

О РОЛИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В СОЗДАНИИ КОМФОРТНЫХ УСЛОВИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

А. С. Рогачев

Уральский государственный экономический университет (УрГЭУ), Екатеринбург, Россия

М. П. Логинов

Уральский государственный экономический университет (УрГЭУ), Екатеринбург, Россия

В статье обосновывается необходимость усиления роли малого и среднего предпринимательства (МСП) в реализации национальных (федеральных, государственных, муниципальных) программ и проектов и обеспечении экономического роста в России. Анализируется содержание и результаты реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Особое внимание уделяется одному из пяти федеральных проектов, входящих в указанный национальный проект, а именно федеральному проекту «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса». Оценивается размер финансового обеспечения результатов мероприятий по созданию комфортных условий налогообложения для предпринимателей. Подчеркивается значимость налогового стимулирования субъектов МСП и специальных налоговых режимов, используемых в России, которым дается краткая характеристика. Оцениваются роль, преимущества и недостатки нового специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Ключевые слова: малое и среднее предпринимательство, специальные налоговые режимы, комфортные основы налогообложения, автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Одним из приоритетных направлений налоговой политики любого государства в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) является налоговое стимулирование, которое реализуется в соответствии с социальной функцией налогов. По мнению В. Глухова и Ю. Рожкова, социальная функция налогов направлена на решение социально-экономических задач посредством перераспределения национального дохода с целью поддержания в обществе благоприятного климата. Выполнение системой налогообложения социальной функции является обязательным условием, без выполнения которого «современное общество не может существовать» [1]. Социальная функция налогов, проявляющаяся непосредственно через механизмы применения налоговых льгот, налоговых ставок и других преференций, тесно связана с фискальной и регулирующей функциями. В контексте тематики настоящей статьи, интерес представляет

регулирующая функция налогов, имеющая три подфункции: стимулирующую¹, дестимулирующую² и воспроизводственную³. Таким образом, налоги могут как стимулировать экономическое развитие (экономический рост), так и сдерживать его темпы.

Хозяйственная деятельность субъектов МСП охватывает широкий спектр видов экономической деятельности, начиная, к примеру, с бытовых услуг и заканчивая современными инновационными технологиями и механизмами. Значение МСП в любой стране повышается с наступлением в экономике финансовых кризисов, потому что субъекты МСП (особенно, субъекты малого бизнеса), как правило, мобильно перестраиваются к новым реалиям ведения предпринимательской деятельности. Весьма существенная роль субъектам МСП отдается в государственных проектах и программах, которые способствуют росту экономики России [2, с. 26]. В перечне Ключевых программ и проектов

¹ *Стимулирующая подфункция* направлена на поддержку развития тех или иных экономических процессов, секторов, сегментов, отраслей экономики и их субъектов, например, субъектов МСП.

² *Дестимулирующая подфункция*, напротив, направлена на установление через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо экономических процессов, групп субъектов национальной (региональной или муниципальной) экономики. Это осуществляется путем введения повышенных ставок налогов, установления налога на вывоз капитала, повышенных таможенных пошлин, налога на имущество, акцизов и др.

³ *Воспроизводственная подфункция* предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов. Эту подфункцию выполняют отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плата за воду и пр.

Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года⁴, направленных на достижение национальных целей развития РФ, указан Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», а в составе ключевых действий Правительства РФ (там же) – внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферах государственного управления и оказания государственных услуг, в том числе в интересах населения и субъектов МСП, включая индивидуальных предпринимателей (ИП). В Указе Президента России «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»⁵ Правительству РФ предписано обеспечить в 2024 г. достижение следующего целевого показателя: увеличение численности занятых в сфере МСП, включая ИП, до 25 млн чел.⁶, а также решение таких задач, как:

- создание цифровой платформы, ориентированной на поддержку производственной и сбытовой деятельности субъектов МСП, включая ИП;
- совершенствование системы закупок, осуществляемых крупнейшими заказчиками у субъектов МСП, включая ИП;
- упрощение доступа к льготному финансированию, в том числе ежегодное увеличение объема льготных кредитов, выдаваемых субъектам МСП, включая ИП;
- создание системы акселерации субъектов МСП, включая ИП, в том числе инфраструктуры и сервисов поддержки, а также их ускоренное развитие в таких областях, как благоустройство город-

ской среды, научно-технологическая сфера, социальная сфера и экология;

– модернизация системы поддержки экспортеров, являющихся субъектами МСП, включая ИП, увеличение доли таких экспортеров в общем объеме несырьевого экспорта не менее чем до 10 %.

Деятельность субъектов МСП обеспечивает весомый вклад в ВВП страны. Вклад малого и среднего бизнеса в ВВП России за 2021 г. составил в среднем 20,8 %, а в странах с более развитой смешанной и рыночной экономическими системами данное значение выше в 2-3 раза. МСП – это обоснованный потенциал улучшения и стабилизации отечественной экономики [3, с. 153].

Одной из главных задач государства в вопросе поддержки МСП являются льготы по налогообложению и различного рода преференции [4, с. 130]. Напомним, что практически каждый «новичок» предпринимательской деятельности сталкивается с проблемой выбора системы налогообложения. Это решение должно быть взвешенным, так как в дальнейшем оно повлияет на размер уплачиваемых налогов и объем отчетности, которая предоставляется субъектами МСП в Федеральную налоговую службу (ФНС) и другие регулирующие органы.

На сегодняшний день в России можно работать в рамках общей системы налогообложения (ОСНО) или в рамках следующих специальных налоговых режимов, ориентированных на использование налоговых льгот:

- УСН – упрощенная система налогообложения⁷ (функционирует в двух разных вариантах – «УСН "Доходы"» и «УСН "Доходы минус расходы"»;
- ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог⁸;

⁴ Утв. Правительством РФ 29 сентября 2018 г., номер док-та – № 8028п-П13.

⁵ Речь идет об Указе Президента России от 7 мая 2018 г. № 204, действующего в редакции от 21 июля 2020 г.

⁶ Данный показатель приведен и в Указе Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

⁷ Согласно Налогового кодекса (НК) РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022), глава 26.2. *Упрощенная система налогообложения* (статьи 346.11-346.25), налогоплательщиками УСН признаются организации и ИП, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном главой 26.2 (максимальный доход – до 200 млн руб.). Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением ряда случаев), налога на имущество организаций (за исключением ряда случаев). Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (за исключением ряда случаев)... Налоговая ставка устанавливается, как правило, в размере 6 % в случае, если объектом налогообложения являются доходы и иное не установлено НК РФ (в указанных в ст. 345.20 случаях применяется налоговая ставка, равная 8 %). Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 % в зависимости от категорий налогоплательщиков... Налоговая ставка устанавливается в размере 15 % в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и иное не установлено НК РФ; законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

⁸ Согласно НК РФ (часть вторая, ред. от 14.07.2022, глава 26.1. *Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)*, статьи 346.1-346.10), налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями (СХТП) и перешедшие на уплату ЕСХН в порядке, установленном главой 26.1. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением ряда случаев), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции (СХП), первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг СХТП). Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 0 до 6 % процентов для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости: от видов производимой СХП; от размера доходов от реализации произведенной СХП; от места ведения профессиональной деятельности; от средней численности работников.

▪ ПСН – патентная система налогообложения⁹ (только для налогообложения ИП);

▪ НПД – налог на профессиональный доход¹⁰ (доступен ИП и физическим лицам без регистрации ИП);

▪ АУСН – автоматизированная упрощенная система налогообложения – новый вариант УСН без уплаты страховых взносов (начало действия – 1 июля 2022 г.).

В рамках достижения национальной цели «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство»¹¹ по созданию комфортных условий налогообложения для малого бизнеса в России был утвержден Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"»¹² (далее – Закон № 17-ФЗ). АУСН действует в экспериментальном режиме с 1 июля 2022 г. до 31 декабря 2027 г. включительно, причем, только в четырех регионах: Татарстане, Москве, Московской и Калужской областях. Применять АУСН вправе ИП и организации при соблюдении следующих условий:

– численность работников – не более 5 чел.;

– выручка – до 60 млн руб.;

– остаточная стоимость основных средств – не более 150 млн руб.;

– отсутствие филиалов и обособленных подразделений;

– доля участия других организаций по общему правилу – не более 25 %;

– счет должен быть открыт в уполномоченной кредитной организации (КО), вошедшей в специальный Реестр, ведение которого осуществляет ФНС России. По данным ФНС, на 1 октября в Реестре числится всего восемь КО: АО КБ «Модульбанк», ПАО Сбербанк, АО «Альфа-Банк», Филиал Точка ПАО Банка «ФК Открытие», ПАО «Промсвязьбанк», АО «Тинькофф Банк», ПАО Банк ВТБ, ПАО Акционерный коммерческий банк «АК БАРС»¹³.

По мнению М. Климовой, это весьма «обременительное правило, которое продиктовано интересами государства и необходимостью обеспечить прозрачность деятельности организации или ИП, но загоняющее налогоплательщика в жесткие рамки в части выбора обслуживающего банка»¹⁴.

Согласно Паспорту национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», в РФ до 2030 г. должны быть:

▪ созданы условия для легкого старта и комфортного ведения бизнеса (предакселерация);

▪ созданы благоприятные условия для осуществления деятельности самозанятыми гражданами посредством применения нового режима налогообложения и предоставления мер поддержки;

⁹ Согласно НК РФ (часть вторая, ред. от 14.07.2022, глава 26.5. *Патентная система налогообложения*, статьи 346.43-346.53), применяется ПСН ИП наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах. ПСН применяется в отношении видов предпринимательской деятельности (ПД), перечень которых устанавливается законами субъектов РФ (базовый перечень указан в ст. 346.43 НК РФ), за исключением видов деятельности, установленных п. 6 ст. 346.43 НК РФ. При применении ПНС ИП вправе привлекать наемных работников (до 15 чел), в том числе по договорам гражданско-правового характера... Применение ПСН ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате: налога на доходы физ. лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов ПД, в отношении которых применяется ПСН); налога на имущество физ. лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов ПД, в отношении которых применяется ПСН, за исключением ряда случаев). ИП, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС), за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ. Законами субъектов РФ устанавливаются размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам ПД, в отношении которых применяется ПСН. Налоговая ставка устанавливается в размере 6 % (есть исключения, в т.ч. Крым и др.).

¹⁰ Согласно Федеральному закону от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ (ред. от 28.06.2022) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"», профессиональный доход – доход физ. лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества. Плательщиками НПД могут быть не только обычные физ. лица, но и те, кто зарегистрировал ИП. С 2022 г. НПД действует по всей России. Режим называется льготным или специальным, потому что он освобождает физ. лиц от уплаты НДФЛ по ставке 13 %. Новое налогообложение самозанятых освобождает их от уплаты страховых взносов, в том числе, индивидуальных предпринимателей, которые перешли на НПД. Однако у этого есть и оборотная сторона – нет взносов, нет и страхового стажа для получения пенсии. Более подробно об особенностях НПД см. публикацию «Налоги самозанятых граждан в 2022». URL: <https://www.regberry.ru/nalogo-oblozhenie/nalogi-samozanyatyh-grazhdan> (дата обращения: 22.08.2022).

¹¹ См. Единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года: утв. распоряжением Правительства РФ от 1 октября 2021 г. № 2765-р (в ред. от 24.12.2021).

¹² Этой же датой были утверждены следующие два федеральных закона, внесшие необходимые для запуска эксперимента по установлению специального налогового режима АУСН изменения и дополнения в Налоговый, Бюджетный кодексы и др., а именно: Федеральный закон № 18-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (действ. в ред. от 26.03.2022) и Федеральный закон № 22-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

¹³ Официальный сайт ФНС. URL: <https://ausn.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 28.08.2022).

¹⁴ Климова М. АУСН: плюсы и минусы нового налогового режима (публикация от 16.08.2022). URL: <https://taxcom.ru/baza-znaniy/otchetnost/stati/ausn-plyusy-i-minusy-novogo-nalogovogo-rezhima/> (дата обращения: 28.08.2022).

- создана комплексная система акселерации, включающая в себя финансовые и налоговые инструменты поддержки субъектов МСП, а также инфраструктуру для комфортной работы и развития субъектов МСП, доступ к закупкам крупнейших заказчиков;

- создана цифровая экосистема, ориентированная на потребности пользователей – субъектов МСП, самозанятых граждан и физических лиц, желающих открыть собственное дело, включающая востребованные (приоритетные) сервисы, клиентоориентированный интерфейс, механизмы адресного подбора и проактивного одобрения инструментов поддержки, обеспечивающие получение необходимого результата с минимальным набором действий;

- увеличена численность занятых в сфере МСП, включая ИП и самозанятых, до 25 млн чел.

В состав рассматриваемого национального проекта входят пять федеральных проектов: (1) – «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»; (2) – «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»; (3) – «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»; (4) – «Создание Цифровой платформы с механизмом адресного подбора и возможностью дистанционного получения мер поддержки и специальных сервисов субъектами МСП и самозанятыми гражданами»; (5) – «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса».

Наибольший интерес в контексте тематики настоящей статьи представляет пятый федеральный проект, по которому запланированы следующие результаты¹⁵:

- совершенствование ИТ-инфраструктуры и создание условий её эксплуатации для системы «УСН-Онлайн».

- сопровождение и эксплуатация прикладного программного обеспечения информационной системы «УСН-Онлайн».

- доработка прикладного программного обеспечения прикладной подсистемы «Оперативный контроль» – «УСН-Онлайн» в рамках развития АИС «Налог-3».

Цель данных результатов заключается в том, чтобы освободить субъектов МСП от обязанности сдавать декларации по налогам и создать условия для оперативного ведения аналитического учета.

В таблице 1 проиллюстрирована структура финансового обеспечения результатов мероприятий по созданию комфортных условий налогообложения для предпринимателей.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что каждый результат полностью финансируется из федерального бюджета. Из рисунка 1 видно, что мероприятие первое финансируется неравномерно по годам. В 2021 г. запланировано наибольшее финансирование по сравнению с последующими годами. Финансирование в каждый период с 2022 г. по 2024 г. ожидается практически на одном уровне. Второе мероприятие в 2021 г. не финансировалось. Финансирование будет осуществляться с 2022 г. по 2024 г., оно практически равномерно распределено по годам. Третье мероприятие финансировалось только в 2021 г.

В таблице 2 представлен План исполнения федерального бюджета результатов по налогообложению субъектов МСП в 2021 г. по рассматриваемому федеральному проекту.

Таблица 1

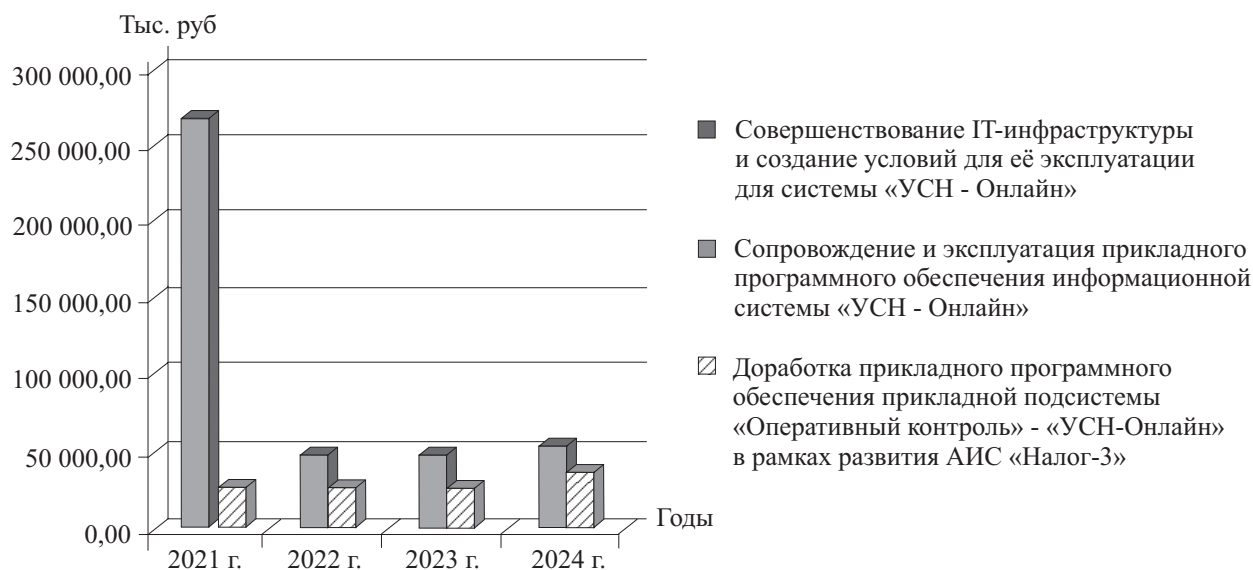
Финансовое обеспечение результатов мероприятий по созданию комфортных условий налогообложения для предпринимателей, тыс руб.*

№	Наименование условий	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Всего
1	Совершенствование ИТ-инфраструктуры и создание условий её эксплуатации для системы «УСН – Онлайн»	265 500	46 800	46 800	52 000	411 100
1.1.	Федеральный бюджет	265 500	46 800	46 800	52 000	411 100
2	Сопровождение и эксплуатация прикладного программного обеспечения информационной системы «УСН-Онлайн»		27 000	27 000	30 000	84 000
2.1	Федеральный бюджет		27 000	27 000	30 000	84 000
3	Доработка прикладного программного обеспечения прикладной подсистемы «Оперативный контроль» – «УСН-Онлайн» в рамках развития АИС «Налог-3»	27 000				27 000
3.1	Федеральный бюджет	27 000				27 000

* Составлено авторами на основании сведений официального сайта Министерства экономического развития РФ¹⁶.

¹⁵ Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/3d66461ed39217d375026b83842e03f5/FP_Predakseleraciya.pdf.

¹⁶ Там же.



Составлено авторами на основании сведений официального сайта Министерства экономического развития РФ¹⁷.

Рис. 1. Распределение финансирования результатов мероприятий по созданию комфортных условий налогообложения для предпринимателей

Таблица 2

План исполнения федерального бюджета результатов по налогообложению субъектов малого и среднего предпринимательства федерального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» в 2021 году, тыс. руб.*

№ п/п	Наименование результата	План исполнения нарастающим итогом											На конец 2021 г.
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	
1	Совершенствование ИТ-инфраструктуры и создание условий её эксплуатации для системы «УСН – Онлайн»	0,00	0,00	5 625,00	5 625,00	248 625,00	254 250,00	254 250,00	254 250,00	259 875,00	259 875,00	259 875,00	265 500,00
2	Сопровождение и эксплуатация прикладного программного обеспечения информационной системы «УСН-Онлайн»	7 500,00	7 500,00	7 500,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	22 500,00	22 500,00	22 500,00	22 500,00	22 500,00	0,00
3	Доработка прикладного программного обеспечения прикладной подсистемы «Оперативный контроль» - «УСН-Онлайн» в рамках развития АИС «Налог-3»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	000,00

* Составлено авторами на основании данных официального сайта Министерства экономического развития РФ¹⁸.

¹⁷ Там же.

¹⁸ Там же.

Рисунок 2 демонстрирует тот факт, что План исполнения федерального бюджета первого результата федерального проекта в 2021 г. приходится на март, май, июнь, сентябрь, декабрь, и на конец 2021 г. исполнение Плана составило 265 500,00 тыс. руб.

На рисунке 3 продемонстрировано выполнение Плана исполнения федерального бюджета второго

результата рассматриваемого федерального проекта в 2021 г.

План исполнения федерального бюджета третьего результата федерального проекта в 2021 г. приходится на декабрь месяца, его исполнение составило 27 000,00 тыс. руб. (см. табл. 2 и рис. 4).

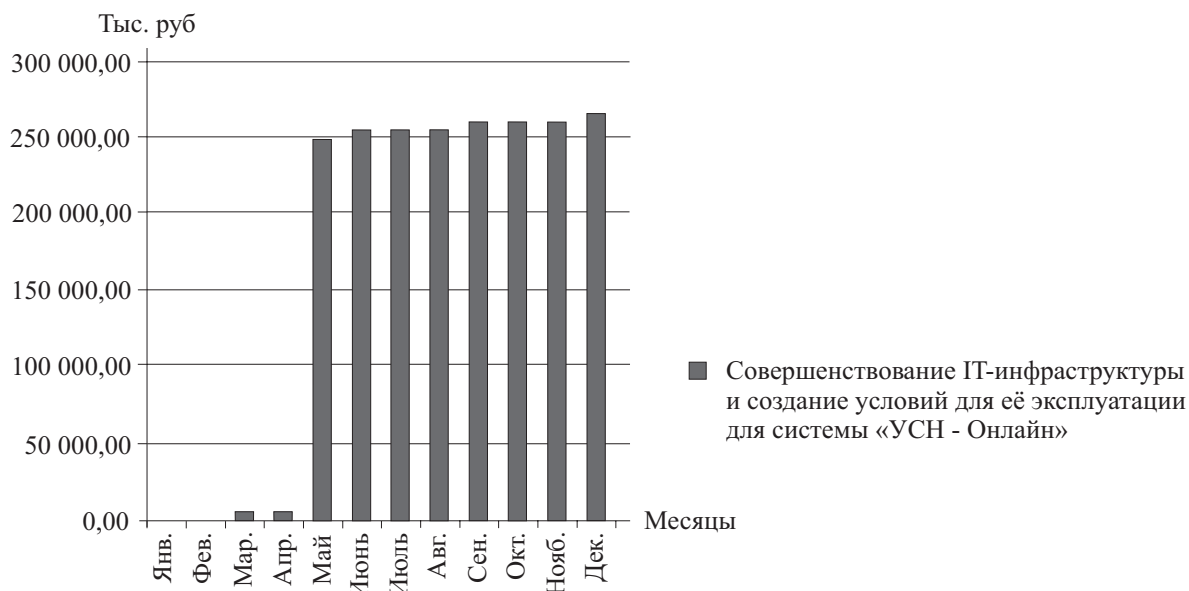


Рис. 2. План исполнения федерального бюджета первого результата по налогообложению субъектов малого и среднего предпринимательства федерального проекта в 2021 году, тыс. руб.

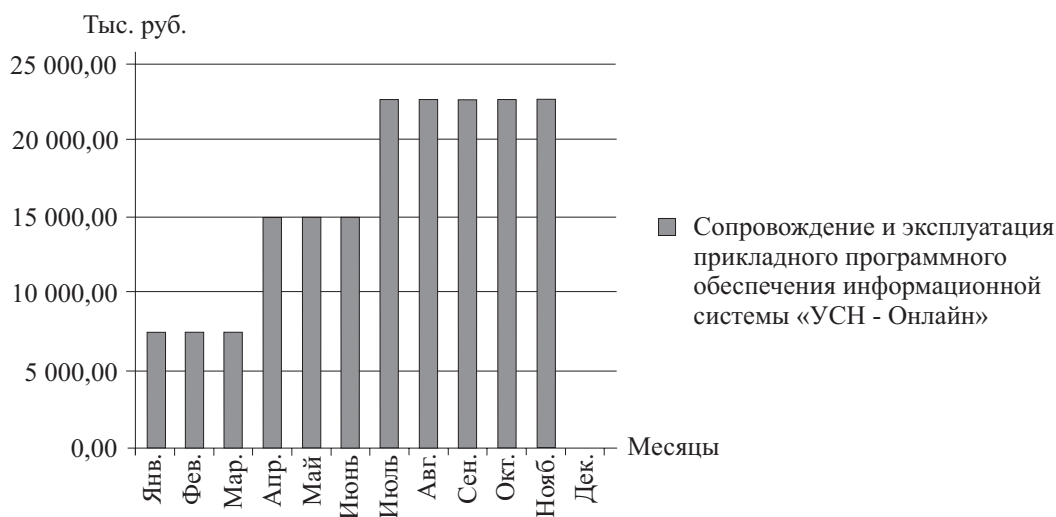


Рис. 3. План исполнения федерального бюджета второго результата по налогообложению субъектов малого и среднего предпринимательства федерального проекта в 2021 году, тыс. руб.

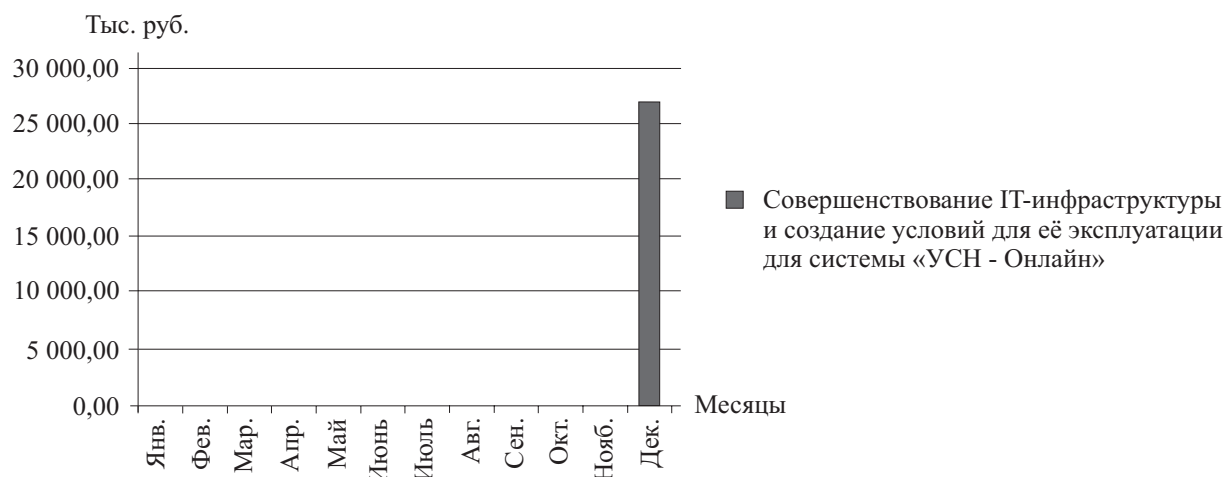


Рис. 4. План исполнения федерального бюджета третьего результата по налогообложению субъектов малого и среднего предпринимательства федерального проекта в 2021 году, тыс. руб.

На развитие малого предпринимательства оказывает влияние множество факторов, в том числе уровень инфляции, уровень доходов населения, темпы экономического роста, социально-демографическая ситуация и, конечно же, налоговая нагрузка [5, с. 53]. Как известно, налоговая нагрузка регулируется практикой использования специальных налоговых режимов (СНР), в том числе УСН и АУСН. Несмотря на то, что пока нет и быть не может обобщения практики применения нового СНР (этот вопрос может быть исследован года через три), попробуем сравнить оба режима, выявить их отличительные стороны.

Отличие АУСН в сравнении с УСН достаточно существенное:

во-первых, различие в налоговой ставке: в традиционной УСН – 6 % от доходов и 15 % от доходов за вычетом расходов, 8 % или 20 %, соответственно, – при более высокой прибыли или увеличении штата (численности), а при применении АУСН – 8 % от доходов и 20 % от доходов за вычетом расходов;

во-вторых, различие в штате (численности): традиционная УСН – до 30, в некоторых случаях – до 130 чел., а при применении АУСН – до 5 чел.;

в-третьих, различие в применении НДС: традиционная УСН – 13 % и 15 % (ведет бухгалтерия),

а при применении АУСН не предусматривается уплата налога на доходы физических лиц;

в-четвертых, различие в обороте (максимальном доходе) организации: традиционная УСН – 200 млн руб., а при применении АУСН – 60 млн руб.;

в-пятых, разница в предоставлении региональных льгот: в традиционной УСН есть, а в АУСН льготы не предусмотрены;

в-шестых, минимальные отчисления: традиционная УСН – 1 %, АУСН – 3 %;

в-седьмых, расходы, подлежащие учету: традиционная УСН – закрытый перечень (см. ст. 346.16), а при применении АУСН – расходы, направленные на получение дохода в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ, кроме предусмотренных ст. 270 НК РФ;

в-восьмых, то, как можно уменьшить размер страховых взносов: традиционная УСН – при уплате налогов по схеме «Доходы» уменьшаются страховые взносы, торговый сбор, а при применении АУСН снижается торговый сбор;

в-девятых, при применении АУСН упрощается (отменяется) процесс подготовки и передачи в регулирующие органы отчетности¹⁹;

в-десятых, при применении АУСН повышается финансовая (в том числе платежная и налоговая) дисциплина²⁰.

¹⁹ В налоговую больше не нужно представлять: декларацию по УСН, расчет 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налога физического лица, расчет по страховым взносам. В ПФР больше не нужно представлять: сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М), сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ). В ФСС больше не нужно представлять: расчет по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4 - ФСС), заявление о подтверждении и справку-подтверждение основного вида экономической деятельности, заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица и другие. Кроме того, плательщикам АвтоУСН больше не нужно вести книги учета доходов и расходов в отличие от организаций и ИП, применяющих УСН.

²⁰ С новым налоговым режимом предприниматели должны будут проводить все расчеты через банк, поэтому их доходы и расходы станут полностью «белыми» и прозрачными не только для банка, но и для ФНС. В этом ФНС видит часть решения проблемы с недобором налогов от субъектов микро- и малого бизнеса. При этом сейчас только на режиме самозанятых (НПД) недобираются суммы в десятки миллиардов рублей. По данным РБК, «в конце 2020 г. 14,5 млн чел. работали неофициально, и 13,4 млн из них подпадают под критерии самозанятости, хотя официально зарегистрировано в России только 2,4 млн самозанятых». URL: <https://kdelu.vtb.ru/articles/konczepczija-novogo-rezhima-nalogooblozheniya/> (дата обращения: 23.08.2022).

В заключении еще раз подчеркнем, что государство уделяет внимание, поддерживает и финансирует мероприятия, направленные на создание новых форм взаимодействия его субъектов с представителями малого бизнеса; оно, пытаясь создать более комфортные условия для уплаты субъектами бизнеса налогов и страховых взносов, предлагает к использованию новый специальный налоговый режим – АУСН. Запуск данного СНР связан с достижением научно-технического прогресса и потребностями малого бизнеса. По мнению авторов настоящей статьи, режим АУСН является удобным инструментом для малого бизнеса, но с финансовой точки зрения он несет в себе более высокую налоговую нагрузку, чем традиционная УСН. Применение АУСН повышает уровень комфортности налогообложения за счет ИТ-технологий, а не за счет налоговых льгот, налоговых ставок и других преференций.

Сведения об авторах

Рогачев Александр Сергеевич – аспирант, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (УрГЭУ), Екатеринбург, Россия.
E-mail: alex2014.rogacheff@yandex.ru

Логинов Михаил Павлович – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» (УрГЭУ), Екатеринбург, Россия.
E-mail: port-all@mail.ru

Литература

1. Глухов В. В., Рожков Ю. В. Налоги в системе управления социально-экономическими процессами // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2014. № 2 (62). URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21569386_18137795.pdf.
2. Свиридова Н. В., Ануфриева Е. М., Туктарова Ф. К. Налоги и предпринимательство: учеб. пособие. Пенза: Изд-во ПГУ, 2017. 136 с.
3. Сидоркин Д. В., Латкина Е. А. Масштабирование капитала в сфере малого и среднего бизнеса через сделки слияния и поглощения // Сибирская финансовая школа. 2022. № 2 (146). С. 149–157.
4. Федосеев А. В., Мурыгина Л. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021. 162 с.
5. Стеба Н. Д., Шумкина А. В. Влияние пониженной ставки, применяемой по упрощенной системе налогообложения, на развитие малого бизнеса // Шаг в науку. 2022. № 1. С. 52–58.

ON THE ROLE OF SPECIAL TAX REGIMES IN CREATING COMFORTABLE TAX CONDITIONS FOR SMALL BUSINESSES

A. Rogachev

Ural State University of Economics (USUE), Yekaterinburg, Russia

M. Loginov

Ural State University of Economics (USUE), Yekaterinburg, Russia

The article substantiates the need to strengthen the role of small and medium-sized enterprises (SMEs) in the implementation of national (federal, state, municipal) programs and projects and ensuring economic growth in Russia. the content and results of the implementation of the national project "Small and medium-sized entrepreneurship and support for individual entrepreneurial initiative" are analyzed. Particular attention is paid to one of the five federal projects included in this national project, namely the federal project "Creating conditions for an easy start and comfortable business". the amount of financial support for the results of measures to create comfortable tax conditions for entrepreneurs is estimated. the importance of tax incentives for SMEs and special tax regimes used in Russia is emphasized, which are briefly characterized. the role, advantages and disadvantages of the new special tax regime "Automated simplified taxation system" are evaluated.

Key words: small and medium-sized enterprises, special tax regimes, comfortable taxation bases, taxation, automated simplified taxation system.

References

1. Glukhov V. V., Rozhkov Yu. V. Taxes in the management system of socio-economic processes, *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyinauchnyizhurnal*, 2014, No. 2 (62), available at: https://elibrary.ru/download/elibrary_21569386_18137795.pdf. (In Russ.).
2. Sviridova N. V., Anufrieva E. M., Tuktartova F. K. *Nalogi i predprinimatel'stvo: ucheb. Posobie* [Taxes

and entrepreneurship: studies. Stipend], Penza: Izd-vo PGU, 2017, 136 p., available at: <https://elib.pnzgu.ru/files/eb/LYgYuftD8Jmd.pdf>.

3. Sidorkin D. V., Latkina E. A. Scaling of capital in the sphere of small and medium-sized businesses through mergers and acquisitions, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2022, No. 2 (146), pp. 149-157. DOI: <https://doi.org/10.34020/1993-4386-2022-2-149-157>. (in Russ.).

4. Fedoseev A. V., Murygina L. S. *Nalogi i nalogooblozhenie: uchebnoe posobie* [Taxes and taxation: study guide], Chelyabinsk: Izd-vo ZAO «Biblioteka A. Millera»,

2021, 162 p., available at: <http://elib.cspu.ru/xmlui/bitstream/handle/123456789/10854/ФЕДОСЕЕВ%20МУРЫ ГИНА%20Налоги%20и%20налогообложения-уч.пособие%2C2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

5. Steba N. D., Shumkina A. V. *Vliyanie ponizhennoi stavki, primenyaemoi po uproshchennoi sisteme nalogooblozheniya, na razvitie malogo biznesa* [The impact of the reduced rate applied under the simplified taxation system on the development of small businesses], *Shag v nauku*, 2022, No. 1, pp. 52-58, available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48196035>. (in Russ.).

About the authors

Aleksandr S. Rogachev – Postgraduate student, Ural State University of Economics (USUE), Yekaterinburg, Russia.

E-mail: alex2014.rogacheff@yandex.ru

Mikhail P. Loginov – Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Finance, Monetary Circulation and Credit of the Ural State University of Economics (USUE), Yekaterinburg, Russia.

E-mail: port-all@mail.ru

Вниманию специалистов!

Фадейкина Н. В.

Развитие инициативного бюджетирования как инструмента общественных финансов: монография / О. В. Морозова, А. А. Синкина, И. В. Баранова, Т. А. Владимирова, С. Д. Надеждина. Под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Н. В. Фадейкиной. Новосибирск: НГУЭУ, 2021. – 420 с.

Рассматривается феномен партисипаторного (инициативного) бюджетирования с точки зрения вклада эффектов от его использования в государственном (муниципальном) бюджетном процессе в целях обеспечения устойчивого социально-экономического развития территорий (публично-правовых образований) в контексте концепта нового государственного публичного менеджмента (New Public Management), базирующегося на принципах менеджмента публичных ценностей (Public Value Management); излагаются теоретические, институциональные и методические основы инициативного бюджетирования, обобщается зарубежный опыт партисипаторного бюджетирования и отечественная практика реализации программ и проектов инициативного бюджетирования за период 2007-2021 годы. Особое внимание уделяется вопросам формирования и развития необходимого и достаточного институционального (в том числе нормативно-правового) обеспечения инициативного бюджетирования как инструмента общественных финансов.

