

НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*И.В. ШЕВЧЕНКО, доктор
экономических наук, профессор, декан
экономического факультета, Кубанский
государственный университет
e-mail: dean@econ.kubsu.ru*

*Д.Р. АГИРОВА, магистрант кафедры
мировой экономики и менеджмента,
Кубанский государственный университет
e-mail: agirova.dianka@mail.ru*

Аннотация

Малый и средний бизнес наиболее чувствителен к изменениям внешних факторов: политических, социальных и, как показывает сложившаяся ситуация в мире, в том числе эпидемиологических и геополитических. В статье произведены анализ результатов и оценка эффективности действующего налогового инструментария финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также разработаны практические рекомендации по совершенствованию процесса государственного налогового регулирования.

Ключевые слова: субъекты малого и среднего предпринимательства, налоги, налоговое стимулирование, налоговая политика.

DOI: 10.31429/2224042X_2022_67_30

Вопрос об исключительной важности малых и средних форм хозяйствования для развития России и ее экономики все чаще оказывается на повестке дня при планировании налоговой политики. Как известно, внешнеэкономические санкции оказывают негативное влияние на рост инноваций, однако верным будет отметить, что они выступают и мотивационным генератором инновационного предпринимательства, побуждающим государство разрабатывать комплекс мер по поддержке субъектов хозяйствования, в том числе внедрять новые налоговые преференции.

Одним из векторов развития, заявленным в 2022 г. Правительством Российской Федерации, является наращивание инновационной

активности за счет реструктуризации экономики путем поддержки социально значимых видов деятельности: сельского хозяйства, IT-сферы, фармацевтики и машиностроения.

По своему количеству и объему производства крупные предприятия оказывают решающее влияние на формирование промышленных возможностей региона и государства в целом и на их финансовую стабильность, однако именно малый и средний бизнес характеризуется быстротой реакции на происходящие в экономике изменения и лучшей адаптацией к меняющейся рыночной конъюнктуре. Количество действующих субъектов малого и среднего бизнеса (МСП) по состоянию на 10 августа 2022 г. составило 5,7 млн субъектов, что меньше на 136 тыс. субъектов аналогичного периода 2019 г., вследствие пандемии корона-вирусной инфекции количество работников, занятых в некрупных предприятиях, сократилось на 157 тыс. человек. Данная тенденция отражает негативную ситуацию на рынке труда и наводит на мысль о том, что малый и средний бизнес очень нуждается в экономических послаблениях и преимуществах, в том числе и налоговых.

Для проведения комплексного анализа сложившейся системы налогообложения, ее результатов и эффективности в части налогообложения субъектов МСП необходимо про-анализировать основные элементы и показатели налогового администрирования. Прежде чем начинать анализ роли, динамики и структуры налоговых потоков по специаль-

ным налоговым режимам для субъектов МСП, необходимо выявить и дать оценку сложившейся динамике субъектов МСП в России.

В табл. 1 отражена динамика МСП структур за последние 5 лет в целом по стране.

Данные табл. 1 говорят о том, что в динамике за последнее пятилетие происходит снижение количества субъектов МСП, однако если рассматривать юридические лица и ИП, то видим, что количество индивидуальных предпринимателей выросло на 12,2 %, в то время как количество организаций снизилось на 19,2 %. Бизнес становится более мелким по структуре, по выручке и штату сотрудников.

На рис. 1 представлены динамика и структура субъектов МСП в России за последние 5 лет.

С 2018 г. наблюдается наименьшее количество всех субъектов МСП в России, при этом отрицательная динамика прослеживается по всем видам хозяйствования (микро, малые, средние). Однако дифференциация в части индивидуальных предпринимателей и юридических лиц позволяет заключить, что динамика ИП была положительная вплоть до 2021 г. Тенденция меняется за счет роста количества ИП, следовательно, можно сделать вывод о дроблении бизнеса и переходе его в сферу микроуровня. Ситуация сильно зависит от регионального законодательства, это объясняется различиями в условиях реализованных в течение 2021 г. налоговых мер поддержки, из-за чего некоторые предприятия в период пандемии стали перерегистрировать

Таблица 1

Динамика и структура субъектов МСП в России по состоянию на 10 мая 2022 г.

Год	Показатель	Всего	Предприятия			Юр. лица	ИП
			микро	малые	средние		
2018	Ед.	6 170 963	5 886 988	263 955	20 020	2 917 371	3 253 592
	%	100	95,4	4,3	0,3	47,3	52,7
2019	Ед.	6 184 204	5 918 454	247 133	18 617	2 774 161	3 410 043
	%	100,0	95,7	4,0	0,3	44,9	55,1
2020	Ед.	6 035 035	5 795 906	222 087	17 042	2 574 657	3 460 378
	%	100,0	96,0	3,7	0,3	42,7	57,3
2021	Ед.	5 830 343	5 597 713	214 972	17 658	2 419 564	3 410 779
	%	100,0	96,0	3,7	0,3	41,5	58,5
2022	Ед.	6 007 029	5 778 239	210 822	17 968	2 357 123	3 649 906
	%	100,0	96,2	3,5	0,3	39,2	60,8
2021	% к 2018 г.	97,3	98,2	79,9	89,8	80,8	112,2

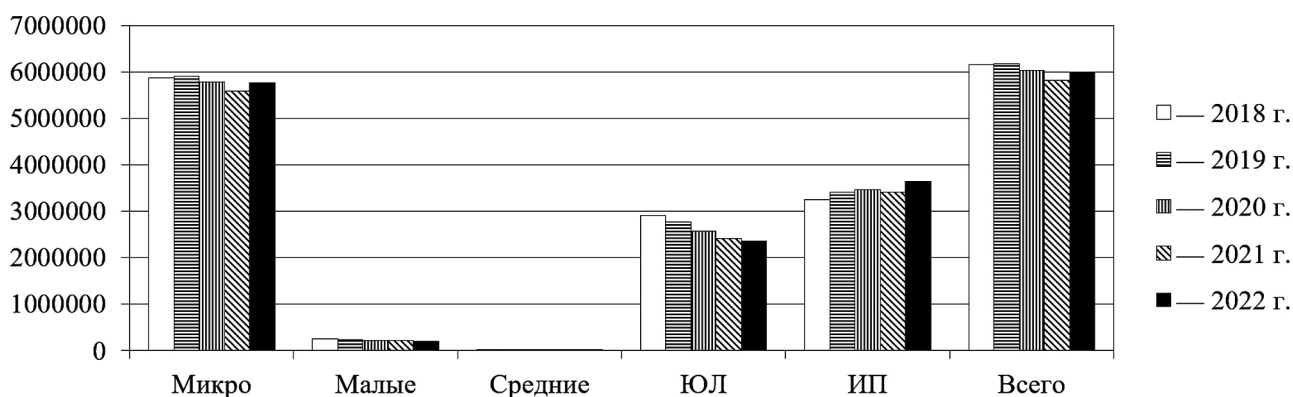


Рис. 1. Динамика действующего количества предпринимательских структур, занесенных в Единый реестр субъектов МСП, ед.

Таблица 2

Динамика самозанятых граждан за 2020—2022 гг. в РФ

Показатель	Год						
	2020		2021		2022		2022
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	% к 2020 г.
Всего	563 772	100,0	2 069 373	100,0	4 546 691	100,0	+ в 8,1 раза
В том числе:							
физ. лица	509 232	90,3	1 920 385	92,8	4 290 581	94,4	+ в 8,4 раза
ИП	54 540	9,7	148 988	7,2	256 110	5,6	+ в 4,7 раза

ся в других регионах.

С 2019 г. в России введено в качестве экспериментального проекта налогообложение самозанятых граждан — налог на профессиональный доход (НПД). В табл. 2 представлены данные о динамике самозанятых граждан в России.

Исходя из данных табл. 2, можно заключить, что в динамике за тот период, в течение которого действует специальный налоговый режим, их количество выросло в 8,1 раза, что говорит о востребованности нового специального налогового режима, при этом наибольшей популярностью налог на профессиональный доход пользуется у граждан — рост

в 8,4 раза. Индивидуальные предприниматели активнее применяют патентную систему налогообложения и поэтому прирост налогоплательщиков НПД по ним увеличился практически в 5 раз.

В табл. 3 представлены структура и динамика налоговых поступлений в бюджетную систему РФ, в том числе в части специальных налоговых режимов, используемых малым и средним бизнесом.

Данные табл. 3 позволяют заключить, что роль малого бизнеса в формировании доходов государства незначительна и снижается в динамике за последние пять лет. Наибольший спад произошел в 2018 г., а в 2021 г. сумма на-

Таблица 3

Структура и динамика налоговых поступлений в бюджетную систему РФ в разрезе налогов и специальных налоговых режимов

Год	Показатель	Всего поступило налогов и сборов в бюджетную систему РФ	В том числе			Всего специальные налоговые режимы	В том числе				
			федеральные налоги и сборы	региональные налоги и сборы	местные налоги и сборы		ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН	НПД
2017	Млн р.	17 197 016	15 421 942	1 012 050	246 218	516 804	11 891	345 216	70 631	11 194	—
	%	100,00	89,70	5,90	1,40	3,00	0,10	2,00	0,40	0,10	—
2018	Млн р.	21 142 045	19 082 929	1 148 420	256 113	550 010	13 628	422 190	64 459	12 467	—
	%	100,00	90,30	5,40	1,20	2,60	0,10	2,00	0,30	0,10	—
2019	Млн р.	22 503 367	20 331 322	1 095 836	263 003	613 206	15 715	492 880	65 031	13 924	1 138
	%	100,00	90,30	4,90	1,20	2,70	0,10	2,20	0,30	0,10	0,01
2020	Млн р.	20 737 773	18 754 633	1 098 628	266 535	586 391	15 294	502 142	52 016	13 297	3 309
	%	100,00	90,40	5,30	1,30	2,80	0,10	2,40	0,30	0,10	0,02
2021	млн р.	28 124 177	25 822 995	1 163 441	289 757	802 333	20 320	715 932	13 705	36 772	21 322
	%	100,00	91,80	4,10	1,00	2,90	0,10	2,50	0,05	0,10	0,10
2021	% к 2017 г.	163,50	167,40	115,00	117,70	155,20	170,90	207,40	> в 5,2 раза	328,50	—

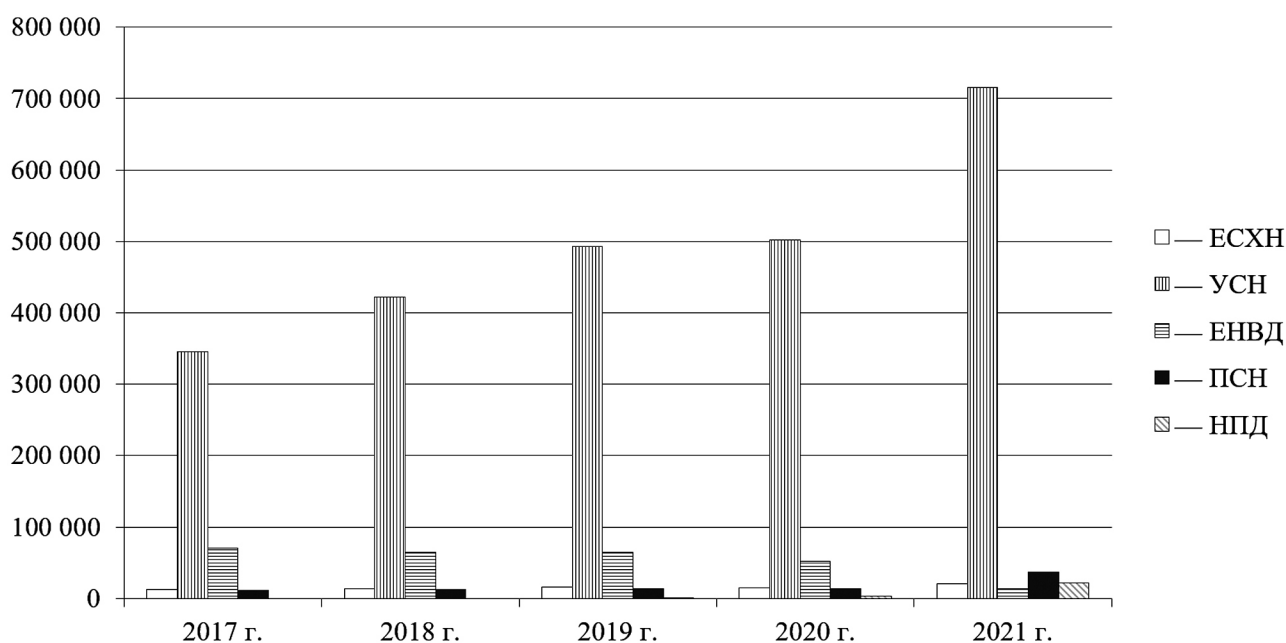


Рис. 2. Динамика налоговых поступлений в бюджетную систему РФ по специальным налоговым режимам, млн р.

логов субъектов малого предпринимательства значительно выросла за счет роста налоговых доходов по УСН, ПСН и особенно НПД.

На рис. 2 наглядно отображено изменение налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в РФ за 2017—2021 гг.

Как можно заметить на рис. 2, наибольшую долю в поступлениях по специальным налоговым режимам составляет упрощенная система налогообложения, из года в год поступления по ней растут и можно предположить, что основной фактор роста — это увеличение налоговой базы и числа налогоплательщиков, перешедших на УСН по причине отмены единого налога на вмененный доход: поступления по ЕНВД снижаются, так как налогоплательщики были уведомлены о том, что с 2021 г. налог отменяется, и поэтому переходили на альтернативные варианты налогообложения. Увеличиваются и поступления по патентной системе налогообложения в результате роста ее популярности среди индивидуальных предпринимателей. Увеличение поступлений по ЕСХН может быть связано с ростом налоговой базы сельскохозяйственных товаропроизводителей и «обелением» экономики в результате обязанности исчислять и уплачивать НДС.

В данном контексте особый интерес вызывает анализ структуры поступлений по УСН, так как налогоплательщики могут выбрать один из двух объектов налогообложения и уплачивают налог с «доходов» или с «доходов, уменьшенных на величину расходов» (табл. 4)

Таблица 4

Структура поступлений по упрощенной системе налогообложения

Год	Размерность	УСН, всего	В том числе	
			по объекту «доходы»	по объекту «доходы — расходы»
2017	Млн р.	345 216	239 623	106 605
	%	100,0	69,4	30,6
2018	Млн р.	422 190	292 464	129 943
	%	100,0	69,3	30,7
2019	Млн р.	492 880	343 962	148 929
	%	100	69,8	30,2
2020	Млн р.	502 142	353 613	148 523
	%	100,0	70,4	29,6
2021	Млн р.	715 932	490 676	225 256
	%	100,0	68,5	31,5
2021	% к 2017 г.	207,4	204,8	211,3

На основе показателей табл. 4 можно заключить, что поступления по упрощенной системе налогообложения на 70 % сформированы за счет объекта налогообложения «доходы», однако темпы роста поступлений по объекту «доходы – расходы» превышают темпы роста поступлений по объекту «доходы».

На рис. 3 наглядно показаны динамика и структура налоговых потоков по УСН в РФ за последние 5 лет.

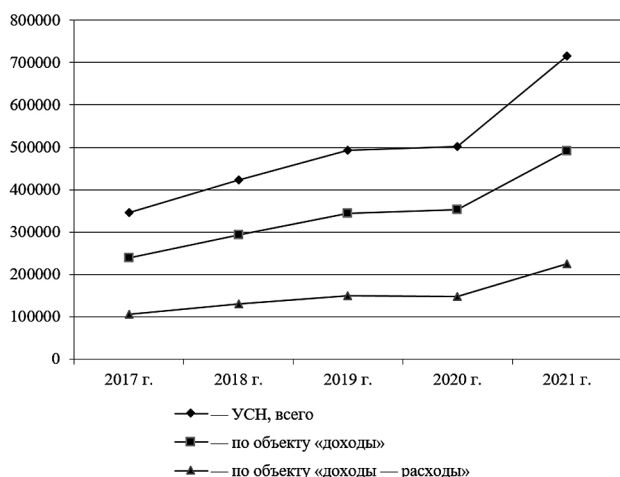


Рис. 3. Динамика и структура налоговых потоков по УСН в целом по РФ за 2017—2021 гг., млн р.

Как видим на рис. 3, наибольшую долю поступлений по УСН составляют налоговые потоки по объекту «доходы». При этом именно они повлияли на увеличение поступлений по упрощенной системе налогообложения в динамике за весь исследуемый период, хотя

темпы роста и замедлились в 2020 г. При этом можно наблюдать снижение поступлений по объекту «доходы – расходы» по итогам 2020 г., что обусловлено влиянием на предпринимательскую деятельность пандемии COVID-19.

Необходимо задаться вопросом, в каких отраслях предприниматели активнее используют специальные налоговые режимы. Ответить на этот вопрос можно, обратившись к рис. 4.

На рис. 4 видно, что наибольшую долю в структуре поступлений по специальным налоговым режимам составляют единые налоги, уплачиваемые предпринимателями сферы оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, и на фоне введенных мер налоговой поддержки в 2020 г., наблюдался серьезный скачок поступлений в 2021 г. К 2022 г. на второе место по объемам поступлений в части СНР вышли операции с недвижимым имуществом, на третье место — деятельность профессиональная, научная, техническая, на четвертое — строительство, на пятое — обрабатывающие производства.

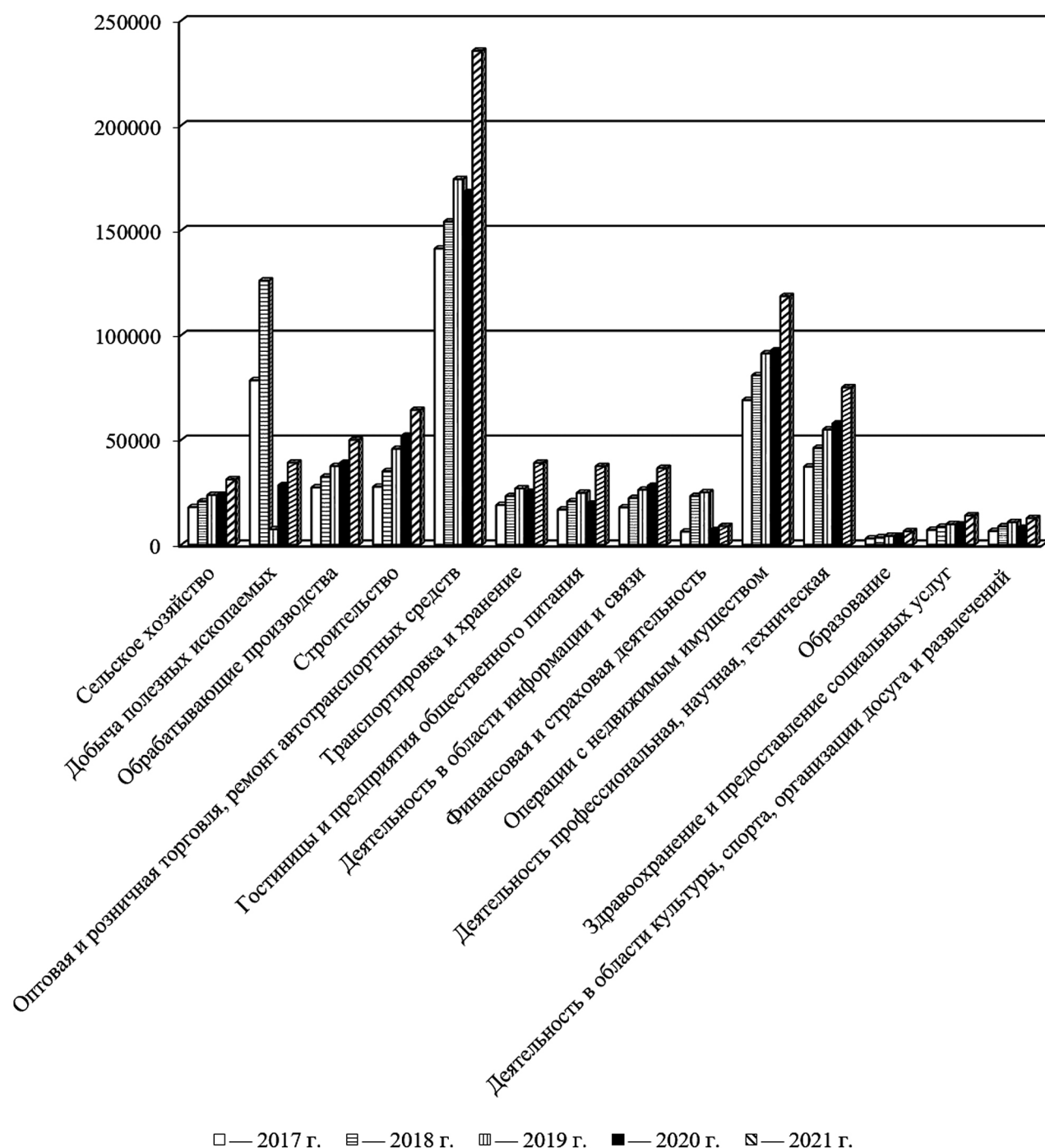
Для исследования эффективности государственной поддержки субъектов МСП необходимо установить характерные признаки предпринимательства, а также критерии отнесения к данным предпринимательским структурам в российском и зарубежном законодательстве (табл. 5).

Основные причины ускоренного развития экономического потенциала субъектов МСП

Таблица 5

Критерии отнесения к малым и средним структурам предпринимательства в России и за ее пределами [2]

Показатель		Микропредприятия	Малые предприятия	Средние предприятия
Российская Федерация	Количество сотрудников, чел.	≤ 15	≤ 100	≤ 250
	Объем годовой выручки, млн р.	≤ 120	≤ 800	≤ 2 000
Страны Евросоюза (с 2005 г. действует единое правило)	Количество сотрудников, чел.	≤ 10	≤ 50	≤ 250
	Объем годовой выручки, млн евро	≤ 2	≤ 10	≤ 43
Соединенные Штаты Америки	Количество сотрудников, чел.	В зависимости от вида экономической деятельности численность сотрудников варьируется от 20 до 499		
	Объем годовой выручки, млн дол.	В зависимости от вида экономической деятельности		



□ — 2017 г. ▨ — 2018 г. ▩ — 2019 г. ■ — 2020 г. ▮ — 2021 г.

Рис. 4. Динамика специальных налоговых режимов в целом по РФ в разрезе видов деятельности, млн р.

в зарубежных странах в сравнении с Россией могут выражаться в менее продолжительном периоде становления рыночного хозяйства, а также в том, что в этих странах более широк диапазон налоговой поддержки: установление прогрессивных ставок налогов в зависимости от объема полученных доходов и экономической привлекательности регионов (штатов), расширения спектра применения

специальных налоговых режимов.

Согласно статистическим данным, отраженным на рис. 5, в России в 2021 г. доля МСП в ВВП составляет 20,8 %, это незначительная часть на фоне того, что приносят промышленные гиганты.

С учетом мирового опыта можно отметить, что в России не в полном объеме создаются условия для роста количества малых

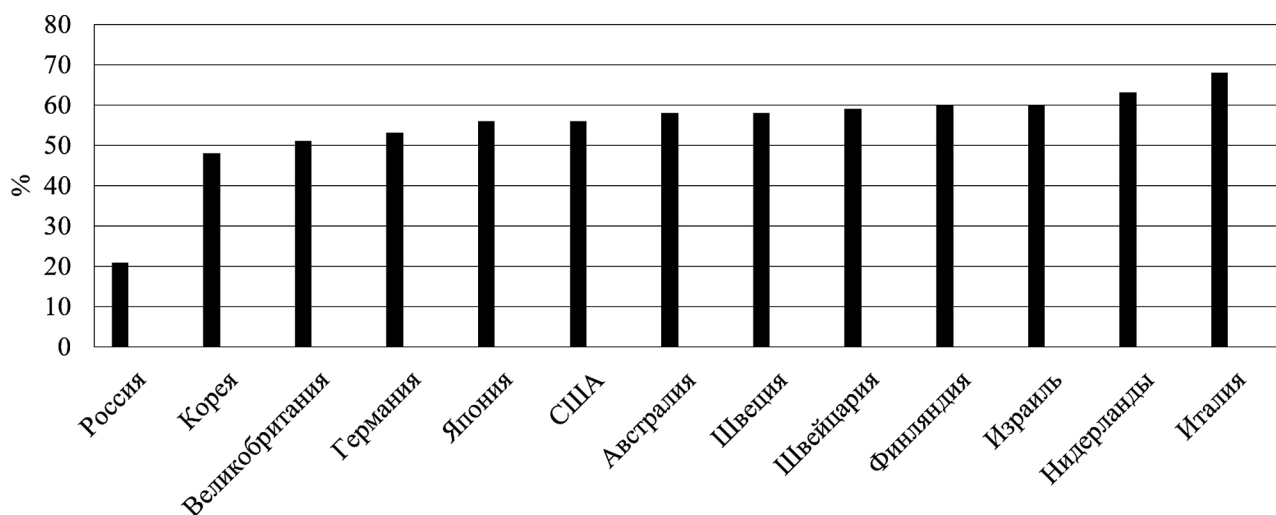


Рис. 5. Процентное соотношение субъектов МСП в ВВП России [5]

и средних предприятий в бизнес-среде, доля крупного бизнеса в валовом внутреннем продукте по-прежнему наибольшая. Количество субъектов МСП на 1 000 чел. в 2021 г. составило 44,1 %, что сопоставимо со значениями зарубежных стран, однако количество работников, занятых на небольших предприятиях, заметно меньше.

Дисбаланс налоговой нагрузки между крупным и малым бизнесом может привести к распространению теневых операций среди малых и средних предпринимательских структур, влияющих на перераспределение ВВП. Установление оптимальных границ колебания ставки налога на прибыль способствует повышению стимулов к инвестированию и, как следствие, развитию инноваций (рис. 6).

Анализируя рис. 6, можно отметить: налоговое бремя в российской налоговой системе ложится в равной степени (20 %) как на крупный бизнес, так и на наименее обеспеченную (объемы производства, размер годового дохода) часть субъектов хозяйствования, хотя доля таких структур и в ВВП незначительно.

Зарубежные страны с развитой экономикой, такие как Канада, Америка и Франция, имеют достаточно большую разницу между размером ставки налога разных субъектов, что справедливо для малых предприятий, поскольку данные различия учитывают интересы всех участников рыночных отношений. Таким образом, чем выше разница в ставках налога на прибыль, тем больше доля малого и среднего бизнеса в валовом продукте страны.

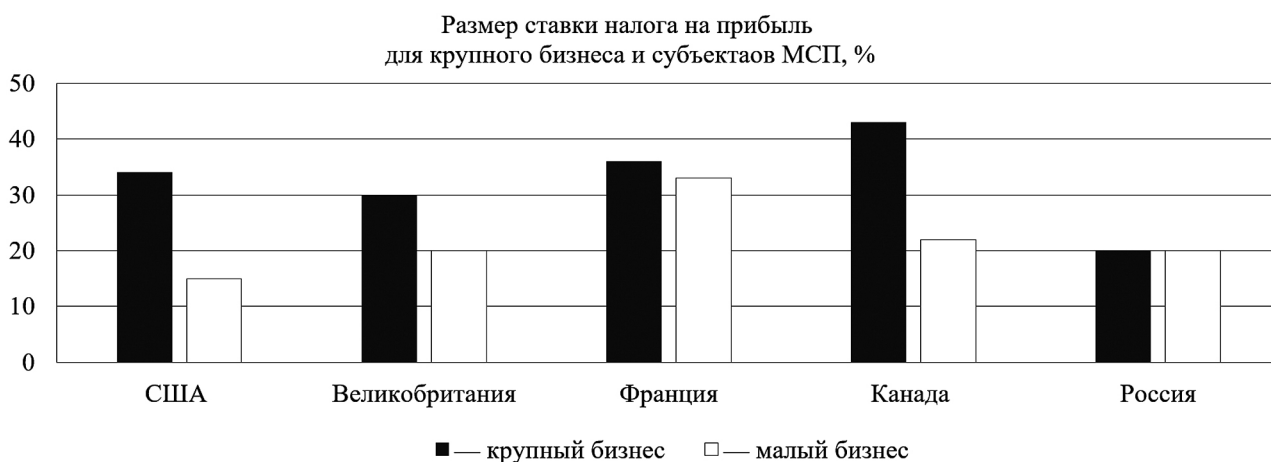


Рис. 6. Значение ставок налога на прибыль для крупных и малых предприятий, применяющих общий режим налогообложения, в России и за ее пределами

Однако стоит отметить, что ставку в размере 20 % применяют субъекты МСП, находящиеся на общем режиме исчисления налогов. Для учета различий в экономических характеристиках в разных странах, а также и в России в отношении малых и средних форм хозяйствования предусмотрены специальные налоговые режимы, дающие определенные налоговые послабления и преференции: предусматривается освобождение от уплаты

отдельных видов налогов (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество) при соблюдении определенных условий, содержащихся в Налоговом кодексе РФ и в законодательных актах регионов.

Воспользоваться мерами государственной поддержки, а именно специальными налоговыми режимами, предприниматели вправе при соответствии определенным критериям (табл. 6).

Таблица 6

Перечень и критерии применения специальных налоговых режимов [1]

Критерий	Специальные налоговые режимы				
	УСН	АСН	ПСН	ЕСХН	НПД
Количество сотрудников, чел.	130	5	15	300	Отсутствие штатных единиц
Предельный доход, млн р.	200	60	60	Доля дохода от сельскохозяйственной деятельности более 70 %	2,4
Объект налогообложения	«Доходы», «доходы — расходы»	«Доходы», «доходы — расходы»	Потенциально возможный к получению годовой доход	«Доходы — расходы» — убытки прошлых лет	Доход от самостоятельной деятельности
Ставка налога	6 % — по доходам, 15 % — «доходы — расходы», минимальный налог — 1 % от доходов	8 % — по доходам, 20 % — «доходы — расходы» (минимальный налог — 3 % от доходов)	4—6 %, (возможно применение 0 %)	6 % (возможно применение 0 %)	4 % для физ. лиц, до 6 % — для ИП
Налог на имущество	Налог уплачивается только от кадастровой стоимости недвижимости			Нет	Нет
Налог на добавленную стоимость	Уплачивается только с некоторых видов операций	Если налогоплательщик был налоговым агентом либо выставил счет-фактуру с НДС	Только некоторые виды операций	Да	Нет
Налог на прибыль	Не взимается, за исключением налоговой базы с дивидендов и отдельных видов долговых обязательств	Если налогоплательщик является налоговым агентом или были другие облагаемые операции, например, выплата дивидендов	Нет	Нет, за исключением доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств	Нет
Уплата НДФЛ, страховых взносов	НДФЛ за сотрудников — 13 и 15 %, СВ — за себя в фиксированном размере и за сотрудников — 30 % (можно уменьшить сумму налога на сумму СВ, но не более 50 % от «доходов»)	НДФЛ за сотрудников — 13 % посредством уполномоченной кредитной организации либо самостоятельно	Только за сотрудников	Только за сотрудников	Нет

В Налоговом кодексе Российской Федерации (ст. 346.13 НК РФ) специальные налоговые режимы предусмотрены только для малого бизнеса, и по состоянию на 2022 г. в соответствии с правилами применения упрощенного режима налогообложения (УСН) к ним относят организации с доходом, не превышающим 200 млн р. в год, численностью работников не более 130 чел. в течение отчетного периода и остаточной стоимостью основных средств, не превышающей 150 млн р. Однако в Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» для малых предприятий критерий составляет до 100 чел. сотрудников и до 800 млн р., среди малых предприятий выделяются микропредприятия — до 15 чел. и до 120 млн р. дохода, а для средних предприятий — до 250 чел. и до 2 млрд р. дохода.

Исходя из сказанного, заключаем, что критерии отнесения к малому бизнесу в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом не совпадают, все микропредприятия и только часть малых предприятий, определяемых в соответствии с Федеральным законом, могут применять УСН, а средние предприятия вообще не относятся к тем, которые могут применять упрощенную систему налогообложения. Все это еще раз подтверждает вывод о необходимости унификации критериев отнесения к малому бизнесу, установленных в подзаконных актах и кодексах.

Без вмешательства государства функционирование современной экономики практически невозможно, так как оно осуществляется различными методами, в том числе посредством государственного налогового регулирования. Государственное налоговое регулирование — целенаправленное воздействие государства посредством принятия комплекса управленческих действий на хозяйствующие субъекты, в частности, на малые и средние предпринимательские структуры, с помощью налоговых инструментов стимулирования и дестимулирования в целях достижения поставленных социально-экономических задач. Иными словами, налоговое регулирование должно обеспечивать максимально возможные объемы налоговых поступлений в бюджетную систе-

му при условии создания для налогоплательщиков комфортных условий хозяйствования и стимулов к производству и инвестированию, что в конечном итоге представляет собой средство обеспечения баланса интересов государства и налогоплательщиков [3].

Процесс управления государством налоговыми потоками требует тщательного мониторинга и анализа, а повышение его эффективности может достигаться, в частности, внедрением или варьированием условиями применения СНР, являющимися одними из определяющих факторов при выборе стратегии государственной налоговой политики. Результативность реализации налоговой службой ее функций определяет эффективность налогового администрирования, а эффективность последнего характеризуется изменением размера входящих налоговых потоков по отношению к административным расходам.

Ограничения, действующие в России в период с начала пандемии COVID-19, оказали существенное влияние на экономику, однако они же и выявили значимость налогового регулирования в части разработки и своевременного принятия мер налоговой поддержки субъектов МСП. Изменение (продление) сроков уплаты налогов, приостановление налоговых проверок, отсрочка уплаты налогов — все эти меры входят в налоговый инструментарий поддержки малого и среднего бизнеса. Оперативность и своевременность их внедрения в критической ситуации (при уменьшении деловой и потребительской активности) позволяют сократить бюджетные потери в будущем.

Наиболее значимой и самой востребованной среди субъектов РФ мерой государственной налоговой поддержки в 2020—2021 гг. стало установление пониженной ставки налога для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Снижение ставки осуществили почти все субъекты Российской Федерации, но условия различаются в зависимости от территориального признака.

На территории Краснодарского края также был принят закон в целях снижения налоговой нагрузки для хозяйствующих субъектов, чья отрасль в наибольшей степени пострадала в усло-

виях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции (рис. 7).

Муниципальными образованиями Краснодарского края в 2020 г. снижены ставки по налогу в связи с применением упрощенного режима налогообложения. Для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы» ставка налога снизилась с 6 до 3 %, а по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов» — с 15 до 7,5 %.

Для применения пониженной ставки по упрощенному режиму налогообложения субъектами, его применяющими, должны быть выполнены следующие условия: индивидуальный предприниматель или юридическое лицо должны числиться в едином государственном реестре малых и средних предприятий, основной вид экономической деятельности по состоянию на 1 марта 2020 г., осуществляемый субъектами, должен быть включен в федеральный или региональный перечни наиболее пострадавших отраслей экономики.

Стоит отметить, что в большинстве регионов пониженные ставки действовали весь 2020 г., некоторые регионы в связи с положительной динамикой предусмотрели продление льгот на 2021 г. (рис. 8).

Для оценки влияния применения пониженных налоговых ставок по УСН субъекта Российской Федерации на динамику налоговых поступлений обратимся к рис. 9.

Республика Коми ввела льготную ставку для УСН в размере 3 % с объекта «доходы» и 7,5 % — с объекта «доходы — расходы» абсолютно для всех субъектов МСП независимо от того, включена ли деятельность субъекта в реестр наиболее пострадавших отраслей и вошел ли он в число регионов с наибольшими потерями налоговых поступлений в бюджетную систему. Камчатский край, введя льготные ставки для всего малого и среднего бизнеса и минимальную для наиболее пострадавших отраслей, занял лидирующую позицию среди всех субъектов, которые по итогам 2020 г. недополучили налоговых поступлений.

Анализируя рис. 8—9, можно отметить, что наиболее эффективные налоговые меры поддержки предприняли Московская область, г. Москва и Краснодарский край, введя льготные налоговые меры поддержки только для отраслей, чей ОКВЭД относится к наиболее пострадавшим. В свою очередь, в Новосибирской области самый большой темп

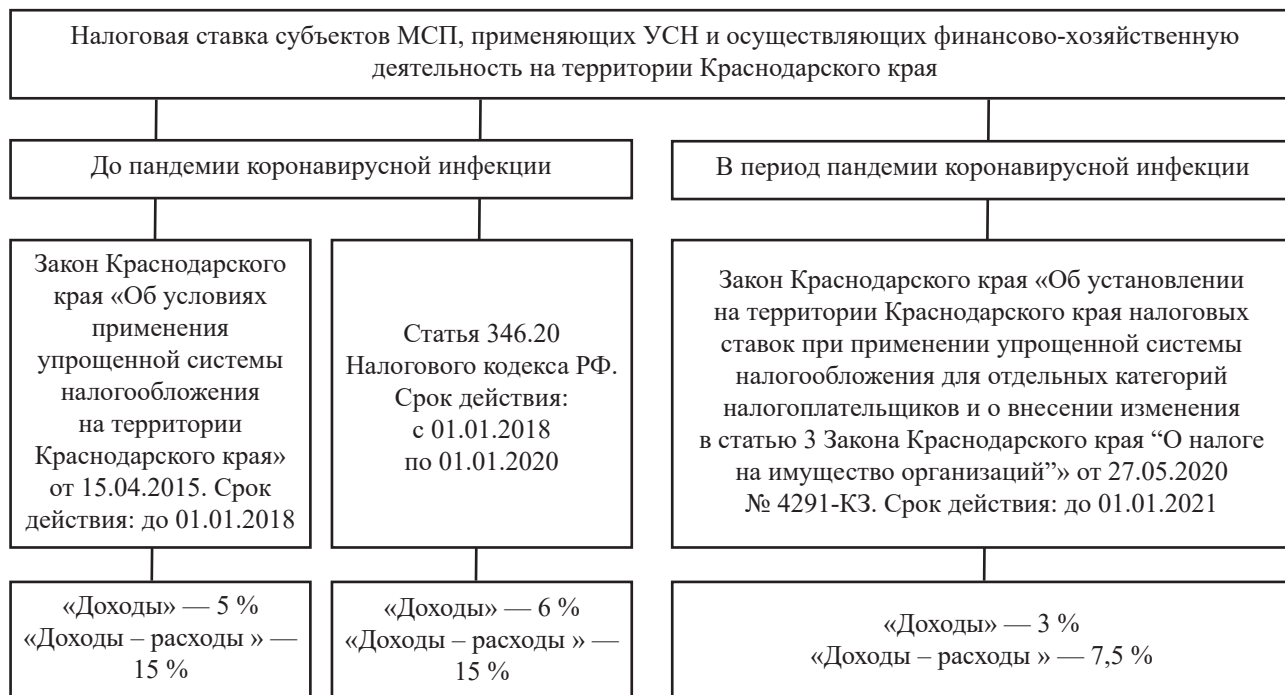


Рис. 7. Изменение налоговой ставки субъектов МСП, применяющих УСН и осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность на территории Краснодарского края

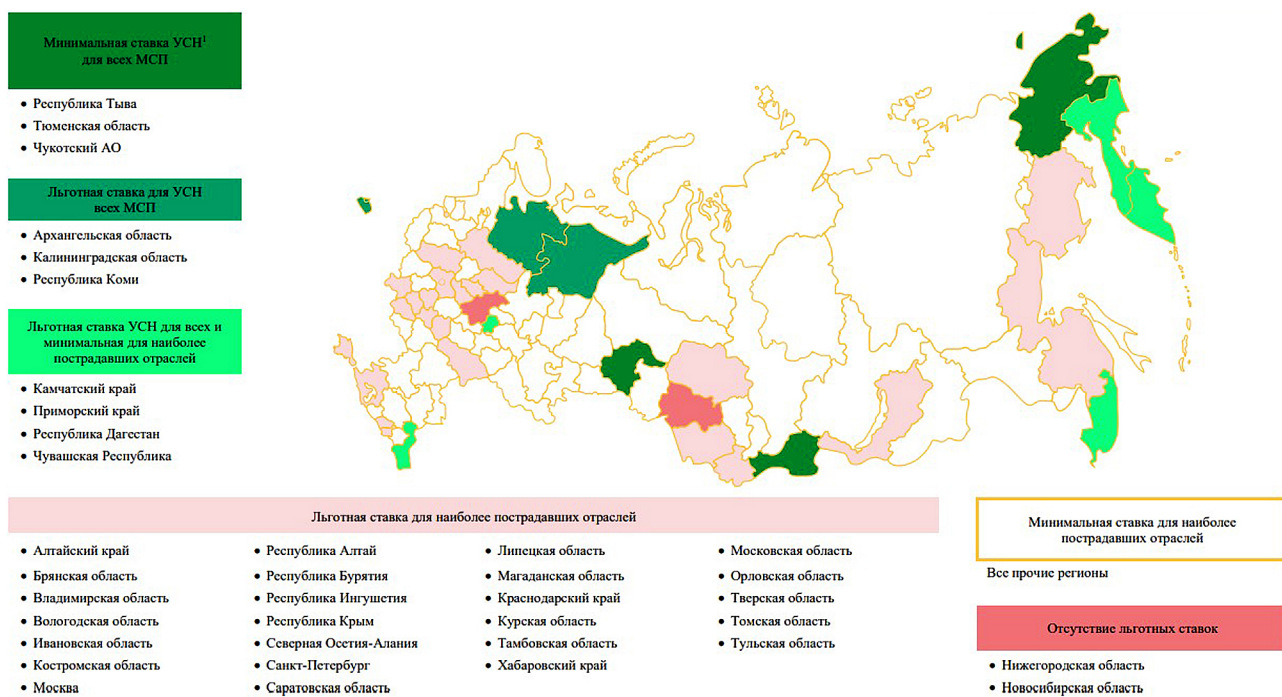


Рис. 8. Изменение региональных ставок УСН в 2020 г. в России

прироста, что вызвано полным отсутствием льготных ставок в период пандемии. Указанная тенденция не говорит о долгосрочной

налоговой стабильности данного субъекта. Практика показывает, что данная ситуация может грозить высокой закредитованностью

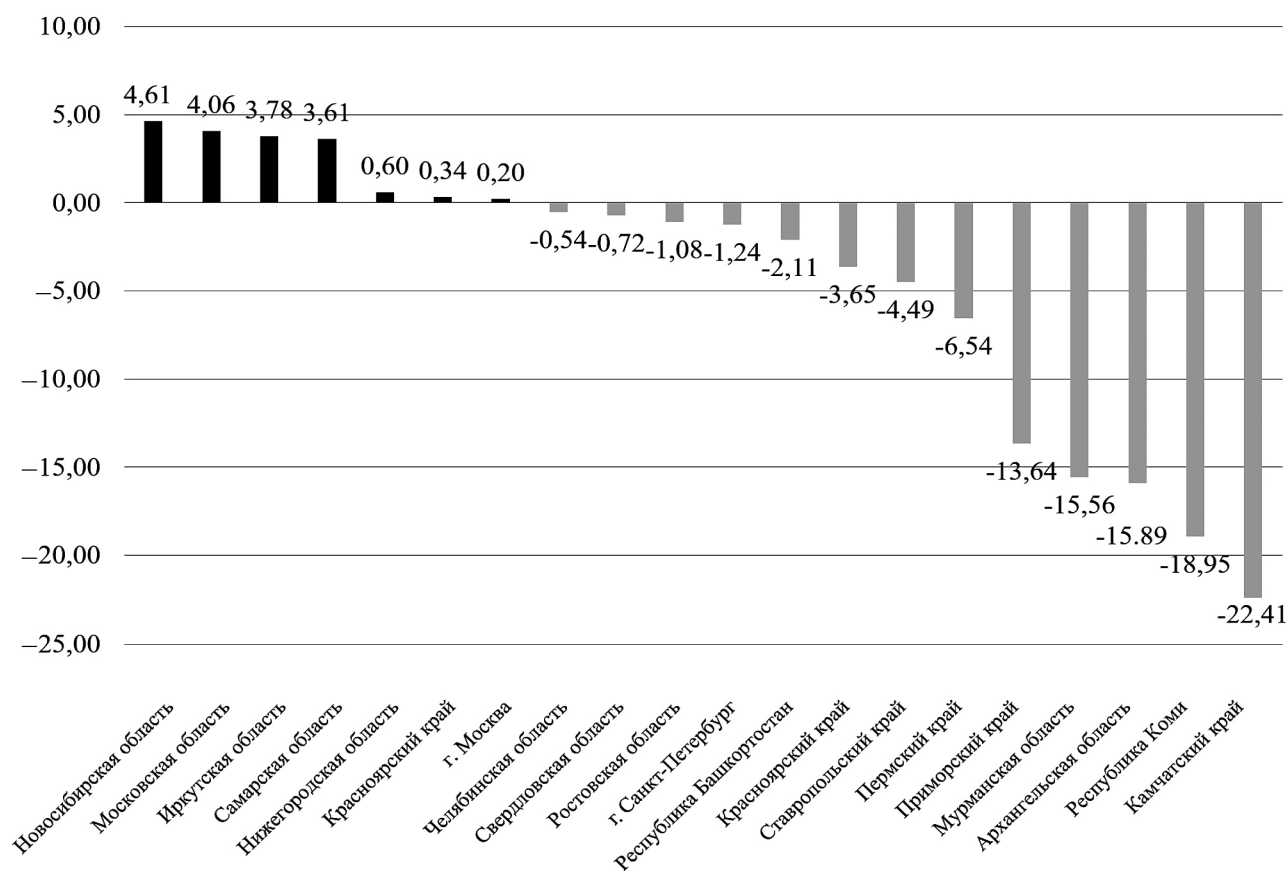


Рис. 9. Динамика налоговых поступлений МСП в разрезе субъектов РФ

и банкротством предпринимательских структур в будущем [4].

В связи с непростой геополитической ситуацией, сложившейся в феврале 2022 г., государство в добавок к существующим программам налоговой поддержки МСП утвердило дополнительные налоговые меры поддержки, отраженные в табл. 7.

В условиях экономических и финансовых ограничений все принятые Правительством Российской Федерации меры налоговой поддержки направлены на сохранность субъектов малого и среднего бизнеса. Так, отсрочка налоговых платежей, предоставляемая только наиболее приоритетным отраслям пищевой промышленности, фармацевтики и машино-

Таблица 7

Меры налоговой поддержки субъектов МСП в период внешнеэкономических ограничений в 2022 г. в России

Меры поддержки для организаций и ИП	Мероприятия
Отсрочка налоговых платежей	Продление сроков уплаты УСН за 2021 г. на полгода, налога на прибыль — на месяц
	Продлены сроки уплаты страховых взносов на год для наиболее приоритетных отраслей: растениеводство и животноводство, добыча полезных ископаемых, производство пищевых продуктов и одежды, производство бумажных изделий, деятельность полиграфическая, производство лекарственных средств и т. д.
Снижение налоговых ставок для отраслей	Установлена ставка 0% НДС для гостинично-туристического бизнеса сроком на 5 лет
	Установлена ставка 0 % для налоговой базы по налогу на прибыль для IT-компаний на 2 года
Продление налоговых каникул для новых ИП	Для налогоплательщиков, впервые вставших на учет в качестве ИП и применяющих УСН и ПСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальных сферах, продлена возможность применения ставки 0 %
Ускоренное возмещение НДС	Предусмотрена возможность возмещать НДС за текущий и будущий год в заявительном (ускоренном) порядке
Изменения в определении налоговых баз региональных и местных налогов (налог на имущество, транспортный и земельный налоги)	С 2022 г. повышенный коэффициент (3) по транспортному налогу применяется для транспортного средства дороже 10 млн р. (ранее — 3 млн р.). Если кадастровая стоимость объекта налогообложения увеличилась в 2023 г. в связи с экономическим давлением, а не вследствие изменения характеристик объекта недвижимости, то для расчета налога кадастровую стоимость следует учитывать на 1 января прошлого отчетного периода
Изменение коэффициента при расчете пеней	Со 2-го квартала 2022 г. по 4-й квартал 2023 г., начиная с 31 дня просрочки обязанности по уплате налога размер пени составит $\frac{1}{300}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ, вместо $\frac{1}{150}$ как было ранее
Применение реструктуризации задолженности вместо инициации процедуры банкротства	Приостановлена подача налоговыми органами заявлений о банкротстве должников. Применение реструктуризации задолженности за счет рассрочки налоговых платежей
Приостановление выездных налоговых проверок организаций, занимающихся IT-разработками	В условиях ограничений налоговой службой приостановлено вынесения решений о проведении как первичных, так и повторных налоговых проверок в течение следующих четырех лет
Мораторий на блокировку банковских счетов	Приостановление блокировки счетов при взыскании денежных средств

строения, а также уменьшение ставки налога на прибыль для IT-компаний помогут форсировать переход на отечественную продукцию и будут способствовать развитию производственных инноваций для достижения технологической независимости в период внешне-экономических деприваций.

Наибольшее значение в работе налоговых органов в период экономических простоев субъектов малого и среднего предпринимательства имеет содействие реструктуризации налоговой задолженности. Таким образом, Федеральной налоговой службой будут применяться все предусмотренные законодательством процедуры рассрочек и мировых соглашений, а также вырабатываться решения, направленные на сохранения бизнеса, а не ликвидацию, посредством проведения анализа платежеспособности и финансово-хозяйственных рисков в деятельности должников.

В 2022 г. Управление Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю проявило инициативу, в рамках которой создан Региональный ситуационный центр, куда можно обратиться по возникающим вопросам. В обязанности ситуационного центра входит осуществление сбора и мониторинга информации о возникающих рисках, социально-экономических проблемах по обращениям, поступившим от налогоплательщиков, в том числе от представителей малого и среднего бизнеса, выработка рекомендаций по мерам поддержки и оперативное устранение проблем.

В обращениях налогоплательщики могут предоставить информацию о факторах, оказывающих негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность, осуществляемую ими, и создающих препятствия для ведения бизнеса, а также о возникающих рисках неисполнения обязанности по уплате налогов и сборов в бюджет и необходимости получения отсрочки и других мер поддержки.

Специалистами в экономической сфере еще не один год будут изучаться социально-экономические последствия геополитических и эпидемиологических обострений 2020—2022 гг., что станет важным опытом для всей

практики налогового регулирования и прогнозирования. На основе ранее проведенного анализа несколько заключений можно и нужно сделать уже сейчас. Так, по мере нарастания давления в экономике именно из сферы малого и среднего предпринимательства стали поступать первые и наиболее тревожные сигналы, свидетельствующие об утрате жизнеспособности малых форм хозяйствования, невозможности уплаты ими налогов и арендных платежей, вынужденных увольнениях работников и пр. Соответственно, несложно заметить, что по мере нарастания масштабов антикризисных мер государственной экономической политики в России именно сфера малого и среднего бизнеса стала основным адресатом реализуемых мер поддержки.

В настоящее время одним из приоритетных направлений налоговой политики страны должно стать реформирование налоговой системы, нацеленной на восстановление и оздоровление экономики в период введенных санкций и выбора вектора развития, ориентированного на импортозамещение, обеспечивающее не только расширение налоговых источников и доходов бюджетов всех уровней, но и стимулирование подъема в различных отраслях экономики, где задействован также малый и средний бизнес.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) // СПС «КонсультантПлюс».
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
3. *Полинская М.В.* Налоговый менеджмент: учеб. пособие. Краснодар, 2020.
4. *Третьякова С.Н.* Денежно-кредитное регулирование в условиях финансовой нестабильности // Экономика: теория и практика. 2016. № 1. С. 57—63.
5. Федеральная служба государственной статистики. Доля малого и среднего предпринимательства в ВВП И ВРП. URL: <http://rosstat.gov.ru>.