

DOI: 10.18572/1999-4796-2022-4-14-19

Налоговое регулирование малого и среднего предпринимательства: опыт применения упрощенной системы налогообложения*

Пьянова Марина Владимировна,
доцент Департамента налогов и налогового администрирования
Финансового университета при Правительстве Российской Федерации,
кандидат экономических наук, доцент
marinapyanova@mail.ru

В статье исследовано значение малого предпринимательства для развития экономики Российской Федерации и практика налогового регулирования этой сферы бизнеса. Объектом исследования является применение упрощенной системы налогообложения как инструмента государственной поддержки малого и среднего предпринимательства. Предметом исследования выступает налоговое и специальное законодательство, регулирующее деятельность предпринимателей в Российской Федерации, данные статистической налоговой отчетности ФНС России.

Выявлена тенденция снижения роли малого предпринимательства в социально-экономическом развитии Российской Федерации и формировании доходов бюджетной системы за период 2018–2021 гг. Рассмотрена динамика изменения количества налогоплательщиков упрощенной системы налогообложения и сумм уплачиваемых ими налогов в разрезе частного и корпоративного предпринимательства.

Особое внимание уделено отдельным недостаткам механизма налогообложения малого и среднего бизнеса, препятствующим, по мнению автора, его развитию, таким как невысокие пороговые значения дохода и необходимость их суммирования по нескольким специальным налоговым режимам; неурегулированность порядка определения стоимости основных средств для целей применения УСН; невозможность инструмента налоговых каникул и пр.

Новизна исследования состоит в формировании рекомендаций по выявленным направлениям совершенствования механизма упрощенной системы налогообложения.

Ключевые слова: малое предпринимательство, малый и средний бизнес, специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, налогообложение малого бизнеса, поддержка малого бизнеса, налоговые каникулы.

Tax Regulation of Small and Medium-Sized Enterprises: Experience of Application of the Simplified Taxation System

Marina V. Pyanova
Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Financial University
under the Government of the Russian Federation
PhD (Economics), Associate Professor

The article examines the importance of small business for the development of the Russian economy and the practice of tax regulation of this business area. The object of the study is the application of a simplified taxation system as an instrument of state support for small and medium-sized businesses. The subject of the study is tax and special legislation regulating the activities of entrepreneurs in the Russian Federation; data of statistical tax reporting of the Federal Tax Service of Russia.

The trend of reducing the role of small business in the socio-economic development of the Russian Federation and the formation of revenues of the budget system for the period 2018–2021 is revealed. The dynamics of changes in the number of taxpayers of the simplified taxation system, and the amount of taxes they pay in the context of private and corporate entrepreneurship, is considered.

Particular attention is paid to certain shortcomings of the mechanism of taxation of small and medium-sized businesses, which, in the author's opinion, hinder its development, such as low income thresholds and the need to sum them up under several special tax regimes; unsettled procedure for determining the value of fixed assets for the purposes of applying the simplified tax system; lack of demand for the instrument of tax holidays, etc.

The novelty of the study lies in the formation of recommendations on the identified areas for improving the mechanism of the simplified taxation system.

Keywords: small business, small and medium business, special tax regimes, simplified system, small business taxation, small business support, tax holidays.

* Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета при Правительстве Российской Федерации.