

# 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

DOI 10.38097/AFA.2020.10.47.001  
УДК 336.221

## 1.1. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ПРЕФЕРЕНЦИЙ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: СООТВЕТСТВИЕ ПОДХОДОВ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ И РОССИИ

Юдин Е.А., к.э.н., с.н.с.

*Аналитический центр финансовых исследований Научно-исследовательского финансового института  
Министерства финансов Российской Федерации, г. Москва*

В статье рассмотрена структура налоговых преференций, предоставляемых субъектам малого и среднего предпринимательства, с учетом действующих принципов их формирования. Проведено сопоставление налоговых преференций в зарубежной и отечественной практике. Отмечена необходимость применения позитивного зарубежного опыта предоставления преференций в России с учетом национальной специфики ее налоговой системы. Приведены меры снижения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес, сформулированные в действующих правовых актах, публикациях, предложениях граждан. Показаны основные экономические показатели и результаты финансово-хозяйственной деятельности в сфере малого и среднего бизнеса.

### Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О развитии малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение качества регуляторной среды для бизнеса» [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства Российской Федерации от 11 июня 2013 г. № 953-р. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 20 июля 2020 г. № 04-02/20-07/621и Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 10 декабря 2013 г. № 205 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 20 марта 2015 г. № 132 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 29 мая 2015 г. № 260 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 24 июля 2020 г. № 04-02/24-07/642и Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 26 июня 2019 г. № 04-02/26-06/644и Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Письмо НИФИ Минфина России [Электронный ресурс]: от 6 марта 2017 г. № 04-02/06-03/176и Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Братцев В.И. Специальные режимы налогообложения для финансового развития бизнеса [Текст] / В.И. Братцев, С.И. Кореньков, Е.С. Пожидаева // Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии бизнеса. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией О.В. Васильевой. – 2017. – С. 11-17.
12. Головков А.В. Перспективы создания в России инновационной экономики социального государства [Текст] / А.В. Головков // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – № 5. – С. 97-103.
13. Доклад о достигнутых результатах по улучшению условий ведения предпринимательской деятельности, развитию малого и среднего бизнеса и поддержке индивидуальной предпринимательской инициативы [Текст]. – М.: Минэкономразвития России, 2017. – 59 с.
14. Заргарян А.М. Совершенствование процесса налогообложения деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства [Текст] / А.М. Заргарян // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 5-6. – С. 22-26.
15. Комаева Л.Э., Суанова Я.А. Основные направления налоговой политики РФ в области налогообложения малого бизнеса [Текст] / Л.Э. Комаева, Я.А. Суанова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 12 (ч. 2). – С. 360-363.
16. Кудрявцев В.С. Кредитование малого и среднего бизнеса [Текст] / В.С. Кудрявцев // Все о налогах. – 2017. – № 5. – С. 3-5.
17. Малинина Т.А. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика [Текст]. – М.: Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара, 2010. – 212 с.
18. Малис Н.И. Налоговая политика на среднесрочный период: оптимизация льгот и стимулирование инвестиций [Текст] / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2014. – № 3. – С. 89-95.
19. Малис Н.И. Налоговый потенциал специальных налоговых режимов [Текст] / Н.И. Малис // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2013. – № 1. – С. 73-80.
20. Малое и среднее предпринимательство в России. 2019 [Текст]. – М.: Росстат, 2019. – 87 с.

21. Пенюгалова А.В. Финансовые инструменты государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в регионе [Текст] / А.В. Пенюгалова, О.Е. Бергаль // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 12 (ч. 2). – С. 354-359.
22. План деятельности Министерства финансов Российской Федерации на 2013-2018 годы [Электронный ресурс]: URL: [http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2013/06/Plan\\_Minфина\\_2013-1018.pdf](http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2013/06/Plan_Minфина_2013-1018.pdf).
23. Российский статистический ежегодник. 2017 [Электронный ресурс] // М.: Росстат, 2017. URL: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b17\\_13/Main.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b17_13/Main.htm).
24. Российский статистический ежегодник. 2018 [Электронный ресурс] // М.: Росстат, 2018. URL: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b18\\_13/Main.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b18_13/Main.htm).
25. Российский статистический ежегодник. 2019 [Электронный ресурс] // М.: Росстат, 2019. URL: [http://www.gks.ru/bgd/regl/b19\\_13/Main.htm](http://www.gks.ru/bgd/regl/b19_13/Main.htm).
26. Туманянц К.А. Фискальный эффект снижения налоговой нагрузки на малое предпринимательство в России [Текст] / К.А. Туманянц // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2015. – № 2. – С. 16-24.
27. Тютюрюков Н.Н. Налоговые льготы и преференции: цель – одна, а механизм – разный [Текст] / Н.Н. Тютюрюков, Г.Б. Тернопольская, В.Н. Тютюрюков // Налоговая политика и практика. – 2009. – № 10. – С. 18-23.
28. Юдин Е.А. Анализ соответствия видов экономической деятельности в патентной системе налогообложения и общероссийских классификаторах [Текст] / Е.А. Юдин // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 17-23.
29. Юдин Е.А. Налогообложение использования и воспроизводства лесных ресурсов на основе патента: оценка возможностей [Текст] / Е.А. Юдин // Экономика природопользования. – 2019. – № 6. – С. 40-52.
30. Юдин Е.А. Социальные обязательства предпринимателей: решения органов государственной власти и предложения граждан [Текст] / Е.А. Юдин // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 12 (ч. 2). – С. 402-406.
31. Bergner S.M. Tax incentives for small and medium-sized enterprises – a misguided policy approach? [Text]. – Mannheim: Mannheim University, 2017. – 336 p.
32. Commission recommendation 2003/361/EC of 6 May 2003 concerning the definition of micro, small and medium-sized enterprises [Electronic Resource]. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32003H0361>.
33. Compendium of fiscal incentives: Tax outlook in Europe [Text]. – Brussels: EBAN, 2017. – 82 p.
34. Taxation of SMEs in OECD and G20 countries [Text]. – Paris: OECD, 2015. – 151 p.

### Ключевые слова

Административные льготы; бюджетная система; государственная поддержка; малые и средние предприятия; налоговая нагрузка; налоговое администрирование; налоговое регулирование; налоговые льготы; налоговые преференции; специальные налоговые режимы; субъекты малого и среднего бизнеса.

*Юдин Евгений Анатольевич*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. В рецензируемой статье поставлена задача проанализировать принципы, на основе которых формируются преференции для малых, средних предприятий и индивидуальных предпринимателей, а также практику их применения в зарубежных странах и России. В основу анализа положено рассмотрение официальных документов и литературных источников, изданных за рубежом. Отечественный опыт, также достаточно подробно рассмотренный автором, опирается на нормы налогового законодательства, регулирующего деятельность малого и среднего бизнеса. Материал статьи в заключительной ее части дополнен выводами и предложениями. В связи с требованием увеличения доходов в сфере предпринимательской деятельности, как получаемых самими предпринимателями, так и поступающих в бюджет, тематическая направленность статьи является актуальной.

Научная новизна и практическая значимость. В ходе анализа выявлена сопоставимость общих принципов предоставления налоговых преференций субъектам малого и среднего предпринимательства в зарубежной и российской практике. При этом автор исходит из необходимости переосмысления зарубежного опыта, придания ему роли методического материала, использование которого в конкретных условиях России возможно лишь с учетом особенностей ее налоговой системы.

Практическая значимость статьи выражена в предложениях автора найти оптимальное соотношение между такими целевыми установками в организации бизнеса, как снижение налоговой нагрузки на предпринимателей, с одной стороны, и рост государственных доходов и доходов системы социального обеспечения, с другой стороны. Возможность достижения такого баланса автор

видит в регулировании уровня налоговых ставок, когда за счет их снижения можно создать условия для расширения численности предпринимательского сообщества и увеличения налоговой базы в рамках осуществляемой им хозяйственной деятельности. Большое внимание в статье уделено вопросам снижения административной нагрузки на предпринимателей и упрощения представляемой ими финансовой отчетности.

Положительную оценку вызывает опыт практической работы автора по рассмотрению обращений граждан, включая предпринимателей, в органы государственной власти, отдельные результаты которой в виде соответствующих кратких рекомендаций использованы в статье.

Выводы и замечания. Проблемы, рассмотренные в статье, заслуживают внимания и представляют интерес для сотрудников налоговых органов и предпринимателей, работающих в сфере малого и среднего бизнеса. Автор придерживается нейтрального взгляда в вопросе выбора предпринимателями тех или иных специальных налоговых режимов либо общеустановленного порядка налогообложения при ведении ими хозяйственной деятельности, исходя из закрепленного за ними законодательством права принятия конкретных решений. Предложения автора ценны с точки зрения перспектив развития специальных налоговых режимов и, возможно, потребуют дополнительного обсуждения специалистами.

Использованная в таблицах информация соответствует содержанию статьи. Форма подачи материала логична и последовательна.

Заключение. В представленном виде статья может быть рекомендована к опубликованию.

*Братцев В.И., д.э.н., профессор кафедры Бухгалтерского учета и налогообложения, ФГБОУ ВО Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, г. Москва.*