

УДК 336.2

DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.026

**Налоговое регулирование малого бизнеса****Кесян Грант Владимирович**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры рыночных и государственных институтов,  
Кубанский государственный технологический университет,  
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;  
e-mail: kesyan@bk.ru

**Кесян Заира Аслановна**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры рыночных и государственных институтов,  
Кубанский государственный технологический университет,  
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;  
e-mail: zairach-ka07@bk.ru

**Аннотация**

В данной статье рассмотрены основные направления налогового регулирования малого предпринимательства в общем по РФ и Краснодарскому краю. Исследована роль специальных налоговых режимов в сфере малого бизнеса.

Разработка эффективных мер по поддержке становления и развития малого бизнеса является одним из приоритетных задач государства.

Снижение налоговой нагрузки на малый бизнес возможно путем упрощения критерия перехода на специальные налоговые режимы, установления более четкой градации видов деятельности по ЕНВД и ПСН, продления действия статьи 346.53 НК РФ в отношении приобретения контрольно-кассовой техники предпринимателями, использующими патентную систему налогообложения. А также упрощение налогового администрирования путем отмены декларирования для субъектов малого бизнеса. Реализация данных мер будет способствовать повышению степени добросовестности налогоплательщиков.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Кесян Г.В., Кесян З.А. Налоговое регулирование малого бизнеса // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 11А. С. 249-255. DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.026

**Ключевые слова**

Малый бизнес, предпринимательство, государство, инвестиции, безработица, специальные налоговые режимы.

## Введение

Во всех экономически развитых странах мира, государство дает возможность, гражданам свободно использовать свои способности и финансовые возможности для осуществления предпринимательской деятельности, а также регулирует и поддерживает этот процесс.

Сегодня в нашей стране есть 20 млн. экономически активного населения, которое официально не трудоустроено. Они либо работают не официально и умышленно уклоняются от уплаты налогов, либо живут на пособия. Суть государственной поддержки малого бизнеса заключается в том, чтобы повысить уровень занятости в стране и помочь одним предпринимателям выйти из тени, а другим – начать дело. Безусловно, государству это тоже выгодно, так как вновь создавшиеся предприниматели предоставляют новые рабочие места, обеспечивают будущие пенсии и развивают новые небольшие инновационные производства без каких-либо крупных финансовых вложений.

## Основное содержание

В Российской Федерации господдержка малого бизнеса осуществляется в соответствии с федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и другими нормативно-правовыми актами.

Существует ряд направлений, через которых государство может контролировать, поддерживать и развивать малый бизнес [Мельков, 2018].

Во-первых, это формирование нормативно-правовой базы.

Во-вторых, создание и совершенствование инфраструктуры страны и регионов.

В-третьих, упрощение порядка их регистрации, лицензирования, сертификации, налогообложения, форм отчетности и создание льготных условий.

В случае эффективно развитой государственной политики в области малого бизнеса эти небольшие предприятия могут обеспечить развитие производства в стране, увеличить поток инвестиционных процессов и ускорить научно-технический прогресс. Также формирование мощного сектора малого предпринимательства является основой стабильности общества, так как решает проблему безработицы и пополнения бюджета.

В Российской Федерации отнесение предприятий к малым и, соответственно, предоставление им льгот зависит от их отраслевой принадлежности и сферы деятельности.

Основное различие между малыми и крупными компаниями заключается в организации бизнеса, так как из-за небольшого количества сотрудников специализация функций не представлена должным образом, и при подборе сотрудников следует отдавать предпочтение сотрудникам с общими знаниями и опытом. Кроме того, владелец имущества, как правило, является руководителем малого бизнеса и должен быть компетентным во всех сферах своего бизнеса.

Число ООО и ИП, внесенных в реестр субъектов малого предпринимательства в Краснодарском крае сократилось на 3,6%, в связи с этим снизились и все остальные показатели, но Краснодарский край по-прежнему остается одним из общероссийских лидеров по развитию малого предпринимательства.

**Таблица 1 - Анализ основных экономических показателей деятельности малых предприятий в Краснодарском крае.**

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение 2018 от 2016 гг.	Темп роста 2016 к 2018 гг.
Число предприятия, тыс.руб.	8308	8306	8007	-301	96,4
Среднесписочная численность работников тыс.чел.	245273	228027	210586	-34687	85,9
Оборот предприятий, млрд. руб.	0	23	9	9	-
Среднемесячная начисленная заработная плата работников, руб.	29860	33583	30000	140	100,5

Сегодня Краснодарский край относится к группе наиболее динамично развивающихся регионов РФ. Этот успех в основном обусловлен активным развитием малого бизнеса в нашем регионе. Приоритетными направлениями развития являются такие отрасли, как легкая и тяжелая промышленность, сельское хозяйство и агробизнес, транспорт и связь, туризм и культура, образование и здравоохранение. Немалая заслуга в этом успехе принадлежит государству, так оно, в свою очередь, постоянно стимулирует и поддерживает развитие малого предпринимательства. Так, например, малый бизнес в начале 2019 года получил господдержку от краевого фонда микрофинансирования на 790 млн.рублей. Этот показатель превышает на 36% выше, чем за аналогичный период 2018 года.

Разработка эффективных мер по поддержке становления и развития малого бизнеса является одним из приоритетных задач государства. Работа малого предпринимательства часто усложняется различными факторами, включая налоговыми, которые выражаются как в неспособности достоверно заполнить документы налоговой и бухгалтерской отчетности, так и в неумении минимизировать налоговую нагрузку в рамках действующего законодательства. Все это в конечном итоге приводит к тому, что малые предприятия не могут получать прибыль и, как следствие, к негативным социальным последствиям, таким как безработица. Это вызывает необходимость говорить о минимизации текущих рисков, а также предложить альтернативные варианты поддержки, в том числе через сферу налогообложения [Васильев, 2019, С 121].

В современном развитом экономическом обществе некрупные предприятия развиваются очень активно, поэтому государство должно быть заинтересованно в эффективных и не агрессивных спецификах налогообложения для субъектов малого бизнеса.

Современная экономическая ситуация в России требует особого внимания к развитию структуры малого и среднего бизнеса. Экономика развитых государств базируется именно на ВВП от малого и среднего предпринимательства. Тенденция к их появлению и развитию зависит от того, насколько эффективно работают механизмы государственной поддержки малого бизнеса.

Объемы налоговых поступлений от малых предприятий не столь велики, хотя малое предпринимательство затрагивает интересы весьма широкого круга лиц как с точки зрения занятости, так и с точки зрения заработной платы, а также предоставления услуг и поставок товаров. Другим аспектом проблемы малого предпринимательства является высокая сложность его регулирования и налогового администрирования. Административные издержки по контролю за налогообложением малого предпринимательства подталкивают к введению специальной упрощенной налоговой системы, поскольку применение общей системы налогообложения в этой области стимулирует устойчивый сдвиг доходов малого

предпринимательства в тень.

Введение налоговых льгот иногда трактуется как своеобразная плата за сокращение теневого оборота и легализацию деятельности со стороны малых предприятий.

На основании отчёта ФНС РФ рассмотрим платежи, поступающие в связи с применением специальных налоговых режимов.

**Таблица 2 - Оценка налогообложения малого предпринимательства**

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение 2018 от 2016 гг.	Темп роста 2018 к 2016 гг., %
Всего поступило налоговых платежей в консолидированный бюджет от специальных налоговых режимов, млн.руб	63,8	438,9	5,0	-58,77	7,9
Уд.вес, %	100	100	100	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением УСН, млн.руб	60,8	345,2	3,0	-57,8	4,9
Уд.вес, %	95,29	78,65	59,64	-35,65	62,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы, млн.руб	2,9	11,2	0,05	-2,85	1,72
Уд.вес, %	4,55	2,56	0,99	-3,56	21,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, млн.руб	0,008	70,6	0,06	0,572	7250
Уд.вес, %	0,01	16,08	11,53	11,52	11530
Единый сельскохозяйственный налог, млн.руб	0,05	11,9	1,4	1,35	2800
Уд.вес, %	0,07	2,71	27,84	27,77	39771,43

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес занимает налог, взимаемый в связи с применением УСН, который составляет в 2016 году – 95,29%, в 2017 году – 78,65%, а в 2018 году – 59,64%. ЕНВД для отдельных видов деятельности занимает второе место, так как резко повысился за исследуемый период, и разница составляет 11,52%. Такая же тенденция наблюдается по ЕСХН, налоговые поступления повысились в 2018 году – 27,84%. Отрицательные изменения произошли по патентной системе налогообложения с 2016 года по 2018 год поступления снизились на 3,56 %. Поступления от специальных налоговых режимов занимают существенное место в бюджетах субъектов РФ.

**Таблица 3 - Анализ налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы в Краснодарском крае.**

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение 2018 от 2016 гг.	Темп роста 2016 к 2018 гг.
Общее количество налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы	296714	305776	317810	21096	107,11
Уд.вес, %	100	100	100	-	-
из них:					
ЕНВД	146227	148131	149487	3260	102,23

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение 2018 от 2016 гг.	Темп роста 2016 к 2018 гг.
Уд.вес, %	49,3	48,4	47,04	-2,26	0,95
УСН	138147	144316	154715	16568	111,99
Уд.вес, %	46,6	47,2	48,7	2,1	104,5
ПСН	3383	4232	4676	1293	138,2
Уд.вес, %	1,1	1,4	1,5	0,4	107,1
ЕСХН	8957	9097	8932	-25	99,7
Уд.вес, %	3,02	3	2,8	-0,22	92,7

Из таблицы 3, можно сделать вывод, что в Краснодарском крае увеличилось количество налогоплательщиков, которые применяют специальные режимы на 21096 за исследуемый период. Также, стоит отметить, что преобладают такие специальные режимы как ЕНВД и УСН, видимо, предпринимателям они наиболее понятны. Предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения меньше всего, чуть больше одного процента и варьируется за анализируемый период с 1,1% до 1,5%.

Одним из главных факторов, которые влияют на развитие потенциала малого бизнеса, это существующая налоговая политика в стране. Российские налогоплательщики малого предпринимательства в праве сами выбрать систему налогообложения своего бизнеса.

Основными недостатками действующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса являются следующие.

Во-первых, это законодательные ограничения, из-за которых не все предприятия имеют право применять тот или иной упрощенный режим и патент, а вынуждены работать на общем режиме налогообложения, обязывающий платить НДС и налог на прибыль.

Во-вторых, неопределенность в применении ЕНВД и патентной системы налогообложения, так как одни и те же виды деятельности будут облагаться разным налогом, что неприемлемо.

В-третьих, это введение в действие ФЗ от 03.07.2016 №209 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и/или расчетов с использованием платежных карт». То есть закон обязывает предпринимателей тратить на дорогостоящие онлайн-кассы.

В-четвертых, предоставление деклараций с полным раскрытием всех данных о прибыли и активах, даже, если предприятие имеет доход менее определенной суммы, установленной на законодательном уровне.

## Заключение

Таким образом, снижение налоговой нагрузки на малый бизнес возможно путем упрощения критерия перехода на специальные налоговые режимы, установления более четкой градации видов деятельности по ЕНВД и ПСН, продления действия статьи 346.53 НК РФ в отношении приобретения контрольно-кассовой техники предпринимателями, использующими патентную систему налогообложения. А также упрощение налогового администрирования путем отмены декларирования для субъектов малого бизнеса.

Реализация данных мер будет способствовать повышению степени добросовестности налогоплательщиков.

---

## Библиография

1. Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».
2. Мельков С.А. Государственное и муниципальное управление: учебное пособие. – М: КноРус, 2018. – 294 с.
3. Васильев А.А. Муниципальное управление и местное самоуправление.: Сл. / А.А. Васильев. - М.: Инфра - М, 2019.- 256 с.
4. Данные по формам статистической налоговой отчетности.
5. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Электронный ресурс: <https://rmsp.nalog.ru/>
6. Ahmed E., Braithwaite V. Understanding small business taxpayers: Issues of deterrence, tax morale, fairness and work practice //International small business journal. – 2005. – Т. 23. – №. 5. – С. 539-568.
7. Kamleitner B., Korunka C., Kirchler E. Tax compliance of small business owners //International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research. – 2012.
8. Barkhatova N. Russian small business, authorities and the state //Europe-Asia Studies. – 2000. – Т. 52. – №. 4. – С. 657-676.
9. Van Stel A., Storey D. J., Thurik A. R. The effect of business regulations on nascent and young business entrepreneurship //Small business economics. – 2007. – Т. 28. – №. 2-3. – С. 171-186.
10. Ordynskaya M. E. et al. Tax incentives for small and medium businesses in European union countries in the crisis period //International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. – №. 2S. – С. 212-218.

## Small business tax regulation

### Grant V. Kesyan

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of market and state institutions,  
Kuban State Technological University,  
350072, 2 Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation;  
e-mail: kesyan@bk.ru

### Zaira A. Kesyan

PhD in Economics,  
Associate Professor at the Department of market and state institutions,  
Kuban State Technological University,  
350072, 2 Moskovskaya st., Krasnodar, Russian Federation;  
e-mail: zairach-ka07@bk.ru

## Annotation

This article discusses the main areas of tax regulation of small business in general in the Russian Federation and Krasnodar Territory. The role of special tax regimes in the field of small business is investigated.

The development of effective measures to support the formation and development of small business is one of the priority tasks of the state.

Reducing the tax burden on small businesses is possible by simplifying the criterion for switching to special tax regimes, establishing a clearer grading of types of UTII and PSN activities, extending the validity of Article 346.53 of the Tax Code of the Russian Federation in relation to the acquisition of cash register equipment by entrepreneurs using the patent tax system. As well as simplifying tax administration by canceling the declaration for small businesses. The

---

implementation of these measures will contribute to increasing the integrity of taxpayers.

**For citation**

Kesyan G.V., Kesyan Z.A. (2019) Nalogovoe regulirovanie malogo biznesa [Small business tax regulation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (11A), pp. 249-255. DOI: 10.34670/AR.2020.93.11.026

**Keywords**

Small business, entrepreneurship, state, investments, unemployment, special tax regimes.

**References**

1. Federal law No. 209 of 24.07.2007 "on the development of small and medium-sized enterprises in the Russian Federation".
2. Melkov S. A. State and municipal management: textbook. - M: KnoRus, 2018. - 294 p.
3. Vasilyev A. A. Municipal management and local self-government.: Trunk. / A. A. Vasiliev. - Moscow: Infra-M, 2019.- 256 p.
4. Data on forms of statistical tax reporting.
5. Unified register of small and medium-sized enterprises. Electronic resource: <https://rmsp.nalog.ru/>
6. Ahmed, E., & Braithwaite, V. (2005). Understanding small business taxpayers: Issues of deterrence, tax morale, fairness and work practice. *International small business journal*, 23(5), 539-568.
7. Kamleitner, B., Korunka, C., & Kirchler, E. (2012). Tax compliance of small business owners. *International Journal of Entrepreneurial Behavior & Research*.
8. Barkhatova, N. (2000). Russian small business, authorities and the state. *Europe-Asia Studies*, 52(4), 657-676.
9. Van Stel, A., Storey, D. J., & Thurik, A. R. (2007). The effect of business regulations on nascent and young business entrepreneurship. *Small business economics*, 28(2-3), 171-186.
10. Ordynskaya, M. E., Silina, T. A., Karpenko, S. V., & Divina, L. E. (2016). Tax incentives for small and medium businesses in European union countries in the crisis period. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(2S), 212-218.