

К ВОПРОСУ О СУБСИДИРОВАННОМ НАЛОГОВОМ РЕЖИМЕ

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. № 326/2023
Получена 17.07.2023
Получена
в доработанном виде
27.10.2023
Одобрена 10.11.2023
Доступна онлайн
30.11.2023

Специальность: 5.2.4

УДК 336.221

JEL: H22, H25, H29

Ключевые слова:

специальный налоговый
режим, малое и среднее
предпринимательство,
субсидированный
налоговый режим

Аннотация

Предмет. Специальные налоговые режимы, новый субсидированный налоговый режим.

Цели. Определить содержание субсидированного налогового режима.

Методология. Используются общенаучные методы: анализ, синтез, аналогия.

Результаты. Выведены достоинства и недостатки субсидируемого налогового режима и раскрыты его признаки. Представлены инструменты субсидируемого налогового режима. Выведены элементы его дотирования.

Выводы. Содержание нового субсидированного налогового режима может быть использовано органами власти при разработке мероприятий по стимулированию малого и среднего предпринимательства.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Рогачев А.С. К вопросу о субсидированном налоговом режиме // *Финансы и кредит*. — 2023. — Т. 29, № 11. — С. 2552 — 2568.

<https://doi.org/10.24891/fc.29.11.2552>

В настоящее время в России, как и во всем мире, ведется поиск новых ответов на вопрос об источниках дальнейшего экономического роста. Если раньше несколько развитых территорий могли обеспечить всю страну, то в настоящее время ресурсы такой модели оказываются исчерпанными. Акцент смещается от поддержки к развитию местных инициатив, одной из которых по праву является предпринимательство.

Для развития и поддержки малого и среднего предпринимательства государство разрабатывает различные меры стимулирующего характера, в том числе связанные с налогообложением и ведением бухгалтерского учета. Низкие или высокие налоговые ставки должны стимулировать товаропроизводителя к саморазвитию,

расширению производства, внедрению новых техники и технологий, освоению новых видов бизнеса.

Рассмотрим специальный налоговый режим как вид правового режима.

Современное понимание понятия «режим» отличается от первоначальной трактовки, основанной на этимологии французского *regime* и латинского *regimen*, которые переводятся как «управление». С.И. Ожегов¹ определяет режим как:

- 1) государственный строй;
- 2) установленный порядок чего-то;
- 3) условия деятельности, труда; существование чего-то.

Специальный налоговый режим представляет совокупность правовых средств, в результате применения которых создается особый порядок установления элементов налогообложения, например, осуществляется изменение условий взимания одного налога либо происходит замена нескольких налогов одним налогом или сбором, что позволяет создать для конкретной категории экономических субъектов наиболее благоприятные условия для эффективной финансово-хозяйственной деятельности [1, 2].

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.

В свою очередь А.В. Малько указывает, что правовой режим — одно из проявлений нормативности права, но на более высоком уровне. Он соединяет в единую конструкцию определенный комплекс правовых средств, который диктуется возникающими целями.

Автор В.Б. Исаков отождествляет правовой режим с социальным режимом определенного объекта, закрепленным правовыми нормами и обеспеченным совокупностью юридических средств. При этом понятие «социальный режим» понимается как относительно устойчивая взаимосвязь социального объекта (явления, процесса, института) с другими социальными объектами, обеспечивающая достижение некоторых целей² [3].

В то же время С.С. Алексеев рассматривает правовой режим «как своего рода укрупненный блок в общем арсенале правового инструментария, соединяющий в

¹ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка. М.: Азъ, 1994. 907 с.

² Исаков В.Б. Механизм правового регулирования // Проблемы теории государства и права: учеб. / под ред. С.С. Алексеева. М.: Юридическая литература, 1987. С. 258.

единую конструкцию определенный комплекс правовых средств. И с этой точки зрения эффективное использование правовых средств при решении тех или иных специальных задач в значительной степени состоит в том, чтобы выбрать оптимальный для решения соответствующей задачи правовой режим, искусно отработать его сообразно специфике этой задачи и содержанию регулируемых отношений»³.

Исследователь Л.А. Морозова понимает правовой режим как результат регулятивного воздействия на общественные отношения системы (определенного набора) юридических средств, присущих конкретной отрасли права и обеспечивающих нормальное функционирование данного комплекса общественных отношений [4].

Кроме того, Э.Ф. Шамсумова рассматривает правовой режим более развернуто, считая, что он представляет собой особый порядок законодательного урегулирования деятельности, действий или поведения физических и юридических лиц в различных сферах общественных отношений либо на определенных объектах, включающий в себя установление механизма обеспечения фактической реализации системы стимулов, нормативов, гарантий, запретов, обязываний, ограничений, а также их компетентное исполнение, применение мер принуждения и привлечения виновных к ответственности [5].

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

Мотивы государства по формированию специального налогового режима могут быть совершенно различными, в том числе организационными, например, упрощение администрирования налоговых платежей или предоставление какой-либо категории налогоплательщиков преимущественного положения на рынке, в том числе за счет налоговой экономии [6]. Однако отраслевое развитие, как и развитие экономики в целом, осуществляется в России посредством различных налоговых режимов, число которых значительно превышает число законодательно установленных специальных налоговых режимов [7]. Использование определения «специальный» в отношении налогового режима не связано с установленным в законодательстве разграничением или противопоставлением двух типов налоговых режимов: так называемых специальных и остальных, прямо не названных и, видимо, относимых к общим, обычным [8].

Из Налогового кодекса РФ следует, что специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов⁴.

³ Венгеров А.Б. Теория государства и права: учеб. 13-е изд., стер. М.: Дашков и К°, 2019. 607 с.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).

Перечень специальных налоговых режимов установлен в НК РФ и может быть дополнен только путем внесения изменений в законодательство [9], в связи с чем льготный налоговый режим не приравнивается к специальному, он нормативно не обозначен и применяется в статусе общего налогового режима, хотя, в сущности, ему противопоставлен [7].

Сегодня можно с уверенностью констатировать, что специальные налоговые режимы стали неотъемлемой частью экономической жизни России, они достаточно активно применяются в финансово-хозяйственной деятельности широкого круга российских экономических агентов и оказывают стимулирующее воздействие на развитие национальной экономики и рост активности предпринимательского сообщества. Специальные налоговые режимы, безусловно, являются эффективным инструментом государственного регулирования экономики, адекватно реагирующим на современные вызовы и актуальные запросы активной части хозяйствующих субъектов [10].

Автором предлагается внедрение субсидированного налогового режима субсидированной системы налогообложения.

Под субсидированным налоговым режимом необходимо понимать 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.

Субсидируемый налоговый режим, предлагаемый автором, предусматривает уплату единого налога и освобождает налогоплательщиков от уплаты налога на прибыль (налога на доходы физических лиц); налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц) (в том числе это касается обязанности уплачивать имущественный налог в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость); налога на добавленную стоимость. При этом режим предполагает дотации от федеральных властей для компенсации процентных ставок по кредитам МСП; дотации от региональных властей для компенсации затрат по внедрению и ежемесячной поддержке (абонентская плата) российского ПО (CRM, ERP систем) для сектора МСП, а также затрат по организации облачного хранения данных на территории РФ, по внедрению решений, связанных с информационной безопасностью компаний; дотации от муниципальных властей для компенсации ставки эквайринга в системе быстрых платежей МСП.

С учетом того, что снижение налогового бремени для предприятия является одной из форм внутреннего финансирования, и в целях стимулирования активности малого и среднего бизнеса автор предлагает следующие положения субсидированного налогового режима.

- Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на субсидированную систему налогообложения.
- Налогоплательщик имеет право воспользоваться субсидированной системой налогообложения, в случае если его доход не превышает 200 млн руб. за календарный год, численность персонала — не более 130 чел., остаточная стоимость основных средств — не более 150 млн руб., доля в уставном капитале других организаций — не более 25%.
- Налоговая база (объект налогообложения) — доходы.
- Сложная прогрессивная ставка. Данный вид ставки для налогоплательщика более выгоден, чем простая. При сложной ставке налоговая база делится на части (ступени), каждая из которых облагается своей ставкой, то есть повышенные ставки применяются не ко всему объекту, а к части, превышающей предыдущую степень.
- Налоговым периодом признается месяц.
- Отчетный период отсутствует.
- Авансовые платежи по налогу отсутствуют.
- Разрешено совмещать субсидированную систему налогообложения с любыми режимами для малого бизнеса.
- Обязательность платежа при убытке отсутствует.
- Уплата торгового сбора отсутствует.
- Переход на субсидированную систему налогообложения осуществляется в добровольном порядке.
- Системой предусмотрено финансовое стимулирование в форме дотаций.

Достоинства субсидируемого налогового режима:

- самый высокий порог ограничения по доходу;
- прогрессивная ставка (сложная);
- предусмотренные дотации.

Недостатки субсидируемого налогового режима: ограничения по видам экономической деятельности.

Автором выделены следующие признаки субсидируемого налогового режима.

1. Структура налогового режима состоит из двух модулей: налогового и дотационного. Налоговый модуль включает в себя элементы налогообложения, дотационный — план финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства.
2. Индивидуальная модель организации субсидированного налогового режима учитывает потребности в развитии территории, бюджетные и финансовые возможности органов власти, имеет возможность включения в свою структуру положительных сторон действующих специальных режимов.
3. Режим является двусторонней сделкой между государством и налогоплательщиком, предметом которой выступает субсидированный налоговый режим в рамках как фискальной функции налогов, так и государственных гарантийных обязательств предоставления различных видов финансовой и других типов помощи предпринимателю, предусмотренных налоговым режимом.
4. Субсидированный налоговый режим нацелен на региональное развитие малого и среднего бизнеса, развитие территорий, достижение целей государственной региональной экономической политики.
5. Снижение государством фискальной нагрузки на малый и средний бизнес и появление новых инвестиционных и финансовых рисков, связанных с недостижением заявленных целей, этого нет у действующих налоговых режимов.
6. Появление дополнительных расходов у государства, которые необходимо будет учитывать в бюджетах различных уровней.
7. Одной из целей субсидируемого налогового режима выступает использование налогового кредита для увеличения собственных оборотных и основных средств предприятия. В случае приобретения основных средств налоговый кредит выплачивается за счет амортизационного фонда.
8. При использовании субсидирования кредита в рамках предлагаемого режима устанавливается определенный перечень целей, на которые кредит может быть использован.
9. Все участники субсидируемого налогового режима получают финансовую выгоду и поддержку:
 - субъекты малого бизнеса, применяющие режим;
 - банковские учреждения, через которые выдаются кредиты малому бизнесу, а им компенсируются ставки эквайринга;
 - предприятия, оказывающие поддержку программного обеспечения;

- организации, владеющие облачным хранением данных;
- компании, оказывающие услуги в области информационной безопасности.

10. Субсидированный налоговый режим — это многосторонняя сделка между субъектами экономических отношений и государством.

11. Это инновационный налоговый продукт, который обладает особым правом косвенного регулирования экономической деятельности налогоплательщика.

12. Дотирование режима создает условия по снижению пороговых условий и стимулирование кредитования (облегчение доступа к кредиту).

В табл. 1 представлены инструменты субсидируемого режима налогообложения.

Автор предлагает принципы субсидируемого налогового режима:

- обязательность — применяется на всей территории России;
- законность — перейти на субсидируемый режим имеет право любой субъект, относящийся к сектору МСП;
- инициативность — органы региональной власти самостоятельно или с учетом мнения жителей территории определяют сферы бизнеса, включаемые в субсидируемый налоговый режим;
- срочность — региональные органы власти самостоятельно устанавливают сроки деятельности субсидированного налогового режима для конкретных сфер бизнеса для конкретной территории;
- справедливость — каждый субъект МСП, соответствующий формализованным требованиям, имеет право воспользоваться финансовой поддержкой, предоставляемой субсидируемой системой налогообложения.

Режим, предлагаемый автором, является особым подходом к налогообложению субъектов малого и среднего предпринимательства, сочетает в себе существующий подход, относящийся к специальному налоговому режиму, а также новый инновационный элемент налогообложения, который позволяет отнести режим к числу особых.

Налоговая политика государства включает в себя налоговые и неналоговые инструменты. Неналоговый инструмент выводит субсидированный налоговый режим из рода специальных в число особых режимов налогообложения малого бизнеса, сочетание инструментов обусловлено необходимостью достижения целей развития малого и среднего бизнеса.

Неналоговому инструменту свойственны те же элементы, что и налоговым, это объясняется тождественностью налоговых потоков от налогоплательщиков к государству в виде налогов, то есть налоговых доходов, и расходов государства к налогоплательщикам в форме дотаций. Сущность доходных и расходных транзакций в том, что это финансовые потоки, но направляемые в противоположные стороны.

Помимо элементов налогообложения в составе субсидированного налогового режима, автор предлагает следующие элементы неналогового характера — дотирования (*табл. 2*).

В процессе установления и применения субсидируемого налогового режима налогоплательщиками возникают дотированные отношения между государством и получателями дотаций. Под системой регулирования дотированных отношений предложено понимать совокупность нормативно-правовых актов различного уровня, содержащих нормы дотаций. Дотация считается установленной, если определены все ее элементы.

Дотированная система субсидируемого налогового режима состоит из трех уровней: федеральный, региональный и местный. Принципы построения дотированной системы представлены в *табл. 3*.

Основными функциями дотированной системы субсидируемого налогового режима являются: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, стимулирующая (*табл. 4*).

Принципы и функции дотированной системы субсидируемого налогового режима можно разделить на две группы: одна группа представляет интересы государства, другая — интересы субъектов малого бизнеса (*рис. 1*).

На *рис. 2* представлена модель правоотношений в субсидированном налоговом режиме.

Итак, дотации являются неотъемлемым инструментом субсидированного режима налогообложения. Таким способом государство обеспечивает финансирование важнейших объектов (процентные ставки кредита, программное обеспечение, облачное хранение данных, информационная безопасность, ставки по эквайрингу) дотирования субъектов малого бизнеса. С помощью дотаций происходит отчуждение части доходов государства в целях развития малого бизнеса страны в частности и экономики в целом.

Дотации субсидируемого налогового режима — это обязательный, безвозмездный платеж государства в форме отчуждения для стимулирования хозяйственной деятельности малого бизнеса. Дотации должны быть закреплены налоговым законодательством. Они должны быть обязательными для государства, дотирующего

субъекты малого бизнеса, то есть государство не в праве отказаться от выполнения своих обязанностей. Но при этом отсутствует ответственность государства перед субъектами малого бизнеса, так как государству свойственна императивность.

Результаты исследования, представленные в статье, могут использоваться органами власти при внедрении субсидированного налогового режима.

Таблица 1

Инструменты субсидируемого режима налогообложения

Table 1

The subsidized taxation regime instruments

Наименование инструмента	Особенность использования инструмента
Дотации	Дотации предусмотрены на всех уровнях бюджета (федеральном, региональном, местном). Они выделяются для острых проблем малого бизнеса (процентные ставки по кредитам, ставки эквайринга в системе быстрых платежей), цифровизация малого бизнеса (программное обеспечение CRM, ERP системы)
Прогрессивная ставка налогообложения	Прогрессивная ставка налогообложения вводится для попытки снизить налоговую нагрузку на субъект экономической деятельности. Система ранжирования налоговых ставок рассчитана из объективного финансового состояния предприятий малого сектора в России
Операции режима	Для того чтобы дать малому бизнесу дополнительную налоговую свободу режимом предусмотрено освобождение от налогообложения выплачиваемых финансовых средств (дотаций) из бюджетов различных уровней
Интервал времени для исчисления налога	Налоговый период взят за основу с автоматизированной системы налогообложения и равняется месяцу. В связи со значительными налоговыми послаблениями, предусмотренными субсидируемым режимом налогообложения, концепцией учитываются интересы не только малого сектора, но и государства
Условия совмещения с другими режимами	Субсидируемый налоговый режим можно совмещать с любым другим из пяти специальных режимов для малого бизнеса. Ограничения, предусмотренные режимами (доход, численность сотрудников, остаточная стоимость ОС, доля по участию в других организациях) при совмещении работают в пользу высоких ограничений, то есть если, к примеру, совмещать СНР и ПСН, то общий доход предприятия (индивидуального предпринимателя) может быть более 60 млн руб., но менее 200 млн руб. в год

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Виды элементов дотирования

Table 2

Types of subsidization elements

№	Элементы дотирования/ виды элементов дотирования	Сущность элементов дотирования
1	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
2	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
3	Дотированный период	Календарный год, в течение которого субъекты малого бизнеса имеют право воспользоваться объектами дотирования. Каждый субъект может воспользоваться объектом дотирования один раз в календарный год
3.1	Дотированный период кредита	Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель имеет право на льготную ставку по кредиту только один раз в год, независимо от суммы, цели и других условий кредита
3.2	Дотированный период программного обеспечения	Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель имеет право на компенсацию затрат, связанных с внедрением программного обеспечения в организации только один раз в год, независимо от условий лицензии ПО (количество устройств) и других условий
3.3	Дотированный период эквайринга	Юридическое лицо или индивидуальный предприниматель имеет право на компенсацию процентной ставки эквайринга единоразово за календарный год (к примеру, при пользовании эквайрингом, а затем отказа от данной услуги, то в случае повторного использования за действующий календарный год дотированием нет возможности воспользоваться повторно)
4	Ставка	Процентная ставка, которая применяется для расчета сумм дотации субъекту малого бизнеса. Величина дотированных начислений на единицу измерения дотированной базы указывается в процентах к дотированной базе. Ставка дотирования устанавливается на федеральном уровне и едина для каждого объекта дотирования на всей территории России
5	Отчетный период	Период (календарный год), соответствующий сроку представления дотированной отчетности в налоговый орган за использованные объекты дотирования и за суммы полученных дотаций
6	Порядок уплаты дотации	Правила и способ уплаты агентом дотаций субъектам малого бизнеса
6.1	Порядок уплаты дотации по кредитам	Денежные средства дотированным агентом перечисляются банку на его счет, в котором кредитуются малый бизнес
6.2	Порядок уплаты дотации по программному обеспечению	Денежные средства дотированным агентом перечисляются на расчетный счет участника дотирования
6.3	Порядок уплаты дотации по эквайрингу	Денежные средства дотированным агентом перечисляются банку на его счет, в котором малый бизнес использует услугу
7	Сроки уплаты дотации	Время, в течение которого происходит компенсирование затрат объектов дотирования, устанавливается для каждого объекта дотирования отдельно. Изменение срока уплаты дотации может осуществляться в форме отсрочки, рассрочки
8	Порядок исчисления дотации	Обязанность по исчислению дотации возложена на налоговый орган
8.1	Порядок исчисления дотации по кредиту	Размер льготной ставки умножается на сумму кредита

8.2	Порядок исчисления дотации по программному обеспечению	Размер компенсации затрат формируется на основании соответствующих документов
8.3	Порядок исчисления дотации по эквайрингу	Размер льготной ставки умножается на сумму выручки малого бизнеса
9	Льгота	Право субъекта малого бизнеса воспользоваться дополнительной суммой дотации. Право возникает исходя из особенностей осуществления экономической деятельности хозяйствующего субъекта
10	Источник	Бюджеты разного уровня (федеральный, региональный, местный)
11	Оклад	Сумма дотации по одному из объектов дотирования
12	Единица дотирования (масштаб дотации)	Рубль

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Принципы построения дотированной системы субсидируемого режима налогообложения

Table 3

Principles of building a subsidized system of the subsidized taxation regime

Наименование принципа	Содержание принципа
Обязательность	Государство обязано своевременно и в полном объеме дотировать субъекты малого бизнеса, выбравших в качестве системы налогообложения субсидируемый налоговый режим
Справедливость	Каждый субъект малого бизнеса должен получать дотацию, если он использует субсидируемый налоговый режим. Государство должно принимать активное участие в финансировании получателей дотации
Определенность	Нормативно-правовые акты до начала дотированного периода должны определить правила исполнения обязанностей дотированного агента
Удобство (привилегированность)	Процедура выплаты дотации должна быть удобной, прежде всего для получателя дотации, а не для государства
Экономичность	Издержки по выплате дотации не должны превышать сумму выплаченных дотаций, а должны быть минимальны
Пропорциональность	Предполагается фиксация лимита дотированной нагрузки по отношению к валовому внутреннему продукту
Эластичность	Предусматривается быстрая адаптация дотированной системы к изменяющейся ситуации
Стабильность	Изменение дотированной системы не должно производиться часто и очень резко
Оптимальность	Цель финансирования дотациями должна достигаться наилучшим образом с точки зрения выбора объекта дотирования
Стоимостное выражение	Дотации должны выплачиваться в денежной форме
Единство	Дотированная система имеет силу на всей территории страны

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Функции дотированной системы субсидируемого налогового режима****Table 4****Functions of the subsidization system of the subsidized tax regime**

Наименование функции	Содержание функции
Стимулирующая	Именно путем финансирования дотациями субъектов малого бизнеса происходит их развитие
Распределительная	Происходит перераспределение доходов государства (налоговых и неналоговых) в пользу субъектов малого бизнеса
Регулирующая	Дотация выступает рычагом, оказывающим влияние на экономику государства. Право получать дотации для малого бизнеса создает условия для населения заниматься бизнесом и, как следствие, оказывает влияние на жизнь граждан
Контрольная	Результат совокупного воздействия функций дотированной системы, с помощью которого обеспечивается наблюдение и фиксирование экономической деятельности малого бизнеса
Фискальная	Дотации являются одним из видов обеспечения государственных обязательств перед субъектами малого бизнеса

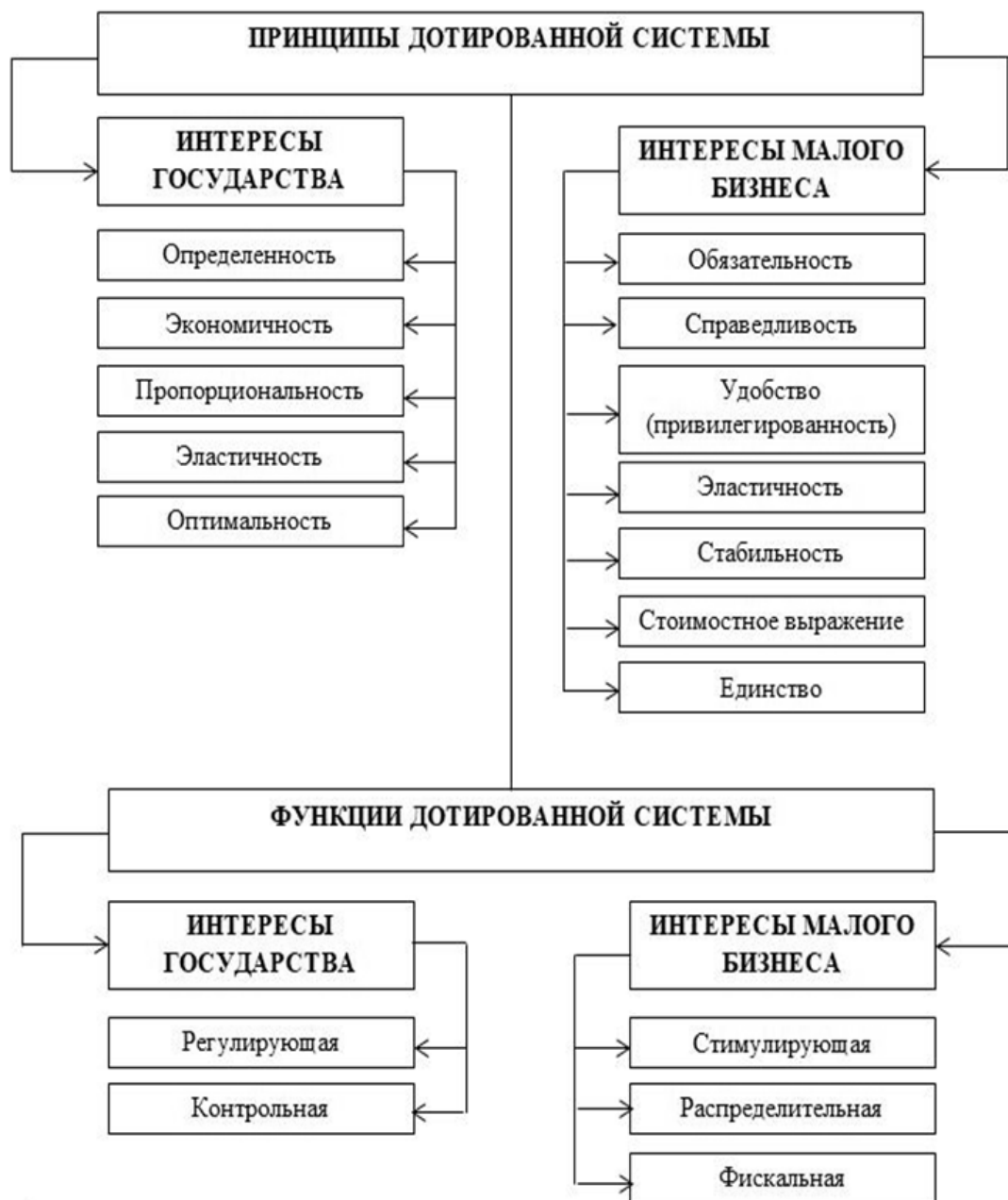
Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Рисунок 1

Принципы и функции дотированной системы субсидируемого налогового режима, поделенные на интересы государства и малого бизнеса

Figure 1

Principles and functions of the subsidization system of the subsidized tax regime divided into the interests of the State and small business



Источник: авторская разработка

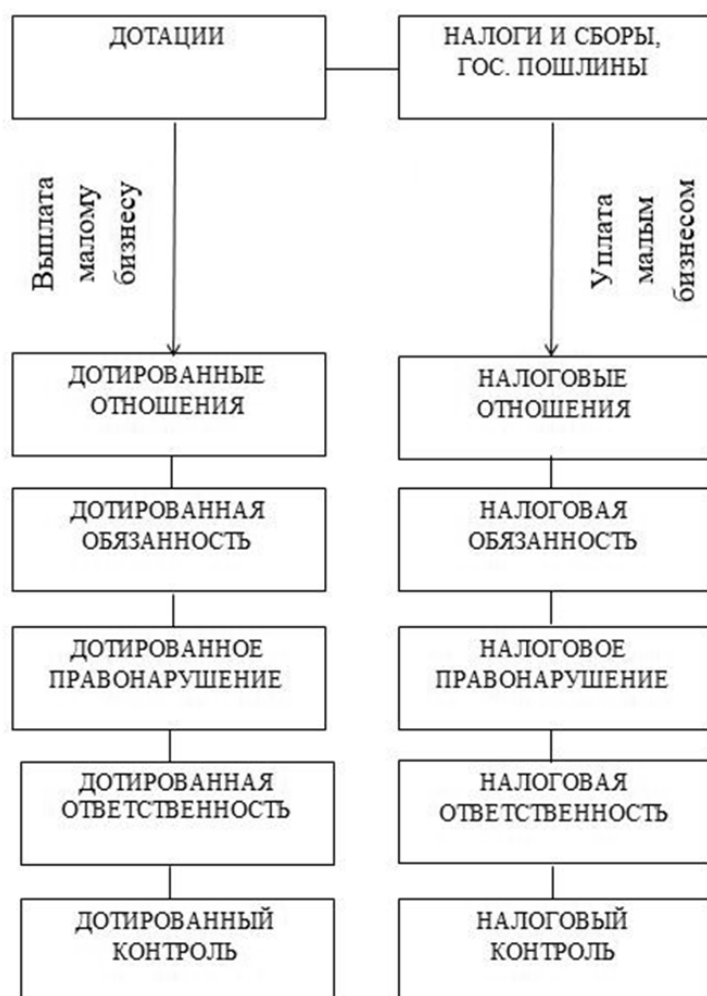
Source: Authoring

Рисунок 2

Модель правоотношений в субсидированном налоговом режиме

Figure 2

The model of legal relations in the subsidized tax regime



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Рахматуллина О.В. Упрощенная система налогообложения: финансово-правовое регулирование: монография. Оренбург: Университет, 2014. 140 с.
2. Агабалаев М.И. и др. Правовые режимы: общетеоретический и отраслевой аспекты: монография. М.: Юрлитинформ, 2012. 409 с.
3. Исаков В.Б. Фактический состав в механизме правового регулирования: монография. Саратов: Саратовский университет, 1980. 128 с.
4. Морозова Л.А. Конституционное регулирование в СССР: монография. М.: Юридлит, 1985. 141 с.

5. Шамсумова Э.Ф. Категория «правовой режим» в юриспруденции: монография. Екатеринбург: УрЮИ МВД России, 2003. 163 с.
6. Ногина О.А. О понятии и признаках специального налогового режима // Актуальные проблемы российского права. 2017. № 11. С. 68—73.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-priznakah-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima>
7. Громов В.В. Льготные и специальные налоговые режимы: проблема правового разграничения // Налоги. 2020. № 3. С. 3—7.
8. Шахмаметьев А.А. Режим налогообложения нерезидентов: правовая основа регулирования: монография М.: Юрлитинформ, 2010. 245 с.
9. Матинов А.С. Специальные режимы в налогообложении // Адвокатская практика. 2003. № 6. С. 39—42.
10. Батайкин П.А., Зарезнов Д.А. Специальные налоговые режимы как инструменты государственного регулирования и механизмы стимулирования экономического развития // Вестник экономики, права и социологии. 2022. № 4. С. 16—21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsialnye-nalogovye-rezhimy-kak-instrumenty-gosudarstvennogo-regulirovaniya-i-mehanizmy-stimulirovaniya-ekonomicheskogo-razvitiya>

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.

ON THE ISSUE OF SUBSIDIZED TAX REGIME

Aleksandr S. ROGACHEV

Ural State University of Economics (USUE),
Yekaterinburg, Russian Federation
alex2014.rogacheff@mail.ru
ORCID: not available

Article history:

Article No. 326/2023
Received 17 July 2023
Received in revised form
27 October 2023
Accepted 10 Nov 2023
Available online
30 November 2023

JEL classification: H22,
H25, H29

Keywords: special tax
treatments, small and
medium-sized enterprises,
subsidized tax regime

Abstract

Subject. This article discusses special tax regimes as well as the new subsidized tax regime.

Objectives. The article aims to determine the content of the subsidized tax regime.

Methods. For the study, I used the methods of analysis, synthesis, and analogy.

Results. The article highlights the advantages and disadvantages of the subsidized tax regime, reveals its peculiarities, and presents the tools and elements of subsidizing the subsidized tax regime.

Relevance. The content of the new subsidized tax regime can be used by the authorities when developing measures to stimulate small and medium-sized businesses.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Rogachev A.S. On the Issue of Subsidized Tax Regime. *Finance and Credit*, 2023, vol. 29, iss. 11, pp. 2552–2568.
<https://doi.org/10.24891/fc.29.11.2552>

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. Agabalaev M.I. et al. *Pravovye rezhimy: obshcheteoreticheskii i otraslevoi aspekty: monografiya* [Legal regimes: general theoretical and sectoral aspects: a monograph]. Moscow, Yurlitinform Publ., 2012, 409 p.
3. Isakov V.B. *Fakticheskii sostav v mekhanizme pravovogo regulirovaniya: monografiya* [Actual composition in the mechanism of legal regulation: a monograph]. Saratov, Saratov University Publ., 1980, 128 p.
4. Morozova L.A. *Konstitutsionnoe regulirovanie v SSSR: monografiya* [Constitutional regulation in the USSR: a monograph]. Moscow, Yuridlit Publ., 1985, 141 p.

5. Shamsumova E.F. *Kategoriya "pravovoi rezhim" v yurisprudentsii: monografiya* [Category "legal regime" in jurisprudence: a monograph]. Yekaterinburg, UrLI MI RF Publ., 2003, 163 p.
6. Nogina O. A. [On the concept and signs of a special tax regime]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava*, 2017, no. 11, pp. 68–73. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-i-priznakah-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima>
7. Gromov V.V. [Preferential and special tax regimes: the problem of legal differentiation]. *Nalogi = Taxes*, 2020, no. 3, pp. 3–7. (In Russ.)
8. Shakhmamet'ev A.A. *Rezhim nalogoblozheniya nerezidentov: pravovaya osnova regulirovaniya: monografiya* [The taxation regime of non-residents: the legal basis of regulation: a monograph]. Moscow, Yurlitinform Publ., 2010, 245 p.
9. Matinov A.S. [Special regimes in taxation]. *Advokatskaya praktika = Lawyer Practice*, 2003, no. 6, pp. 39–42. (In Russ.)
10. Bataikin P.A., Zareznov D.A. [Special tax regimes as instruments of state regulation and mechanisms for stimulating economic development]. *Vestnik ekonomiki, prava i sotsiologii = Bulletin of Economics, Law and Sociology*, 2022, no. 4, pp. 16–21. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsialnye-nalogovye-rezhimy-kak-instrumenty-gosudarstvennogo-regulirovaniya-i-mehanizmy-stimulirovaniya-ekonomicheskogo-razvitiya>

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.