900 000
Расходы, всего	829 565	827 040
В том числе:		
– себестоимость реализованных товаров	765 000	765 000
– расходы по заработной плате	36 000	36 000
– социальный налог	9 000	9 000
– налог на недвижимое имущество	2 525	—
– расходы по аренде	12 000	12 000
– прочие расходы	5 040	5 040
Налоговая база	900 000	72 960
Ставка налогообложения, %	5	13
Сумма налога к оплате	45 000	9 485
Чистая прибыль	25 435	63 475
Рентабельность продаж, %	2,83	7,05

Источник: рассчитано авторами по данным ООО «БИОТЕХ»*Source:* Authoring, based on the ООО BIOTEKH data**Таблица 4****Расчет налоговой нагрузки ООО «БИОТЕХ» при изменении объекта налогообложения, сомони****Table 4****ООО BIOTEKH tax burden when changing the object of taxation, Tajikistani somoni**

Режим	Общая сумма налогов	Валовый доход	Налоговая нагрузка, %
	1	2	3 = 1/2 · 100%
Объект налогообложения «Доходы»	45 000 + 9 000 + 2 525 = 56 525	900 000	6,28
Объект налогообложения «Доходы – Расходы»	9 000 + 9 412 = 18 412	900 000	2,05

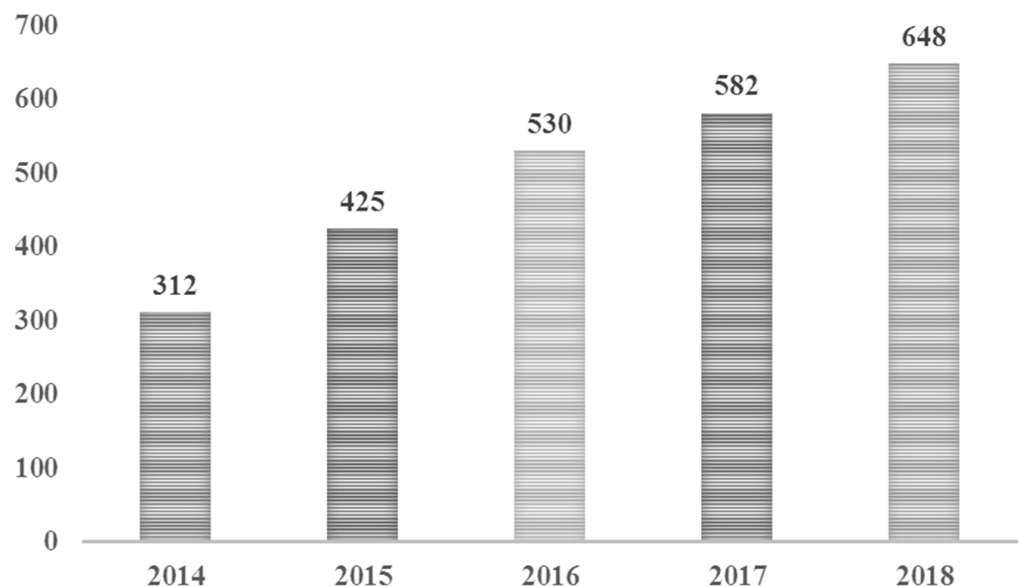
Источник: рассчитано авторами по данным ООО «БИОТЕХ»*Source:* Authoring, based on the ООО BIOTEKH data

Рисунок 1

Динамика налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в Республике Таджикистан за 2014–2018 гг., млн сомони

Figure 1

Changes in tax revenues through special tax regimes in the Republic of Tajikistan for 2014–2018, million Tajikistani somoni



Источник: составлено авторами на основе отчетов Министерства финансов Республики Таджикистан по исполнению госбюджета за 2014–2018 гг. URL: <http://www.minfin.tj>

Source: Authoring, based on Reports of the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan on the implementation of the State budget for 2014–2018. URL: <http://www.minfin.tj>

Список литературы

1. Самарина Н.С., Коваленко Н.А. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах // Карельский научный журнал. 2018. Т. 7. № 4. С. 93–96.
2. Мирпочоев Д.А. Некоторые вопросы совершенствования упрощенной системы налогообложения в Республике Таджикистан (на примере Согдийской области) // Налоги и налогообложение. 2018. № 7. С. 27–37. URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.7.26955>
3. Перекрестова Л.В., Иризепова М.Ш. Налоговое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в регионах // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. 2014. № 4. С. 125–134. URL: <http://dx.doi.org/10.15688/jvolsu3.2014.4.13>
4. Смирнов Д.А., Боташева Л.Э. К вопросу об особенностях налогообложения на территориях со специальным режимом предпринимательской и инвестиционной деятельности // Правовая политика и правовая жизнь. 2018. № 4. С. 78–82. URL: http://www.xn--80af5bzc.xn--p1ai/documents/nauch_izdania/PP&PG_2018_4.pdf
5. Сазонова А.А., Лясковская Е.А. Анализ влияния малого бизнеса на валовый внутренний продукт с использованием методики корреляционно-регрессионного анализа // Управление инвестициями и инновациями. 2017. № 4. С. 86–92.

6. *Маркова Ф.А.* Зарубежный опыт государственной поддержки малого предпринимательства // *Экономика и предпринимательство*. 2015. № 6-1. С. 932 — 935.
7. *Баратова Н.* Факторы, влияющие на развитие малого и среднего предпринимательства Республики Таджикистан // *Научное обозрение. Серия 1. Экономика и право*. 2015. № 5. С. 60 — 67.
8. *Голубниченко М.В.* К вопросу о льготном режиме налогообложения для субъектов малого предпринимательства в Саратовской области // *Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право*. 2016. Т. 16. № 3. С. 315 — 319.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-lgotnom-rezhime-nalogooblozheniya-dlya-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-saratovskoy-oblasti>
9. *Руденко Л.Г.* Роль малого предпринимательства в социально-экономическом развитии России // *Экономика и предпринимательство*. 2015. № 6-1. С. 1063 — 1068.
10. *Кивико И.В.* Налоговое регулирование субъектов малого бизнеса в Крыму // *Экономика. Налоги. Право*. 2018. Т. 11. № 4. С. 125 — 132. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-subektov-malogo-biznesa-v-krymu>
11. *Беликова Е.В., Чуб М.В.* Оценка современного состояния налогообложения и проблем администрирования малого бизнеса в РФ // *Бизнес. Образование. Право*. 2017. № 4. С. 116 — 122. URL: <http://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/440/article-440-1958.pdf>
12. *Вачугов И.В., Седаев П.В.* Специальные налоговые режимы: проблемы законодательного регулирования // *Налоги и налогообложение*. 2018. № 12. С. 53 — 61.
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.12.19217>
13. *Громов В.В., Милоголов Н.С.* Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход: цели, проблемы, перспективы // *Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал*. 2019. № 2. С. 9 — 21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennaya-sistema-nalogooblozheniya-i-edinyi-nalog-na-vmenennyi-dohod-tseli-problemy-perspektivy>
14. *Пансков В.Г.* Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные перемены // *Экономика. Налоги. Право*. 2018. Т. 11. № 1. С. 112 — 119.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-predprinimatelstva-nuzhny-kardinalnye-peremeny>
15. *Савина О.Н., Саркисян Э.П.* Налог на добавленную стоимость при упрощенной системе налогообложения: право выбора уплаты // *Налоги и налогообложение*. 2016. № 2. С. 179 — 189. URL: https://e-notabene.ru/flc/article_17983.html
16. *Тимошенко В.А., Титова А.О.* О совершенствовании налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса // *Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право*. 2016. Т. 16. № 1. С. 55 — 62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-sovershenstvovanii-nalogooblozheniya-subektov-malogo-i-srednego-biznesa>
17. *Цветков В.А., Проценко О.Д., Дудин М.Н., Лясников Н.В.* Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства в агропромышленном секторе // *Финансы: теория и практика*. 2018. Т. 22. № 6. С. 39 — 52.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-agropromyshlennom-sektore>

18. *Джаббаров Р.Т.* Налоговое регулирование инвестиций в энергетике // *Налоги*. 2017. № 1. С. 12—14.
19. *Исломов Т.С.* Становление налоговой системы Таджикистана // *Образование. Наука. Научные кадры*. 2016. № 3. С. 97—98.
20. *Солехзода А.М.* Роль и место налогового администрирования в повышении эффективности системы налогообложения // *Налоговая политика и практика*. 2017. № 9. С. 75—77.
21. *Хаитов С.П.* Налоговое законодательство досоветского Таджикистана (в составе Бухарского Эмирата и Российской Империи) // *Правовое поле современной экономики*. 2016. № 5. С. 102—112. URL: http://fonduniver.ru/wp-content/uploads/2013/12/ppse_2016_5_pb.pdf
22. *Хутова Л.А., Шардан С.К.* Анализ особенностей налогообложения предприятий малого бизнеса // *Научные известия*. 2016. № 1-2. С. 22—27.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-osobennostey-nalogooblozheniya-predpriyatiy-malogo-biznesa>
23. *Беликова Е.В., Орехова Д.В.* Особенности налоговой оптимизации в малом бизнесе // *Бизнес. Образование. Право*. 2017. № 4. С. 111—115.
URL: <http://vestnik.volbi.ru/webarchive/440/yekonomicheskie-nauki/osobennosti-nalogovoi-optimizacii-v-malo.html>
24. *Бигельдиева З.А., Сариева Ж.А., Айменов М.Ж.* Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации // *Наука и Мир*. 2015. Т. 2. № 6. С. 101—102.
25. *Курочкина Н.В., Падыганов А.В.* Анализ практики применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в странах Содружества Независимых Государств // *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2016. Т. 9. Вып. 29. С. 38—48.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-praktiki-primeneniya-uproschennoy-sistemy-nalogooblozheniya-subektami-malogo-biznesa-v-stranah-sodruzhestva-nezavisimyh>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем 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.

**APPLICATION OF THE SIMPLIFIED TAX SYSTEM BY SMALL BUSINESS ENTITIES
IN THE REPUBLIC OF TAJIKISTAN: PROBLEMS AND SOLUTIONS****Munirjon M. NAJMIDDINOV^{a,*}, Svetlana D. NADEZHDINA^b**^a Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM), Novosibirsk, Russian Federation
munir999@mail.ru
ORCID: not available^b Novosibirsk State University of Economics and Management (NSUEM), Novosibirsk, Russian Federation
nadejdina2010@yandex.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:Article No. 636/2019
Received 30 September 2019
Received in revised form
14 October 2019
Accepted 28 October 2019
Available online
29 November 2019**JEL classification:** E62, H22,
H25**Keywords:** small business,
simplified taxation system,
Republic of Tajikistan**Abstract****Subject** This article discusses the possibilities, opportunities and limitations of transferring the tax system to a special tax regime in the Republic of Tajikistan, i.e. a simplified tax system.**Objectives** The article aims to develop methodological guidelines and practical recommendations to improve the tax mechanism in the Republic of Tajikistan.**Methods** For the study, we used the systems and integrated approaches, generalization, and logical modeling.**Results** The article highlights certain factors that have a negative impact on the development of the simplified tax system and identifies the main areas for its improvement taking into account best practices of advanced economies.**Conclusions and Relevance** There is a quantitative increase in a number of indicators of the small business sector, its formation quality is insufficient though. The potential of Tajikistan's small business institution is not being fully harnessed. The proposed areas to improve the simplified tax system can be used to substantiate draft laws on tax reform and by business entities if making a decision on transferring to a special tax regime, i.e. a simplified tax system.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Najmiddinov M.M., Nadezhkina S.D. Application of the Simplified Tax System by Small Business Entities in the Republic of Tajikistan: Problems and Solutions. *Finance and Credit*, 2019, vol. 25, iss. 11, pp. 2493–2507.
<https://doi.org/10.24891/fc.25.11.2493>**References**

1. Samarina N.S., Kovalenko N.A. [The taxation of small business in the Russian Federation and in other developed countries]. *Karel'skii nauchnyi zhurnal = Karelian Scientific Journal*, 2018, vol. 7, no. 4, pp. 93–96. (In Russ.)
2. Mirpochoev D.A. [Some issues of improving the simplified taxation system in the Republic of Tajikistan (a case study of the Sughd region)]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2018, no. 7, pp. 27–37. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.7.26955>
3. Perekrestova L.V., Irizepova M.Sh. [Regional tax regulation of small and medium business development]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3: Ekonomika. Ekologiya = Science Journal of VolSU. Global Economic System*, 2014, no. 4, pp. 125–134. (In Russ.) URL: <http://dx.doi.org/10.15688/jvolsu3.2014.4.13>

4. Smirnov D.A., Botasheva L.E. [On the issue of the peculiarities of taxation in the territories with a special regime of entrepreneurial and investment activity]. *Pravovaya politika i pravovaya zhizn'*, 2018, no. 4, pp. 78–82. (In Russ.)
URL: http://www.xn--80af5bzc.xn--p1ai/documents/nauch_izdania/PP&PG_2018_4.pdf
5. Sazonova A.A., Lyaskovskaya E.A. [Analysis of the impact of small business in gross domestic product using the methods of correlation and regression analysis]. *Upravlenie investitsiyami i innovatsiyami = Journal of Investment and Innovation Management*, 2017, no. 4, pp. 86–92. (In Russ.)
6. Markova F.A. [International experience of state support for small business]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2015, no. 6-1, pp. 932–935. (In Russ.)
7. Baratova N. [Factors which instance the development of small and medium entrepreneurship of the Republic of Tajikistan]. *Nauchnoe obozrenie. Seriya 1. Ekonomika i pravo = Scientific Review. Series 1. Economics and Law*, 2015, no. 5, pp. 60–67. (In Russ.)
8. Golubnichenko M.V. [To the question of preferential tax treatment for small businesses in Saratov region]. *Izvestiya Saratovskogo universiteta. Novaya seriya. Seriya: Ekonomika. Upravlenie. Pravo = Izvestiya of Saratov University. New Series. Series: Economics. Management. Law*, 2016, vol. 16, no. 3, pp. 315–319. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-lgotnom-rezhime-nalogooblozheniya-dlya-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-saratovskoy-oblasti> (In Russ.)
9. Rudenko L.G. [The role of small business in Russia's socio-economic development]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and Entrepreneurship*, 2015, no. 6-1, pp. 1063–1068. (In Russ.)
10. Kiviko I.V. [Tax regulation of small businesses in the Crimea]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2018, vol. 11, no. 4, pp. 125–132.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-regulirovanie-subektov-malogo-biznesa-v-krymu> (In Russ.)
11. Belikova E.V., Chub M.V. [Evaluation of the present state of taxation and problems of administration of small business in the Russian Federation]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*, 2017, no. 4, pp. 116–122.
URL: <http://vestnik.volbi.ru/upload/numbers/440/article-440-1958.pdf> (In Russ.)
12. Vachugov I.V., Sedaev P.V. [Special tax regimes: problems of legislative regulation]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2018, no. 12, pp. 53–61. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.7256/2454-065X.2018.12.19217>
13. Gromov V.V., Milogolov N.S. [Simplified taxation system and unified tax on imputed income: objectives, problems, long-term vision]. *Nauchno-issledovatel'skii finansovyi institut. Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2019, no. 2, pp. 9–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uproschennaya-sistema-nalogooblozheniya-i-edinyi-nalog-na-vmenenyyi-dohod-tseli-problemy-perspektivy> (In Russ.)
14. Panskov V.G. [Taxation of small businesses: radical changes needed]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law*, 2018, vol. 11, no. 1, pp. 112–119.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-predprinimatelstva-nuzhny-kardinalnye-peremeny> (In Russ.)
15. Savina O.N., Sarkisyan E.P. [Value Added Tax under the simplified taxation system: the right to choose to pay]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2016, no. 2, pp. 179–189.
URL: https://e-notabene.ru/flc/article_17983.html (In Russ.)

16. Timoshenko V.A., Titova A.O. [On improvement of taxation of small and medium business]. *Izvestiya Saratovskogo universiteta. Novaya seriya. Seriya: Ekonomika. Upravlenie. Pravo = Izvestiya of Saratov University. New Series. Series: Economics. Management. Law*, 2016, vol. 16, no. 1, pp. 55–62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-sovershenstvovanii-nalogooblozheniya-subektov-malogo-i-srednego-biznesa> (In Russ.)
17. Tsvetkov V.A., Protsenko O.D., Dudin M.N., Lyasnikov N.V. [Improving small businesses taxation in agro-industrial sector]. *Finansy: teoriya i praktika = Finance: Theory and Practice*, 2018, vol. 22, no. 6, pp. 39–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-nalogooblozheniya-subektov-malogo-predprinimatelstva-v-agropromyshlennom-sektore> (In Russ.)
18. Dzhabbarov R.T. [Tax regulation of investments in the energy sector]. *Nalogi-zhurnal = Taxes Journal*, 2017, no. 1, pp. 12–14. (In Russ.)
19. Islomov T.S. [Formation of tax-system in Tajikistan]. *Obrazovanie. Nauka. Nauchnye kadry*, 2016, no. 3, pp. 97–98. (In Russ.)
20. Solekhzoda A.M. [The role and place of tax administration in improving the efficiency of the tax system]. *Nalogovaya politika i praktika = Tax Policy and Practice*, 2017, no. 9, pp. 75–77. (In Russ.)
21. Khaitov S.P. [The tax legislation of the pre-Soviet Tajikistan (As part of the Bukhara Emirate and the Russian Empire)]. *Pravovoe pole sovremennoi ekonomiki = Legal Framework of Modern Economics*, 2016, no. 5, pp. 102–112.
URL: http://fonduniver.ru/wp-content/uploads/2013/12/ppse_2016_5_pb.pdf (In Russ.)
22. Khutova L.A., Shardan S.K. [The analysis of features of taxation of small businesses]. *Nauchnye izvestiya = Scientific News*, 2016, no. 1-2, pp. 22–27.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-osobennostey-nalogooblozheniya-predpriyatiy-malogo-biznesa> (In Russ.)
23. Belikova E.V., Orekhova D.V. [Features of tax optimization in small business]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*, 2017, no. 4, pp. 111–115.
URL: <http://vestnik.volbi.ru/webarchive/440/yekonomicheskie-nauki/osobennosti-nalogovoi-optimizacii-v-malo.html> (In Russ.)
24. Bigel'dieva Z.A., Sarieva Zh.A., Aimenov M.Zh. [Special tax treatment based on the simplified return]. *Nauka i Mir = Science and World*, 2015, vol. 2, no. 6, pp. 101–102. (In Russ.)
25. Kurochkina N.V., Padyganov A.V. [An analysis of the practice of application of the simplified system of taxation by small businesses in the Commonwealth of Independent States]. *Finansovaya analitika: problemy i resheniya = Financial Analytics: Science and Experience*, 2016, vol. 9, iss. 29, pp. 38–48. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-praktiki-primeneniya-uproschennoy-sistemy-nalogooblozheniya-subektami-malogo-biznesa-v-stranah-sodruzhestva-nezavisimyh> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors 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.