

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ****Александр Сергеевич РОГАЧЕВ**

аспирант кафедры финансов, денежного обращения и кредита,
Уральский государственный экономический университет (УрГЭУ),
Екатеринбург, Российская Федерация
alex2014.rogacheff@mail.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

История статьи:

Рег. № 309/2023
Получена 10.07.2023
Получена в
доработанном виде
24.07.2023
Одобрена 07.08.2023
Доступна онлайн
30.10.2023

Специальность: 5.2.4

УДК 336.221
JEL: H22, H25, H29

Ключевые слова:

малое и среднее
предпринимательство,
налогообложение,
специальная система
налогообложения,
специальный режим
налогообложения

Аннотация

Предмет. Налогообложение в России, его специальные режимы и налоговый потенциал.

Цели. Провести анализ специальных режимов налогообложения. Сформулировать определение данного понятия. Разработать методику оценки налогового потенциала.

Методология. Используются общенаучные методы. На основании существующих методов оценки налогового потенциала был создан метод синергетического дуализма, который также применялся.

Результаты. Выделены основные признаки, достоинства и недостатки специального режима налогообложения. Представлены подходы к налогообложению малого бизнеса. Раскрыто понятие налогового потенциала территории. Составлена модель налогового потенциала России. Разработаны формулы расчета объема налоговых поступлений за счет природных, материальных и финансовых ресурсов. Проведен анализ налогового потенциала малого бизнеса в России с 2006 по 2021 г.

Выводы. Предлагаемые мероприятия по повышению налогового потенциала территории будут полезны для федеральных проектов.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Рогачев А.С. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в условиях реализации национальных целей развития // *Финансы и кредит*. — 2023. — Т. 29, № 10. — С. 2346 — 2375.

<https://doi.org/10.24891/fc.29.10.2346>

Введение

Ученый Д.Н. Бахрах отмечает, что «правовой режим» — «это официально установленный особый порядок правового регулирования, отражающий совокупность юридических и организационных средств, используемых для закрепления социально-правового состояния объектов воздействия, и направленный на обеспечение их устойчивого функционирования»[1].

Из определения Д.Н. Бахраха можно выделить несколько признаков присущих правовому режиму.

- Правовое регулирование осуществляется в особых рамках и предназначено для конкретного объекта, предмета или процесса субъекта правового режима.
- Совокупность средств устанавливают правила деятельности субъекта.
- В законодательных актах прописано конкретное юридическое состояние объекта, предмета или процесса и заключающееся в деятельности субъекта правового режима с другими социальными объектами.
- Установленные правила препятствуют нарушению состояния субъекта правового режима.
- Деятельность субъектов правового режима, осуществляется на заранее установленных правилах реализации прав и обязанностей.

По мнению автора, дискуссия в вопросе сущности правового режима связана с объемом исследуемого понятия, из всех определений правового режима следует, что под правовым режимом понимается совокупность средств, необходимых для достижения определенной социальной цели.

В настоящее время существуют различные точки зрения на применение налоговых льгот; с одной стороны, они предоставляют особые льготы определенной группе граждан и юридических лиц, что позволяет регулировать социальное неравенство и стимулировать организации к расширению производственных мощностей и инновационной деятельности, с другой стороны, широкое использование налоговых льгот приводит к значительному увеличению бюджетных потерь, что может повлиять на отсутствие поддержки других сфер [2].

В одной из своих работ В.Г. Пансков предлагает рассматривать налоговую льготу как целевое имущественное право, предоставленное налогоплательщику, или целевое исключение из налоговой базы и объекта обложения [3]. Он выделяет три критерия налоговых льгот [4]:

- наличие в налоговом освобождении или конкретного налогоплательщика (категории налогоплательщиков), или объекта обложения, на которое данное налоговое освобождение распространяется;
- возможность определения цели введения конкретного налогового освобождения;
- возможность установления эффективности налогового освобождения.

Перечислим признаки налоговых льгот.

1. Это исключение из закона, наделяющее лица специальным статусом.

2. Они применяются только отдельными лицами, установленными налоговым законодательством РФ.
3. Это право отдельных категорий лиц, но не их обязанность.
4. Согласно ст. 56 НК РФ налогоплательщики вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов¹.
5. Налоговое законодательство, регулирующее особенности применения налоговых льгот, не может носить индивидуальный характер.
6. Льготы предназначены для снижения налогового бремени.

Многие признаки налоговых льгот и специальных режимов налогообложения похожи. В узком смысле можно считать, что специальные налоговые режимы — это комплекс форм налоговых льгот для субъектов налогообложения, а в широком смысле — что это налоговая льгота, включающая в себя разного рода преимущества для субъектов налогообложения.

В рамках льготного режима налогообложения субъектов малого бизнеса снижаются налоговые поступления в бюджет, однако решаются другие вопросы государственной значимости [5]:

- самозанятость и пенсионное обеспечение индивидуальных предпринимателей, не имеющих работников;
- организация новых рабочих мест и освобождение государства от необходимости выплаты субсидий безработным лицам;
- снижение социальной общественной напряженности за счет повышения благосостояния населения;
- организация новых видов деятельности и создание небольших инновационных производств, не приносящих большой прибыли, но и не требующих крупных финансовых инвестиций.

В *табл. 1* автор проводит сравнение общей и специальной систем налогообложения, в *табл. 2* представлено сравнение систем налогообложения малого и среднего предпринимательства в РФ.

В сложившейся современной международной практике налогообложения субъектов малого бизнеса существует два основных подхода [6]:

- 1) введение различных преференций малому предпринимательству на фоне общей национальной системы налогообложения. Это различного рода налоговые льготы

¹ Налоговый кодекс РФ.

по отдельным видам налогов (обычно налог на прибыль организации или налог на добавленную стоимость);

2) введение специальных режимов налогообложения малого бизнеса.

Рассмотрим *табл. 3* — достоинства и недостатки специальных налоговых режимов, применяемых малым и средним предпринимательством.

Автор выделяет следующие признаки специального налогового режима.

1. Существуют исключительно императивные отношения между государством и налогоплательщиком. Налогоплательщики обязаны уплачивать налог в соответствии с его параметрами и выполнять условия налогового режима. У государства появляется право по взиманию налога в бюджет, а у налогоплательщиков в свою очередь возникает обязанность по исчислению и его уплате. Итогом налоговых отношений является в одностороннем порядке перераспределение финансовых ресурсов от налогоплательщиков к государству.
2. Среди имеющихся специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства каждый имеет специфическую особенность применения. К примеру:
 - ЕСХН ориентирован на представителей бизнеса, занимающихся сельским хозяйством (данная отрасль имеет стратегическое значение);
 - УСН универсальна и может применяться широким кругом малого бизнеса;
 - ПСН облагает потенциально возможный доход малого предпринимательства;
 - АУСН освобождает налогоплательщика от расчета налога;
 - НПД предназначен для самозанятых (без наемных сотрудников);
 - ССН предназначен для стимулирования бизнеса в определенных секторах экономики.
3. При каждом специальном налоговом режиме государство заинтересовано в максимальном получении налоговых доходов с минимальным учетом значимости конкретного малого и среднего бизнеса для экономики территории.
4. Практически у каждого специального налогового режима пропорциональная налоговая ставка как с дохода налогоплательщика, так и с полученного убытка. Отсутствует возможность применения прогрессивного налогообложения при развитии малого предпринимательства в России (при котором налоговые отчисления зависят от размера дохода, полученного налогоплательщиком), и в случае отрицательного дохода отсутствует минимальный обязательный налоговый платеж.

5. Характер специальных налоговых режимов трансформируется в соответствии с текущей экономикой страны и не имеет фундаментальных элементов налогообложения и стимулов к долгосрочному планированию бизнеса.
6. Все специальные налоговые режимы для малого бизнеса имеют одногранную модель, объектом которой выступает только налог.
7. Последние специальные налоговые режимы для малого бизнеса (АУСН и НПД) учитывают реалии цифровой экономики. При АУСН в налоговых отношениях применяется современная цифровая техника и программное обеспечение, а при режиме НПД налогоплательщик использует смартфон с программным обеспечением.
8. Вводя в действие специальные налоговые режимы, государство планировало увеличение налогового денежного потока без учета финансовых рисков для малого и среднего предпринимательства, их возможностей роста в долгосрочной перспективе.

В целях нивелирования проблемных явлений и последствий у специальных налоговых режимов, автор предлагает введение новой субсидированной системы налогообложения и субсидированного налогового режима. Предлагаются следующие определения.

Субсидируемая система налогообложения — это особый налоговый режим, который подразумевает особый порядок уплаты налогов, включает меры государственной бюджетной и внебюджетной поддержки различного уровня в целях стимулирования развития малого и среднего бизнеса на определенной территории.

Субсидированный налоговый режим — совокупность налогов, сборов и государственных пошлин, принципы и методы их построения, способы исчисления и взимания, государственный контроль, включая меры государственной финансовой поддержки, в целях стимулирования малого и среднего предпринимательства. Предусматривает освобождение организаций от обязанностей по уплате налога на прибыль организации и налога на имущество организации, переход к субсидированной системе налогообложения осуществляется организациями в добровольном порядке. Организации, применяющие субсидированную налоговую систему, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

В развитии территории наиболее заинтересован малый и средний бизнес, так как ориентирован обычно на региональный и местный рынок. Поддержка МСП и его развитие являются задачей и проблемой региональных органов власти. Использование субсидируемого налогового режима и субсидированной системы налогообложения станет эффективным инструментом развития как конкурентоспособных, так и депрессивных сфер экономики в регионе, позволит увеличить объем валового регионального продукта, производимого МСП, и в итоге

приведет к увеличению налогового потенциала территории и росту налоговых платежей МСП, что значительно перекроет затраты на субсидированный налоговый режим и субсидированную систему налогообложения.

Авторская классификация подходов к сущности определений «налоговый потенциал» и «налоговый потенциал региона» представлена в *табл. 4*. Также автором предложен инвестиционный подход и метод синергетического дуализма применительно к налоговому потенциалу.

На *рис. 1* представлена модель налогового потенциала России.

Суть метода синергетического дуализма заключается в сумме объема субсидирования, объема инвестиций территории, объема валового регионального продукта. Формула для расчета по данному методу имеет вид:

$$НПР = ОС + ОИТ + ОВРП, \quad (1)$$

где: *ОС* — объем субсидирования;

ОИТ — объем инвестиций территории;

ОВРП — объем валового регионального продукта.

Синергетический эффект налогового потенциала реализуется за счет субсидирования государством развития территории, привлечения инвестиций, увеличения валового регионального продукта. Границы роста элементов синергетического эффекта будут определять границы роста налогового потенциала.

Источниками доходов государства или его территории являются налоги и сборы, государственные пошлины и специальные налоговые режимы. Каждый источник доходов облагает свой объект налогообложения. Каждый объект налогообложения можно отнести к одному из видов ресурсов (природные, материальные, финансовые). С учетом используемых дотаций и влияния государства налоговый потенциал можно рассматривать с точки зрения предлагаемого автором системного подхода. Далее в формулах (2)—(4) представлен объем налоговых поступлений за счет использования природных, материальных и финансовых ресурсов, при этом в формуле (5) представлен объем налоговых поступлений всех трех ресурсов.

Предлагаемая автором субсидированная система налогообложения может быть рассчитана с помощью формул (6) и (7) для предприятий и индивидуальных предпринимателей соответственно. Данными формулами можно рассчитать с помощью системного подхода объем налоговых поступлений в рамках субсидированной системы налогообложения.

$$\begin{aligned} ОНППР = & (НБ_{ЖМВБР} \cdot НСС) + (НБ_{ВН} \cdot НСН) + (НБ_{ДДУС} \cdot НСН) + (НБ_{НДПИ} \cdot НСН) + \\ & + (НБ_{ЗН} \cdot НСН), \end{aligned} \quad (2)$$

где $ОНППР$ — объем налоговых поступлений за счет использования природных ресурсов;

$НБ_{ЖМВБР}$ — налогооблагаемая база сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

$НБ_{ВН}$ — налогооблагаемая база водного налога;

$НБ_{ДДУС}$ — налогооблагаемая база налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;

$НБ_{НДПИ}$ — налогооблагаемая база налога на добычу полезных ископаемых;

$НБ_{ЗН}$ — налогооблагаемая база земельного налога;

$НСС$ — налоговая ставка сбора;

$НСН$ — ставка налога.

$$ОНПМР = (НБ_{ТН} \cdot НСН) + (НБ_{НИБ} \cdot НСН) + (НБ_{НИО} \cdot НСН) + (НБ_{НИФЛ} \cdot НСН) + (НБ_{ТС} \cdot НСС), \quad (3)$$

где $ОНПМР$ — объем налоговых поступлений за счет использования материальных ресурсов;

$НБ_{ТН}$ — налогооблагаемая база транспортного налога;

$НБ_{НИБ}$ — налогооблагаемая база налога на игорный бизнес;

$НБ_{НИО}$ — налогооблагаемая база налога на имущество организаций;

$НБ_{НИФЛ}$ — налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц;

$НБ_{ТС}$ — налогооблагаемая база торгового сбора.

$$ОНПФР = (НБ_{НДС} \cdot НСН) + (НБ_{А} \cdot НСН) + (НБ_{НДФЛ} \cdot НСН) + (НБ_{НПО} \cdot НСН) + (РГП) + (НБ_{УСН} \cdot НСС) + (НБ_{ЕСХН} \cdot НСС) + (НБ_{ПСН} \cdot НСС) + (НБ_{НПД} \cdot НСС) + (НБ_{ССН} \cdot НСС), \quad (4)$$

где $ОНПФР$ — объем налоговых поступлений за счет использования финансовых ресурсов;

$НБ_{НДС}$ — налогооблагаемая база налога на добавленную стоимость;

$НБ_{А}$ — налогооблагаемая база акцизов;

$НБ_{НДФЛ}$ — налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц;

$НБ_{НПО}$ — налогооблагаемая база налога на прибыль организаций;

$РГП$ — размер государственной пошлины;

$НБ_{УСН}$ — налогооблагаемая база упрощенной системы налогообложения;

$НБ_{ЕСХН}$ — налогооблагаемая база единого сельскохозяйственного налога;

$НБ_{ПСН}$ — налогооблагаемая база патентной системы налогообложения;

$НБ_{НПД}$ — налогооблагаемая база налога на профессиональный доход;

$НБ_{ССН}$ — налогооблагаемая база субсидированной системы налогообложения.

$$ОНР = ОНППР + ОНПМР + ОНПФР, \quad (5)$$

где $ОНР$ — объем налоговых поступлений всех ресурсов территории.

$$\begin{aligned} ОНПССН_{П} = & (НБ_{ЕН} \cdot НСС) + ((НБ_{НДПИ} \cdot НСН) + (НБ_{ВН} \cdot НСН) + (НБ_{ЖМБВР} \cdot НСС) + \\ & + (НБ_{ДДУС} \cdot НСН) + (НБ_{ЗН} \cdot НСН)) + ((НБ_{НИБ} \cdot НСН) + (НБ_{ТН} \cdot НСН)) + \\ & + ((НБ_{А} \cdot НСН) + (РГП)) - Д_{ФБ} - Д_{РБ} - Д_{МБ}, \end{aligned} \quad (6)$$

где $ОНПССН_{П}$ — объем налоговых поступлений за счет субсидированной системы налогообложения, применяемой предприятиями;

$НБ_{ЕН}$ — налогооблагаемая база единого налога субсидированной системы налогообложения;

$Д_{ФБ}$ — дотации из федерального бюджета;

$Д_{РБ}$ — дотации из регионального бюджета;

$Д_{МБ}$ — дотации из местного бюджета.

$$\begin{aligned} ОНПССН_{ИП} = & (НБ_{ЕН} \cdot НСС) + ((НБ_{НДПИ} \cdot НСН) + (НБ_{ВН} \cdot НСН) + (НБ_{ЖМБВР} \cdot НСС) + \\ & + (НБ_{ЗН} \cdot НСН)) + ((НБ_{НИБ} \cdot НСН) + (НБ_{ТН} \cdot НСН)) + \\ & + ((НБ_{А} \cdot НСН) + (РГП) + (НБ_{НДФЛ} \cdot НСН)) - Д_{ФБ} - Д_{РБ} - Д_{МБ}, \end{aligned} \quad (7)$$

где $ОНПССН_{ИП}$ — объем налоговых поступлений за счет субсидированной системы налогообложения, применяемой индивидуальными предпринимателями.

Помимо элементов налогообложения в составе субсидированного налогового режима диссертантом предлагаются элементы неналогового характера — дотирования (табл. 5).

Особенность авторского подхода к развитию является учет уровня теневой экономики территории. Одним из подходов снижения размеров теневой экономики является уменьшение уровня налоговой нагрузки на малый бизнес. Схематично

взаимозависимость налоговой нагрузки на создание и развитие теневой экономики МСП представлена на *рис. 2*.

Внедрение субсидированного налогового режима является механизмом поддержки малого и среднего предпринимательства, также позволяющего государству «обелить» деятельность экономических субъектов малого бизнеса и снизить размеры теневой экономики.

В *табл. 6* представлен анализ налогового потенциала малого бизнеса в России. Автор отмечает, что отрицательный темп прироста по ЕСХН наблюдается в 2008 г. (–12%), а абсолютное отклонение составило 246 642 тыс. руб.; в 2011 г. (–0,2%), абсолютное отклонение — 5 627 тыс. руб.; в 2017 г. (–2%), абсолютное отклонение — 174 743 тыс. руб. Отрицательный темп прироста по УСН наблюдается в 2009 г. (–3%), а абсолютное отклонение составило 4 034 016 тыс. руб.

Отрицательный темп прироста по ПСН наблюдается в 2016 г. (–1%), абсолютное отклонение составило 30 211 тыс. руб.; в 2018 г. (–43%), абсолютное отклонение — 5 821 599 тыс. руб.; в 2020 г. (–33%), абсолютное отклонение — 4 334 427 тыс. руб.

На *рис. 3* представлена динамика налогового потенциала малого бизнеса режима налогообложения ЕСХН и ПСН за 2006—2021 гг.

На протяжении анализируемого периода с 2006 по 2021 г. наблюдается положительная тенденция за исключением 2008, 2011 и 2017 гг. по ЕСХН. В указанные годы налоговых начислений было меньше относительно предыдущих: 2007, 2010 и 2016 гг. соответственно. Из рисунка видно, что объем налоговых начислений значительно больше в 2021 г. по сравнению с 2006 г. (можно сказать — больше раза в четыре). В начале анализируемого периода отметка была ниже уровня в 5 млрд руб., и при этом в конце линия приблизилась практически к 20 млрд руб. Линия напоминает кривую, стремящуюся вверх, с незначительными отдельными периодами, которые символизируют спад налоговых отчислений, но на общем фоне незаметны.

На протяжении анализируемого периода с 2013 г. по 2021 г. наблюдается рост налоговых начислений по ПСН. Из *рис. 3* видно, что объем налоговых начислений больше в 2021 г. по сравнению с 2013 г. (можно сказать — больше раз в шесть). В начале анализируемого периода отметка была ниже уровня 5 млрд руб., и при этом в конце линия приблизилась практически к 30 млрд руб. Линия относительно налоговых отчислений по ЕСХН и УСН имеет другой характер объема налогового потенциала. Отрицательная тенденция наблюдается в 2016, 2018. и 2020 гг.

На *рис. 4* представлена динамика налогового потенциала малого бизнеса упрощенного режима налогообложения за 2006—2021 гг.

На протяжении анализируемого периода с 2006 по 2021 г. наблюдается положительная тенденция за исключением 2009 г. В этом году налоговых начислений было меньше относительного предыдущего — 2008 г. Из *рис. 4* видно, что объем налоговых начислений значительно больше в 2021 г. по сравнению с 2006 г. (можно сказать — больше раза в четыре). В начале анализируемого периода отметка была немного выше 200 млрд руб., тогда как в конце она приблизилась к показателю 1 трлн руб. Характер линии напоминает кривую ЕСХН.

Автором разработана методика оценки налогового потенциала территории, включающая шесть модулей (три количественных и три качественных).

Первый количественный модуль — «от существующего объема». В данном подходе используется метод относительных показателей. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов местных бюджетов (МБ) определяется в виде удельного веса:

- от валового регионального продукта;
- от общих налоговых начислений и поступлений в региональный бюджет;
- от налогов МБ в бюджет региона.

Алгоритм определения налогового потенциала следующий.

Для предыдущих периодов определяется доля специальных налоговых режимов МБ по отношению к рассматриваемому показателю (ВРП, общих налоговых начислений и поступлений в региональный бюджет или налогов МБ в бюджет региона).

В *табл. 7* представлены формулы расчетов показателей для оценки налогового потенциала способом «от существующего объема».

Второй количественный модуль — возможность развития (потенциальная энергия малого бизнеса территории). Налоговый потенциал определяется как сумма объема имеющегося (текущего) налогового потенциала и объема дополнительного капитала МБ региона, сформированного за счет государственной поддержки МБ (субсидированного налогового режима, субсидированной системы налогообложения) с учетом стоимости данной поддержки. Формула для данного способа будет иметь следующий вид:

$$V_{ВНП} = V_{НП} + V_{ДК} + R, \quad (8)$$

где $V_{ВНП}$ — возможный налоговый потенциал;

$V_{НП}$ — объем налогового потенциала;

$V_{ДК}$ — объем дополнительного капитала;

R — регулирование в виде государственной поддержки; введения налоговых режимов; уменьшение налогов; сокращение административных проверок.

Третий количественный модуль — потенциальная энергия перехода малого бизнеса в средний. Развитие тенденции налогового потенциала показывает возможность перехода малого бизнеса в средний и, как следствие, рост налогового потенциала территории. Производится расчет доли путем деления количества субъектов малого бизнеса ($K_{мб}$) на количество субъектов среднего бизнеса ($K_{сб}$). Движение к среднему бизнесу.

$$K = \frac{K_{мб}}{K_{сб}}, \quad (9)$$

где K — коэффициент отношения субъектов малого бизнеса к среднему бизнесу.

Четвертый качественный модуль (системный подход) — динамика изменения субъектов малого бизнеса. Кривая (прямая) налогового потенциала. Сущность данного подхода заключается в определении динамики количества зарегистрированных субъектов малого бизнеса: чем больше субъектов, тем больше объем налогового потенциала и, соответственно, наоборот: чем меньше субъектов малого бизнеса, тем меньше объем налогового потенциала.

Пятый качественный модуль (системный подход) — динамика изменения занятого населения в малом бизнесе. Кривая (прямая) налогового потенциала. Суть данного подхода заключается в том, что чем больше работников предприятий малого бизнеса, тем больший объем налогов платят предприятия и персонал, следовательно, тем больше объем налогового потенциала и, соответственно, в обратную сторону, чем меньше работников предприятий малого бизнеса, тем меньше объем налогового потенциала.

Шестой качественный модуль — развитие налогового потенциала территории за счет уменьшения доли теневой экономики. Суть данного подхода заключается в том, что чем больше размер теневой экономики, тем меньше налоговый потенциал малого бизнеса, и наоборот, чем меньше объем теневой экономики, тем больше налоговый потенциал малого бизнеса.

$$K_{ПНТЭСНР} = \frac{ПНТЭ}{СНР}, \quad (10)$$

где $K_{ПНТЭСНР}$ — коэффициент отношения потенциальных налогов теневой экономики к налогам специальных режимов налогообложения малого бизнеса;

$ПНТЭ$ — потенциальные налоги теневой экономики, рассчитываются по представленной авторской методике;

СНР — исчисленные налоги специальных режимов налогообложения малого бизнеса.

В табл. 8 представлены мероприятия первых трех федеральных проектов, направленные на повышение налогового потенциала территории, разбитые на направления (модули) авторской методики оценки налогового потенциала малого бизнеса в России.

Федеральный проект «Поддержка самозанятых» сформирован для создания условий развития деятельности самозанятых граждан и относится к 5-му модулю авторской методики.

Федеральный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» содержит перечень мероприятий для физических лиц, планирующих начать предпринимательскую деятельность, и начинающих предпринимателей (вновь зарегистрированных и действующих менее одного года) в целях их становления и развития, относится к 4-му и 6-му модулям авторской методики.

Федеральный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» содержит перечень комплексных мероприятий для действующих предпринимателей в целях обеспечения их роста и развития, а также выхода на зарубежные рынки и относится к 2-му и 3-му модулям авторской методики.

Федеральный проект «Создание Цифровой платформы с механизмом адресного подбора и возможностью дистанционного получения мер поддержки и специальных сервисов субъектами МСП и самозанятыми гражданами» подразумевает создание единой цифровой экосистемы, содержащей комплексную актуальную информацию обо всех мерах и институтах поддержки субъектов МСП и позволяющей предпринимателю выбирать и получать дистанционно требующиеся ему меры поддержки.

Таблица 1**Сравнение общей системы налогообложения и специальной системы налогообложения****Table 1****Comparing the general taxation system and the special taxation system**

Признак сравнения	Общая система налогообложения	Специальная система налогообложения
Налоговая конкурентность	Налогообложение предприятий на общих основаниях	Дают налогоплательщику преимущество по сравнению с налогоплательщиками, применяющими общую систему налогообложения и выполняют стимулирующую функцию для субъектов налогообложения
Категории предприятий	Общую систему налогообложения могут применять любые категории субъектов налогообложения	Предназначены для конкретных субъектов налогообложения
Правовые основания применения	Лица, зарегистрировавшиеся в качестве субъекта экономической деятельности, обязаны применять общую систему налогообложения, если теряется право применять специальный налоговый режим	Лица, зарегистрировавшиеся в качестве субъекта экономической деятельности, не обязаны применять специальные налоговые режимы, они являются их правом
Налоговое бремя	Не позволяет налогоплательщику снизить налоговую нагрузку	Позволяет налогоплательщику снизить налоговую нагрузку

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Таблица 2

Сравнение моделей специальных режимов налогообложения малого и среднего предпринимательства в РФ

Table 2

Comparing the models of special tax regimes for small and medium-sized enterprises in the Russian Federation

Показатель	ЕСХН	УСН	ПСН	АУСН	НПД	ССН
Закон, регулирующий применение	Глава 26.1 НК РФ	Глава 26.2 НК РФ	Глава 26.5 НК РФ	Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ	Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ	Не регулируется
Категории налогоплательщиков	Организации и ИП	Организации и ИП	ИП	Организации и ИП	ИП и физические лица	Организации и ИП
Разрешенные виды деятельности	Сельское хозяйство и рыболовство	Большинство, за исключением прописанных в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Применяется в отношении видов деятельности, прописанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ	Большинство, за исключением прописанных в п. 2 ст. 317 – ФЗ	В ст. 4 указаны запрещенные виды деятельности	Нет ограничений
Ограничения по доходу млн руб. в год	Отсутствуют	< 200, доходы индексируются на коэффициент-дефлятор	< 60	< 60	< 2,4	< 200
Ограничения по численности работников, чел.	< 300 – для рыболовческих хозяйств	< 130	< 15	< 5	Нельзя нанимать сотрудников	< 130
Ограничения по остаточной стоимости основных средств, млн руб.	Отсутствуют	< 150	Отсутствуют	< 150	—	< 150
Ограничения по участию других организаций в уставном капитале, %	Отсутствуют	< 25	Отсутствуют	< 25	—	< 25
Налоги, от которых освобождается налогоплательщик	Налог на прибыль (для ИП НДС/Л), налог на имущество (для ИП налог на имущество физических лиц)	Налог на прибыль (для ИП НДС/Л), налог на имущество (для ИП налог на имущество физических лиц), налог на добавленную стоимость	НДС/Л, налог на имущество физических лиц, НДС	Налог на прибыль (для ИП НДС/Л), налог на имущество (для ИП налог на имущество физических лиц), налог на добавленную стоимость	НДС/Л в отношении доходов, являющихся объектом обложения НДС; НДС (кроме при импорте товаров и в качестве налогового агента); нет обязанности уплачивать страховые взносы	Налог на прибыль (для ИП НДС/Л), налог на имущество (для ИП налог на имущество физических лиц), НДС
Обязанность по уплате налога на имущество от кадастровой стоимости	Отсутствует	Существует	—	Отсутствует	—	—
Налоговая база по СНР	Доходы минус расходы	Доходы; Доходы минус расходы	Потенциально возможный доход	Доходы; Доходы минус расходы	Определяется по видам доходов, в отношении которых установлены различные ставки	Доходы
Налоговая ставка СНР, %	6	6; 15 и 8; 20	6	8; 20	4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам; 6% при реализации товаров (работ, услуг) ИП и ЮЛ	Прогрессивная ставка (сложная)

Показатель	ЕСХН	УСН	ПСН	АУСН	НПД	ССН
Налоговый период	Год	1 календарный год; В 2021 г. — календарный месяц	Месяц	Месяц	Месяц	
Отчетный период	Полугодие	Квартал, полугодие, 9 месяцев	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует
Авансовые платежи	Полугодовой	Ежеквартальные	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Совмещение с другими режимами налогообложения	Разрешено только с ПСН	Разрешено только с ПСН	Не запрещено	Запрещено	Запрещено	Разрешено
Обязательность платежа при убытке	Отсутствует	Уплачивается в размере 1 % от дохода	Существует	Уплачивается в размере 3% от дохода	Никаких платежей не предусмотрено	Отсутствует
Уплата торгового сбора	Отсутствует	Существует	Отсутствует	Отсутствует	—	Отсутствует
Переход на СНР	Добровольно	Добровольно	Добровольно	Добровольно	Добровольно	Добровольно
Финансовое обеспечение субъектов МБ	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Отсутствует	Предусмотрены дотации

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов для МСП****Table 3**

Advantages and disadvantages of special tax regimes for SMEs

СНН	Достоинства	Недостатки
ЕСХН	Переход осуществляется добровольно. Освобождает налогоплательщиков — организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество; ИП — от НДС, налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики признаются налогоплательщиками НДС, имеют право на освобождение от него. Налоговую базу можно уменьшить на величину расходов, убытков, полученных в предыдущих годах. Приемлемые сроки для уплаты аванса и налога за налоговый период, подачи декларации. Необходимо уплачивать аванс за полугодие. Существует возможность применять с ПСН	Высокий барьер для перехода на специальный налоговый режим (доход от сельскохозяйственной деятельности более 70%). Высокие штрафные санкции за опоздание со сдачей отчетности. Высокие штрафные санкции за неуплату налога. Отсутствует возможность совмещать с ОСНО, УСН, ПСН, АУСН
УСН	Переход осуществляется добровольно. Существует выбор объектов налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Возможность применения при большинстве видов экономической деятельности. Субъекты РФ могут устанавливать преференции. Освобождает налогоплательщиков — организации от уплаты следующих налогов: налог на прибыль, налог на имущество, НДС; ИП — от НДС, налог на имущество физлиц, НДС. Приемлемые сроки для уплаты аванса и налога за налоговый период, подачи декларации. Существует возможность применять с ПСН. Налогоплательщики (ИП) освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета	Обязанность уплатить налог в размере 1% от полученной выручки в случае убытка при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы». Запрещается применять организациям, у которых имеются филиалы. Доля участия в предприятии других организаций не может превышать 25%. Низкие пороговые значения условий для применения СНР. Часто необходимо уплачивать аванс (раз в квартал). Высокие штрафные санкции за опоздание со сдачей отчетности, за неуплату налога. Отсутствует возможность совмещать с ОСНО, ЕСХН, АУСН
ПСН	Переход осуществляется добровольно. Величина налога не зависит от размера, фактически полученного индивидуальным предпринимателем дохода. Налоговая декларация не представляется	Могут использовать только ИП. Применяется для определенных видов деятельности. Необходимо уплачивать налог авансом
АУСН	Переход осуществляется добровольно. Налог рассчитывается автоматически. Отсутствуют выездные проверки налоговой инспекции. Отсутствует обязанность по уплате страховых взносов ИП за себя. Сокращен объем отчетности в налоговую инспекцию и внебюджетные фонды: нет налоговой декларации, 6-НДФЛ, расчет по страховым взносам, расчет по форме 4-ФСС, формы СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М. Освобождает налогоплательщиков — организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС; ИП — от НДС, налог на имущество физлиц, НДС	Налоговые ставки выше, чем на УСН. Совмещение с другими СНР не допускается. Обязанность уплатить налог в размере 3% от полученной выручки в случае убытка при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»
НПД	Отсутствует отчетность. Не нужны навыки ведения налогового учета. Автоматический расчет налога	Низкий лимит по выручке. Ограничения по видам деятельности. Нельзя нанимать сотрудников. Нельзя совмещать с другими налоговыми режимами

СНН	Достоинства	Недостатки
СНН	Переход осуществляется добровольно. Нет ограничений видов экономической деятельности. Освобождает налогоплательщиков — организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС; ИП — от НДФЛ, налог на имущество физлиц, НДС. Можно совмещать с другими налоговыми режимами. Отсутствует отчетность. Автоматический расчет налога. Отсутствует обязанность уплатить налог в случае убытка. Предусмотрены дотации малому бизнесу.	Запрещается применять организациям, у которых имеются филиалы. Доля участия в предприятии других организаций не может превышать 25%. Необходимо контролировать пороговые значения условий СНР

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Классификация подходов «налоговый потенциал» и «налоговый потенциал региона»****Table 4****A classification of approaches *Taxable Capacity* and *Taxable Capacity of the Region***

Наименование подхода	Содержание терминов
Фискальный или доходный	Максимальная сумма налоговых поступлений, которую можно собрать на определенной территории в условиях действующей налоговой системы
Ресурсный	Совокупный объем налогооблагаемых ресурсов определенной территории
Институциональный	Способность субъектов налоговых отношений формировать поток налоговых платежей на определенной территории
Смешанный или межбюджетный	Рассматривает налоговый потенциал как гарантию реализации полноценного формирования межбюджетного регулирования для обеспечения социально-экономических задач дотационных регионов
Результативный	Предполагает постановку целей и их достижение через реализацию налогового потенциала. Налоговый потенциал рассматривается с нормативных позиций: от заданных целевых ориентиров в сторону необходимой обеспеченности государства собственными налогооблагаемыми ресурсами и источниками доходов
Воспроизводственный	Налоговая система как органичная составляющая системы воспроизводства, а налоговый потенциал как результат воспроизводственного процесса
Генерирующий	Налоговая система оказывает сдерживающее воздействие на перспективный уровень экономического развития. Однако изъятие у хозяйствующих субъектов части доходов и капитала не снижает экономический потенциал, поскольку большая часть налоговых доходов будет направлена государством в экономику
Трансакционный	Совокупность максимально возможных к получению налогов и сборов от всех налогоплательщиков региона с учетом рисков неуплаты налогов и сборов и потенциально возможных к начислению дополнительных сумм, полученных от штрафов и пени за налоговые правонарушения
Системный подход (предложен автором)	Система существующей и потенциальной базы налогообложения территории с учетом негативного эффекта региональной теневой экономики и положительного/отрицательного влияния государства
Инвестиционный подход и метод синергетического дуализма (предложен автором)	Синергетический дуализм финансовых возможностей налогооблагаемых субъектов и источников доходов, возможность увеличения размеров налогооблагаемой базы до «потолка возможностей территории». Синергия реализуется за счет субсидирования государством развития территории, привлечения инвестиций, роста ВРП, при этом увеличение налогооблагаемой базы осуществляется не линейно, а экспоненциально

Источник: [7–9]*Source:* [7–9]

Таблица 5
Виды элементов дотирования

Table 5
Types of subsidization elements

Элементы дотирования / виды элементов дотирования	Сущность элементов дотирования
Субъекты	Малый бизнес в форме юридических лиц и ИП, являющихся получателями дотаций от дотированного агента. Субъекты дотирования являются косвенными получателями средств, которые прямо направляются посредникам дотирования
Объекты	Кредиты субъектам дотирования можно взять на конкретные цели: инвестиционные (покупка оборудования, помещения, реконструкция производства и т.п.), на приобретение оборотных средств (покупка новой партии сырья, выплата заработной платы сотрудникам и др.), на развитие предпринимательской деятельности. Размер кредита от 500 тыс. до 2 млрд руб. <i>Российское программное обеспечение</i> (CRM, ERP). CRM (Customer Relationship Management) — система управления продажами. ERP (Enterprise Resource Planning) — набор систем для управления ресурсами предприятия. <i>Облачное хранение данных</i> . Дотирование предусмотрено для конкретных облачных хранилищ: Яндекс.Диск; Облако Mail.ru. <i>Информационная безопасность</i> . Распространяется на антивирус Kaspersky. <i>Эквайринг в системе быстрых платежей</i> субъектов малого бизнеса
Агент	Лицо, на которое в соответствии с законодательством возложены обязанности по исчислению и выплате дотированных сумм субъектам малого бизнеса через посредников (участников). Дотированным агентом является государство
Дотированная база	Стоимостная характеристика объекта дотирования. Дотированный агент исчисляет дотированную базу по итогам каждого дотированного периода на основании документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих дотированию
Дотированный период	Один раз в календарный год
Дотированный период кредита	Один раз в год
Дотированный период ПО	Один раз в год
Дотированный период эквайринга	Один раз в год
Ставка	Устанавливается в процентах к дотированной базе на федеральном уровне, едина
Отчетный период	Календарный год
Порядок уплаты дотации	Правила и способ уплаты дотированным агентом дотаций субъектам малого бизнеса
Порядок уплаты дотации по кредитам	Перечисляется банку, в котором кредитуются малый бизнес
Порядок уплаты дотации по ПО	Перечисляется на расчетный счет участника дотирования
Порядок уплаты дотации по эквайрингу	Перечисляется банку на счет, в котором малый бизнес использует услугу
Сроки уплаты дотации	Устанавливаются для каждого объекта дотирования отдельно. Изменение срока может осуществляться в форме отсрочки, рассрочки
Порядок исчисления дотации	Правила вычисления суммы дотации субъектам малого бизнеса. Обязанность по исчислению дотации возложена на налоговый орган
Порядок исчисления дотации по кредиту	Размер льготной ставки умножается на сумму кредита
Порядок исчисления дотации по ПО	Размер компенсации затрат формируется на основании соответствующих документов
Порядок исчисления дотации по эквайрингу	Размер льготной ставки умножается на сумму выручки малого бизнеса

Льгота	Право субъекта малого бизнеса воспользоваться дополнительной суммой дотации возникает исходя из особенностей осуществления деятельности
Источник	Бюджеты разного уровня (федеральный, региональный, местный)
Оклад	Сумма дотации по одному из объектов дотирования
Единица дотирования	Рубль

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6

Анализ налогового потенциала малого бизнеса в России с 2006 по 2021 г., тыс. руб.

Table 6

An analysis of the taxable capacity of small businesses in Russia from 2006 to 2021, thousand RUB

Налоговый потенциал	ЕСХН	УСН	ПСН
2006	1 116 973	70 107 212	—
2007	1 997 749	108 178 720	—
Темп роста 2007 г. к 2006 г., %	179	154	—
Темп прироста 2007 г. к 2006 г., %	78,9	54,3	—
Абсолютное отклонение 2007 г. к 2006 г., тыс. руб.	880 776	38 071 508	—
2008	1 751 107	144 447 254	—
Темп роста 2008 г. к 2007 г., %	88	134	—
Темп прироста 2008 г. к 2007 г., %	-12	34	—
Абсолютное отклонение 2008 г. к 2007 г., тыс. руб.	-246 642	36 268 534	—
2009	2 334 863	140 413 238	—
Темп роста 2009 г. к 2008 г., %	133	97	—
Темп прироста 2009 г. к 2008 г., %	33	-3	—
Абсолютное отклонение 2009 г. к 2008 г., тыс. руб.	583 756	-4 034 016	—
2010	3 289 053	171 411 560	—
Темп роста 2010 г. к 2009 г., %	141	122	—
Темп прироста 2010 г. к 2009 г., %	41	22	—
Абсолютное отклонение 2010 г. к 2009 г., тыс. руб.	954 190	30 998 322	—
2011	3 283 426	205 006 730	—
Темп роста 2011 г. к 2010 г., %	100	120	—
Темп прироста 2011 г. к 2010 г., %	-0,2	20	—
Абсолютное отклонение 2011 г. к 2010 г., тыс. руб.	-5 627	33 595 170	—
2012	3 673 847	239 403 135	—
Темп роста 2012 г. к 2011 г., %	112	117	—
Темп прироста 2012 г. к 2011 г., %	12	17	—
Абсолютное отклонение 2012 г. к 2011 г., тыс. руб.	390 421	34 396 405	—
2013	4 024 548	262 623 313	1 811 670
Темп роста 2013 г. к 2012 г., %	110	110	—
Темп прироста 2013 г. к 2012 г., %	10	10	—
Абсолютное отклонение 2013 г. к 2012 г., тыс. руб.	350 701	23 220 178	—
2014	5 453 025	284 988 964	3 206 429
Темп роста 2014 г. к 2013 г., %	135	109	177
Темп прироста 2014 г. к 2013 г., %	35	9	77
Абсолютное отклонение 2014 г. к 2013 г., тыс. руб.	1 428 477	22 365 651	1 394 759
2015	9 586 628	323 053 279	5 352 137
Темп роста 2015 г. к 2014 г., %	176	113	167
Темп прироста 2015 г. к 2014 г., %	76	13	67
Абсолютное отклонение 2015 г. к 2014 г., тыс. руб.	4 133 603	38 064 315	2 145 708
2016	11 367 466	357 669 652	5 321 926
Темп роста 2016 г. к 2015 г., %	119	111	99
Темп прироста 2016 г. к 2015 г., %	19	11	-1
Абсолютное отклонение 2016 г. к 2015 г., тыс. руб.	1 780 838	34 616 373	-30 211
2017	11 192 723	436 752 326	13 684 176
Темп роста 2017 г. к 2016 г., %	98	122	257

Налоговый потенциал	ЕСХН	УСН	ПСН
Темп прироста 2017 г. к 2016 г., %	–2	22	157
Абсолютное отклонение 2017 г. к 2016 г., тыс. руб.	–174 743	79 082 674	8 362 250
2018	15 101 528	535 494 270	7 862 577
Темп роста 2018 г. к 2017 г., %	135	123	57
Темп прироста 2018 г. к 2017 г., %	35	23	–43
Абсолютное отклонение 2018 г. к 2017 г., тыс. руб.	3 908 805	98 741 944	–5 821 599
2019	15 131 758	628 751 088	13 128 647
Темп роста 2019 г. к 2018 г., %	100	117	167
Темп прироста 2019 г. к 2018 г., %	0,2	17	67
Абсолютное отклонение 2019 г. к 2018 г., тыс. руб.	30 230	93 256 818	5 266 070
2020	19 330 925	659 827 286	8 794 220
Темп роста 2020 г. к 2019 г., %	128	105	67
Темп прироста 2020 г. к 2019 г., %	28	5	–33
Абсолютное отклонение 2020 г. к 2019 г., тыс. руб.	4 199 167	31 076 198	–4 334 427
2021	19 764 894	991 024 546	27 557 332
Темп роста 2021 г. к 2020 г., %	102	150	313
Темп прироста 2021 г. к 2020 г., %	2	50	213
Абсолютное отклонение 2021 г. к 2020 г., тыс. руб.	433 969	331 197 260	18 763 112
Темп роста 2021 г. к 2006 г. (2013 г.), %	1 769,5	1 413,6	1 521
Темп прироста 2021 г. к 2006 г. (2013 г.), %	1 669,5	1 313,6	1 421
Абсолютное отклонение 2021 г. к 2006 г. (2013 г.), тыс. руб.	18 647 921	261 090 048	25 745 662

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 7

Формулы расчетов показателей для оценки налогового потенциала способом «от существующего объема»

Table 7

Formulas for calculating indicators to assess the taxable capacity using the *Of-the-Current-Volume* method

Наименование показателя	Формула расчета показателя	Характеристика показателя
Коэффициент налогового потенциала в ВРП	$K_{НП ВРП} = \frac{V_{НП}}{V_{ВРП}}$	Характеризует долю (относительную часть) специальных налоговых отчислений из стоимости ВРП субъекта РФ
Коэффициент налогового потенциала в региональном бюджете	$K_{НП РБ} = \frac{V_{НП}}{V_{РН}}$	Характеризует долю (относительную часть) налоговых отчислений в региональный бюджет (РН) субъекта России
Коэффициент специального налогового потенциала в налогах МБ	$K_{НП МБ} = \frac{V_{НП}}{V_{МБ}}$	Характеризует долю (относительную часть) налоговых отчислений МБ региона

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 8

Мероприятия по повышению налогового потенциала территории

Table 8

Measures to increase the area's taxable capacity

Номер модуля	Направление / название модуля	Мероприятия	Наименование федерального проекта
1	От существующего объема	—	—
2	Потенциальная энергия МБ	Введение переходного налогового режима для плавного изменения налоговой нагрузки на растущие субъекты МСП. Получение субъектами МСП финансовой поддержки по программе льготного кредитования по ставке 7%. Предоставление комплексной финансово-гарантийной поддержки. Расширение доступа к финансированию путем запуска новых финансовых инструментов: краудинвестиционных, факторинговых платформ. Предоставление льготной лизинговой поддержки региональными лизинговыми компаниями, субсидирование лизинговым организациям авансовых платежей субъектов МСП. Оказание поддержки при выпуске ценных бумаг	«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» ^{*1}
3	Переход в средний бизнес	Предоставление грантов субъектам малого инновационного предпринимательства в целях создания и расширения производства инновационной продукции. Обеспечение оказания комплексных услуг на единой площадке региональной инфраструктуры поддержки. Обеспечение доступа к производственным площадям и помещениям промышленных парков. Создание условий для участия субъектов МСП в конкурентных закупках. Развитие комплексной системы поддержки экспорта. Оказание комплексной поддержки (информационно-консультационной, образовательной), в АПК. Формирование единого реестра субъектов МСП — получателей поддержки.	«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» ^{*2}
4	Увеличение количества субъектов МБ	Создание комфортных условий налогообложения для предпринимателей, применяющих УСН, ПСН, перешедших с ЕНВД. Сокращение и упрощение отчетности. Либерализация правовых последствий банкротства в целях упрощения повторного вхождения в бизнес. Обеспечение возможности осуществления платежей в сфере торговли и предоставления услуг с комиссией не более 1% с использованием СБП. Предоставление социальным предпринимателям, включенным в реестр грантов. Обеспечение оказания комплекса услуг на единой площадке региональной инфраструктуры поддержки. Предоставление в пользование на правах аренды производственных и офисных площадей в помещениях, оснащенных необходимым оборудованием и функционирующих при поддержке Минэкономразвития России или компенсация по арендным платежам	«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» ^{*3}

Номер модуля	Направление / название модуля	Мероприятия	Наименование федерального проекта
5	Увеличение занятости в МБ	Оказание информационно-консультационных и образовательных услуг самозанятым гражданам на базе центров «Мой бизнес». Предоставление микрозаймов по льготной ставке государственными микрофинансовыми организациями. Обеспечение доступа к финансовой поддержке, включая оказываемую АО «Корпорация «МСП». Предоставление льготного доступа к сервисам по размещению продукции, товаров, работ (услуг) на коммерческих электронных площадках. Предоставление в пользование на правах аренды производственных и офисных площадей в помещениях (в том числе в бизнес-инкубаторах и коворкингах), оснащенных необходимым оборудованием и функционирующих при поддержке Минэкономразвития России, и (или) компенсация по арендным платежам за пользование частными помещениями (на территории субъекта РФ). Обеспечение доступа к имуществу для самозанятых (в аренду или на иных правах) из числа объектов, включенных в перечни государственного и муниципального имущества	«Поддержка самозанятых» ^{*4}
6	Уменьшение доли МБ в теневой экономике	—	—

^{*1} Паспорт федерального проекта «Акселерация субъектов МСП».

URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/akseleraciya_subektov_msp

^{*2} Там же.

^{*3} Паспорт федерального проекта «Предакселерация».

URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/predakseleraciya/

^{*4} Паспорт федерального проекта «Поддержка самозанятых».

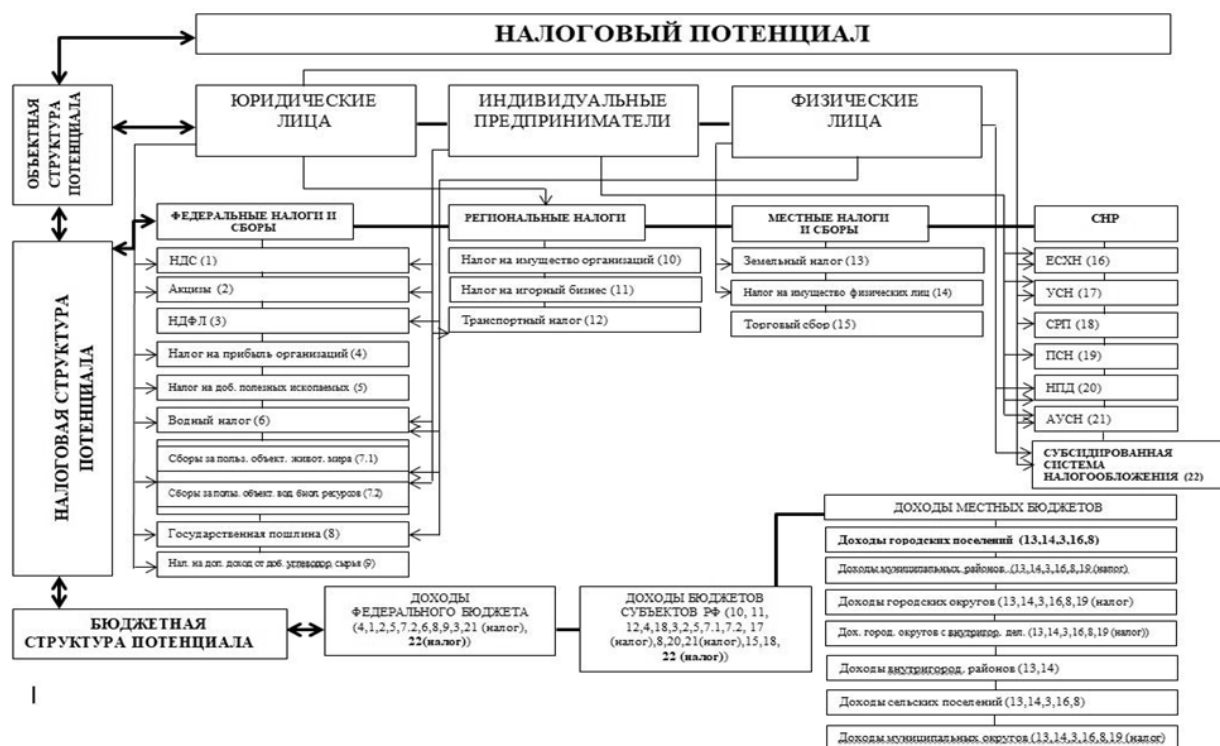
URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/podderzhka_samozanyatykh/

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1
Модель налогового потенциала России

Figure 1
The model of Russia's taxable capacity



Источник: авторская разработка

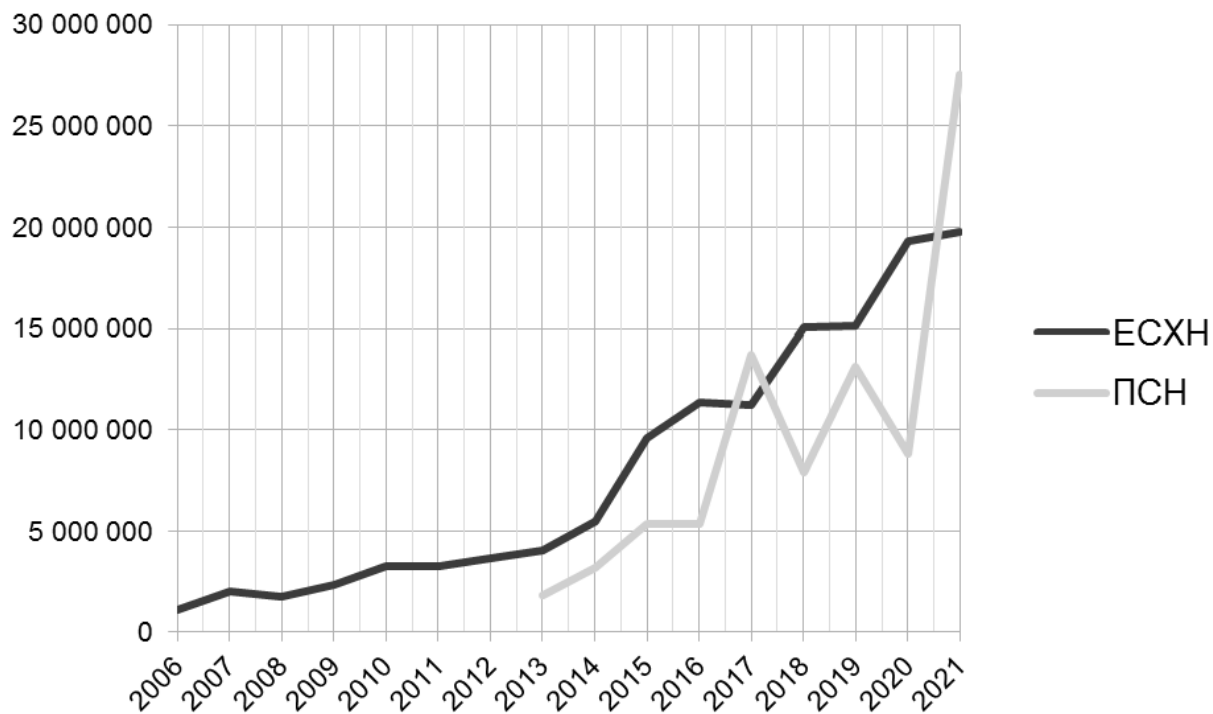
Source: Authoring

Рисунок 3

Динамика налогового потенциала малого бизнеса режима налогообложения «ЕСХН» и «ПСН» за 2006–2021 гг., тыс. руб.

Figure 3

Changes in the tax potential of small businesses (*Single Agricultural Tax and Patent System of Taxation*) for 2006–2021, thousand RUB



Источник: авторская разработка

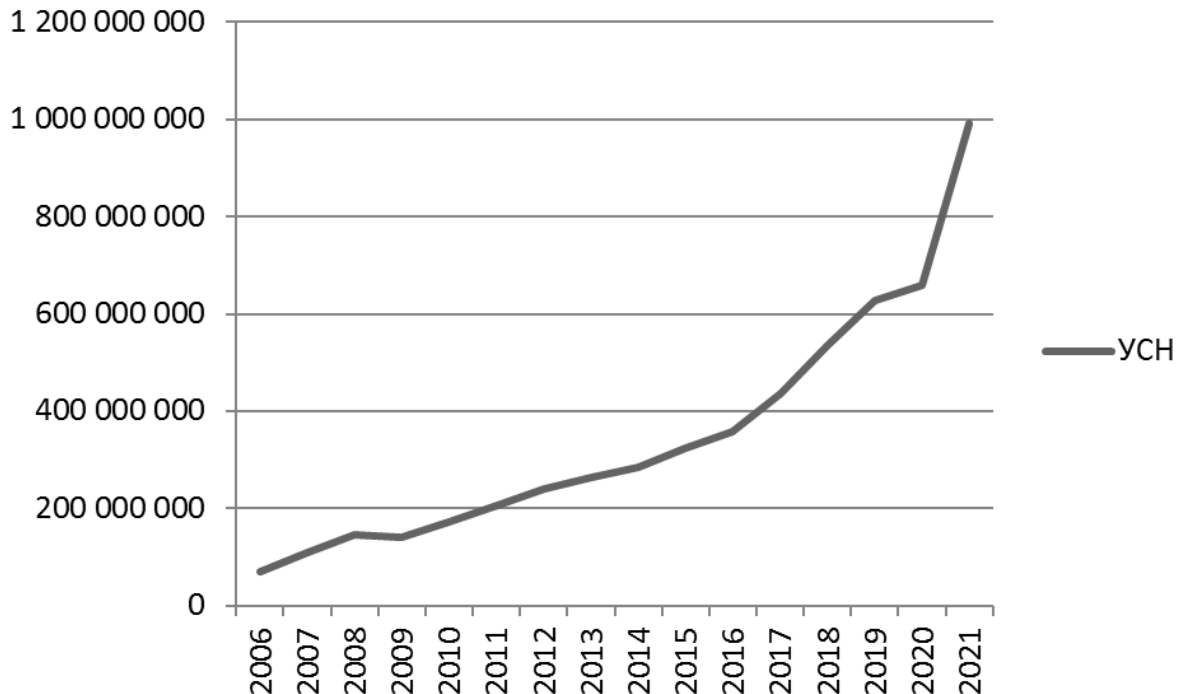
Source: Authoring

Рисунок 4

Динамика налогового потенциала малого бизнеса упрощенного режима налогообложения за 2006 – 2021 гг., тыс. руб.

Figure 4

Changes in the tax potential of small businesses (*Simplified Taxation Scheme*) for 2006–2021, thousand RUB



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Рахматуллина О.В. Упрощенная система налогообложения: финансово-правовое регулирование: монография. Оренбург: Университет, 2014. 140 с.
2. Мироненко А.Г., Тутарова Н.В. К вопросу о налоговых льготах и налоговых расходах РФ // Вестник современных исследований. 2020. № 4-8. С. 14–16.
3. Пансков В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения // Экономика. Налоги. Право. 2016. № 1. С. 119–125.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-lgoty-teoriya-i-praktika-primeneniya>
4. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., Антоненко С.В. и др. Налоговые льготы. Теория и практика применения: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 487 с.
5. Гудков А.А., Емельянов Д.С. Совершенствование механизмов налогового стимулирования развития малого бизнеса // Экономические и гуманитарные науки. 2018. № 6. С. 71–83.

6. 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. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-biznesa-v-rossiyskoy-federatsii-i-v-razvityh-zarubezhnyh-stranah>
7. Цепелев О.А., Чупракова К.Е. Оценка использования налогового потенциала в контексте социально-экономического развития региона // Налоги и налогообложение. 2022. № 1. С. 10 — 27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-ispolzovaniya-nalogovogo-potentsiala-v-kontekste-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-regiona>
8. Мурзина Е.А., Ялялиева Т.В., Шемякина М.С. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки. 2019. Т. 11. № 4. С. 13. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-nalogovyy-potentsial-i-podhody-k-ego-opredeleniyu>
9. Гаджикурбанов Д.М., Бердичевский И.В. «Налоговый потенциал» в системе экономических категорий // Вестник Финансового университета. 2015. № 6. С. 96 — 106. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-potentsial-v-sisteme-ekonomicheskikh-kategoriy>
10. Пансков В.Г. Теневая экономика и налогообложение // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2017. № 5. С. 77 — 91. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomina-i-nalogooblozhenie>

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.

TAXATION OF SMALL BUSINESS ENTITIES IN THE CONTEXT OF NATIONAL DEVELOPMENT GOALS IMPLEMENTATION**Aleksandr S. ROGACHEV**Ural State University of Economics (USUE)
Yekaterinburg, Russian Federation
alex2014.rogacheff@mail.ru
ORCID: not available**Article history:**Article No. 309/2023
Received 10 July 2023
Received in revised form
24 July 2023
Accepted 7 August 2023
Available online
30 October 2023**JEL classification:** H22,
H25, H29**Keywords:** small and
medium-sized
entrepreneurship, taxation,
special taxation system,
special taxation regime**Abstract****Subject.** This article discusses the issues related to taxation in Russia, its special regimes and tax potential.**Objectives.** The article aims to analyze special tax regimes, formulate a definition of this concept, and develop a methodology for assessing the tax potential.**Methods.** For the study, I used the general scientific methods. A synergistic dualism method created on the basis of existing methods of tax potential assessing, was also applied.**Results.** The article highlights the main features, advantages and disadvantages of the special tax regime, describes approaches to taxation of small business, and reveals the concept of the tax potential of the territory. The article presents a model of Russia's tax potential and formulas for calculating the volume of tax revenues at the expense of natural, material and financial resources. The results of the analysis of the tax potential of small business in Russia from 2006 to 2021 are presented as well.**Conclusions.** The proposed measures to increase the taxable capacity of the area will be useful for federal projects.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Rogachev A.S. Taxation of Small Business Entities in the Context of National Development Goals Implementation. *Finance and Credit*, 2023, vol. 29, iss. 10, pp. 2346–2375.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.10.2346>**References**

1. Rakhmatullina O.V. *Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya: finansovo-pravovoe regulirovanie: monografiya* [Simplified taxation system: financial and legal regulation: a monograph]. Orenburg, Universitet Publ., 2014, 140 p.
2. Mironenko A.G., Tutarova N.V. [On the issue of tax benefits and tax expenditures of the Russian Federation]. *Vestnik sovremennykh issledovaniy*, 2020, no. 4-8, pp. 14–16. (In Russ.)
3. Panskov V.G. [Tax benefits: theory and practice]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes and Law*, 2016, no. 1, pp. 119–125. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-lgoty-teoriya-i-praktika-primeneniya>

4. Maiburov I.A., Ivanov Yu.B., Antonenko S.V. et al. *Nalogovye l'goty. Teoriya i praktika primeneniya: monografiya* [Tax benefits. Theory and practice of application: a monograph]. Moscow, YUNITI-DANA Publ., 2015, 487 p.
5. Gudkov A.A., Emel'yanov D.S. [Improvement of mechanisms of tax stimulation of small business development]. *Ekonomicheskie i gumanitarnye nauki = Economic Science and Humanities*, 2018, no. 6, pp. 71–83. (In Russ.)
6. Samarina N.S., Kovalenko N.A. [Taxation of small business in the Russian Federation and in developed foreign countries]. *Karel'skii nauchnyi zhurnal*, 2018, vol. 7, no. 4, pp. 93–96. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-biznesa-v-rossiyskoy-federatsii-i-v-razvityh-zarubezhnyh-stranah>
7. Tsepelev O.A., Chuprakova K.E. [Assessment of the use of tax potential in the context of socio-economic development of the region]. *Nalogi i nalogooblozhenie = Taxes and Taxation*, 2022, no. 1, pp. 10–27. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-ispolzovaniya-nalogovogo-potentsiala-v-kontekste-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-regiona> (In Russ.)
8. Murzina E.A., Yalyalieva T.V., Shemyakina M.S. [The concept of "tax potential" and approaches to its definition]. *Vestnik Evraziiskoi nauki*, 2019, vol. 11, no. 4, p. 13. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-nalogovyy-potentsial-i-podhody-k-ego-opredeleniyu>
9. Gadzhikurbanov D.M., Berdichevskii I.V. ["Tax potential" in the system of economic categories]. *Vestnik Finansovogo universiteta = Bulletin of Financial University*, 2015, no. 6, pp. 96–106. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-potentsial-v-sisteme-ekonomicheskikh-kategori> (In Russ.)
10. Panskov V.G. [Shadow economy and taxation]. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika = ETAP: Economic Theory, Analysis, and Practice*, 2017, no. 5, pp. 77–91. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomina-i-nalogooblozhenie> (In Russ.)

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.