

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
в г. Нижневартовске
Кафедра «Экономика, менеджмент и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/Н.В. Зяблицкая/

15 июня 2020 г.

Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей:

правовое регулирование и правоприменение

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 40.03.01.2020.091.ВКР

Консультанты, (должность)

Руководитель работы
к.ю.н., доцент

/С.П. Кузнецов/

11 июня 2020 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы
обучающийся Группы НвФл -442

/Я.И.Гуров/

10 июня 2020 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер

/Н.В.Назарова/

11 июня 2020 г.

Нижневартовск 2020

АННОТАЦИЯ

Гуров Я.И. Специальные налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей: правовое регулирование и правоприменение – Нижневартовск: филиал ЮУрГУ, НвФл - 442, 68 с., ил. - 4, таб. - 8, библиогр. список - 64 наим., прил.- нет, слайдов – нет.

Данная дипломная работа посвящена правовому регулированию и правоприменению специальных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

В работе рассматриваются сущность, специального налогового режима, также его значение и цели, исследуется понятие малого бизнеса, анализируется выбор наиболее оптимального режима налогообложения для субъектов малого бизнеса, исследуются состояние и практика применений специальных налоговых режимов малого бизнеса в Ханты-мансийском автономном округе – Югре, а также направления совершенствования развития системы специального налогового режима.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА	10
1.1 Сущность, значение и цели специального налогового режима	10
1.2 Сущность и понятие малого бизнеса	17
1.3 Выбор наиболее оптимального режима налогообложения для субъектов малого бизнеса.....	22
2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ НА ПРИМЕРЕ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ	28
2.1 Анализ состояния малого бизнеса в Ханты-мансийском автономном округе – Югре.....	28
2.2 Анализ практики применения специальных налоговых режимов в ХМАО – Югре в 2017-2019гг.....	34
3 ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ	44
3.1 Проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации.....	44
3.2 Направления совершенствования развития системы специального налогового режима.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	61

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что применение специальных налоговых режимов как инструмента налогового регулирования обусловлено одной из важнейших задач, поставленных законодателем в рамках государственной программы, а именно развитием инициативности граждан России в сфере предпринимательства и созданием конкурентоспособности в экономике.

Специальные налоговые режимы помогают упростить налоговый учет, сократить налоговую отчетность и снизить налоговую нагрузку на бизнес, так как они позволяют платить один налог вместо трех (налог на имущество, налог на прибыль организаций (НДФЛ) и НДС).

В последние годы в России был реализован ряд налоговых реформ, направленных на развитие предпринимательства. Рекордно короткие сроки создания налоговой системы обусловлены ее перекосами и недостатками: высокими процентными ставками, особенно в начале реформы, большим количеством региональных и местных налогов, а зачастую и двойным налогообложением.

Эти проблемы являются основными причинами применения специальных налоговых режимов к широкому кругу субъектов данного сектора экономики ХМАО-Югра.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются методы и эффективность налогового администрирования специальных налоговых режимов в налоговой службе ХМАО-Югры.

Целью выпускной квалификационной работы является характеристика теоретических аспектов применения специального налогового режима, анализ применения специальных налоговых режимов в ХМАО-Югре, а также выявление проблем с применением специальных налоговых режимов в Российской Федерации и предложение решений этих проблем.

Для достижения цели выпускной квалификационной работы необходимо выполнить следующие **задачи**:

- рассмотреть сущность, смысл и назначение специального налогового режима;
- определить сущность и понятие малого бизнеса;
- опишите процесс и основы выбора наиболее оптимального налогового режима;
- анализ состояния малого бизнеса в ХМАО-Югре;
- анализ практики применения специальных налоговых режимов в ХМАО-Югре;
- выявить существующие проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации;
- предложить направления развития системы специального налогового режима.

Методологическую основу выпускной квалификационной работы составили общенаучные методы, такие как: диалектический метод, аналитический, системно-структурный и частнонаучный методы познания.

Нормативную базу составляют нормы Конституции Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации: часть II от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ, ФЗ от 24.07.2007 № 209 - ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», закон ХМАО-Югры от 29 декабря 2007 года № 213-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югре» и др.

Эмпирическую основу исследования составляют материалы правоприменительной (судебной) практики, а также различные статистические данные.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явились научные труды отечественных авторов в области налогового права, таких как: Ф. С. Агузарова, К. Т. Корнаева, А. К. Анашкин, А. В. Аронов, В. А. Кашин, Л. З. Байгузина, Л. А. Бурова, В. П. Вагайцева и др.

Структура дипломной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. В первой главе вы-

пускной квалификационной работы мы рассмотрели сущность, смысл и цели специального налогового режима, определили сущность и понятие малого предпринимательства, описали процесс и основания выбора наиболее оптимального налогового режима. Во второй главе выпускной квалификационной работы мы проанализировали состояние малого бизнеса ХМАО-Югра, проанализировали практику применения специальных налоговых режимов в ХМАО-Югра. В третьей главе выпускной квалификационной работы выявлены существующие проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации и предложены пути их решения. В заключение представлены выводы данной работы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА

1.1 Сущность, значение и цели специального налогового режима

В Российской Федерации налогообложение регулируется законодательством о налогах и сборах. Он регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации. Это касается и отношений, возникающих в ходе налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает возможность выбора налоговой системы для хозяйствующих субъектов. Все они регулируются соответствующим законодательством¹.

Специальный налоговый режим - это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный период времени, применяемый в случаях и порядке, установленных законодательством о налогах и сборах.

Порядок установления специальных налоговых режимов регулируется российским законодателем, а именно положениями части 1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что в России действует трехуровневая система налогов и сборов. Налоги и сборы могут быть федеральными, региональными или местными (п. 1 ст. 12 НК РФ)².

В соответствии с пунктом 7 статьи 12 НК РФ специальный налоговый режим устанавливается НК РФ для федеральных налогов, не указанных в статье 13 НК РФ. Применение специальных налоговых режимов, введенных российским законодателем, может освободить налогоплательщиков от уплаты отдельных федеральных,

¹Глухов, В.В. Налоги. Теория и практика / В.В.Глухов. – Санкт-Петербург : Статистика, 2019. – 282 с.

²Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07. 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 31.10.2019) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 05.03.2020)

региональных и местных налогов и сборов.

В соответствии с положениями статьи 18 Налогового кодекса Российской Федерации к специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- налоговая система в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при реализации соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).

В настоящее время, российским законодателем в соответствии с положениями главы 23 НК РФ физические лица, получающие доходы из источников на территории РФ, уплачивают НДФЛ, налоговая ставка которого для большинства видов доходов установлена в размере 13 процентов.

В соответствии с ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональные доходы» (далее-Федеральный закон) эксперимент по установлению специального налогового режима для НКО проводится на территориях города федерального значения Москвы, Московской и Калужской областей, а также Республики Татарстан с 1 января 2019 года¹.

С 1 января 2020 года в городах федерального значения Санкт-Петербурге, Волгограде, Воронеже, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Омске, Ростове, Самаре, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, ХМАО-Югре, Ямало-Не-

¹О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 15.03.2020)

нецком автономном округе, Республике Башкортостан (часть 1 статьи 1 Федерального закона) начат эксперимент по установлению особого налогового режима НПД¹.

Специальный налоговый режим НПА был введен российским законодателем в целях обеспечения благоприятных условий для осуществления деятельности «самозанятыми» гражданами.

При применении данного специального налогового режима, по решению российского законодателя, налогоплательщики НПД освобождаются от обязанности представлять отчетность, пользоваться контрольно-кассовыми аппаратами, регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя и уплачивать страховые взносы².

Этот специальный налоговый режим предусматривает следующие налоговые ставки: 4 процента для доходов, полученных от физических лиц, и 6 процентов для доходов, полученных от юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.

Федеральный закон предоставляет налогоплательщикам специального налогового режима НПА право уменьшить сумму налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 рублей³.

Таким образом, поскольку рассматриваемый специальный налоговый режим НПА предусматривает более выгодные налоговые условия по сравнению с другими налоговыми режимами, предложение о внесении изменений в Федеральный закон в части увеличения размера налогового вычета для налогоплательщиков НПА по данному налогу не поддерживается.

В то же время следует отметить, что применение специального налогового

¹Курочкина, Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике / Н.В. Курочкина // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 44-45

²Мокроусов, О. Новации для спецрежимов / О. Мокроусов // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 1. – С. 12-17

³О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 15.03.2020)

режима НПА осуществляется на добровольной основе.

Кроме того, сообщается, что на основании части 8 статьи 2 ФЗ¹ физические лица, применяющие специальный налоговый режим НПА, освобождаются от уплаты НДФЛ в отношении доходов, облагаемых профессиональным подоходным налогом.

Согласно части 1 статьи 6 ФЗ № 422-ФЗ объектом налогообложения по профессиональному подоходному налогу являются доходы от реализации налогоплательщиком специального режима НДФЛ в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Кроме того, следует отметить, что правовые и организационные основы оказания государственной социальной помощи малообеспеченным семьям, одиноко проживающим малообеспеченным лицам и иным категориям граждан установлены ФЗ от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи».

С 01.01.2020 года в ХМАО-Югре также будет реализован пилотный проект по применению специального налогового режима «налог на профессиональные доходы», введенного Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Эти изменения были приняты Федеральным законом от 15.12.2019 № 428-ФЗ.

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом деятельности которых является территория соответствующего субъекта Российской Федерации и которые получают доходы от деятельности, в которой они не имеют работодателя и не привлекают работников, вправе применять специальный налоговый режим «профессиональный подоходный налог».

Преимущество специального налогового режима «профессиональный подоходный налог» заключается в том, что вам не нужно подавать налоговую декларацию по этому налогу.

Рассмотрим условия применения и преимущества других специальных налоговых режимов.

¹О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 15.03.2020)

Единый социальный налог единый налог на сельхозтоваропроизводителей. В этом режиме на доходы организации (предпринимателя) накладываются особые условия):

- Доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять не менее 70% от общей выручки.

- Если организация занимается рыболовством и рыбоводством, то численность работников должна быть не более 300 человек¹.

УСН - упрощенная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения может применяться как организациями, так и индивидуальными предпринимателями.

Упрощенная система налогообложения - это специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки в организациях малого бизнеса и упрощение налогового учета.

Упрощенная система налогообложения требует соблюдения определенных условий:

1. количество сотрудников не должно превышать 100 человек;
2. доход на начало налогового периода не превышает 150 млн. рублей;
3. остаточная стоимость не превышает 150 млн. рублей;
4. доля участия в нем других организаций не может превышать 25%;
5. организациям, имеющим филиалы, запрещается использовать УСН;
6. организация вправе перейти на УСН, если по истечении девяти месяцев года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доход не превышает 112,5 млн. рублей, как это предусмотрено статьей 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Единый налог на вмененный доход. Он может быть использован как самостоятельный налоговый режим, так и в качестве дополнительного, например, в сочетании с УСН. Нет никакой необходимости ограничивать себя в плане дохода, но вы должны следовать следующим правилам:

¹Агузарова, Ф.С. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации / Ф.С. Агузарова // Институт экономики Уральского отделения РАН. – 2019. – № 3. – С. 500-503

- Если компания организует продажи на специально отведенной площади, то эта площадь не должна превышать 150 квадратных метров.

- Численность работников предприятия за текущий и прошлый год не может быть более 100 человек.

- Виды деятельности, к которым применяется ЕНВД, четко отражены в пункте 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации¹.

В качестве преимуществ и проявлений специальных налоговых режимов можно привести следующие положения.

1. Замена обязанности по уплате определенного налога обязанностью по уплате единого налога и, как следствие, упрощение порядка исчисления и уплаты такого налога.

2. Значительное снижение налоговой нагрузки.

3. Прозрачность учета доходов и расходов при осуществлении хозяйственной деятельности налоговыми органами².

Необходимость и актуальность существования специальных налоговых режимов видится также в последующих результатах, достигнутых за счет использования таких режимов: снижение издержек для бизнеса; облегчение выхода на рынок новых участников правоотношений, то есть минимизация «барьеров»; предотвращение злоупотреблений со стороны хозяйствующих субъектов. Однако при достижении каждого из вышеперечисленных результатов законодатели и правоохранительные органы сталкиваются с проблемами и недостатками в налоговых режимах.

Несмотря на то, что специальный налоговый режим является налоговой системой федерального уровня, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований могут определять специальные налоговые режимы в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.

¹Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.03.2020).

²Вагайцева, В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука : Проблемы и перспективы. –2019. – № 121. – С. 76-81

Федерации для конкретного режима:

- виды предпринимательской деятельности, которые могут подлежать соответствующему специальному налоговому режиму;
- ограничения на переход и применение специального налогового режима в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, основания и порядок их применения¹.

Например, перечень видов деятельности, по которым может применяться специальный налоговый режим, устанавливается региональными и местными органами власти применительно к единой налоговой системе, а дифференцированные налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков могут устанавливаться законами субъектов Российской Федерации применительно к УСН.

При установлении специальных налоговых режимов законодатель определяет обязательные элементы налогообложения, а также, конечно же, налоговые льготы.

Порядок установления и применения специальных налоговых режимов определяется Налоговым кодексом Российской Федерации и иными законодательными актами Российской Федерации о налогах и сборах.

При установлении специальных налоговых режимов элементы налогообложения и налоговые льготы определяются в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации, а иные специальные правила могут содержаться в иных федеральных законах.

Несмотря на то, что специальный налоговый режим налогообложения устанавливается Налоговым законодательством, в то же время он регулируется ненало-

¹Бурова, Л.А. Становление и развитие современной российской системы налогообложения малого предпринимательства : специальные налоговые режимы / Л.А. Бурова // Вестник БГУ. – 2019. – № 2. – С. 140-149

говым законодательством, например законодательством об инвестиционной деятельности в производственном подразделении и другими отраслями законодательства¹.

Исходя из вышеизложенного материала, можно сделать вывод, что специальные налоговые режимы разрабатываются государством с целью регулирования отдельных сфер предпринимательской деятельности, кроме того, и для упрощения уплаты налогов. Кроме того, они помогают корректировать налоговую систему и создавать индивидуальные подходы к различным категориям граждан.

1.2 Сущность и понятие малого бизнеса

Развитие малого предпринимательства является необходимым условием существования и функционирования современной модели рыночной конкурентной экономики. Мировой опыт доказал, что без этого сектора экономики невозможно гармонично развивать экономику в целом, поскольку именно он определяет темпы экономического роста, структуру и качество до 40-50% валового национального продукта².

С экономической точки зрения малый бизнес является сложным междисциплинарным объектом исследования, и с этой точки зрения сущность малого бизнеса раскрывается в трех аспектах - как экономического явления, как экономической категории и как сферы экономической деятельности³.

Как экономическое явление, малый бизнес представляет собой совокупность малых предприятий и частных лиц, занятых самозанятостью в производстве и рас-

¹Еналеева, И.Д. Налоговое право России : Учебник / И.Д. Еналеева. – Москва : ЮСТИЦИНФОРМ, 2018. – 423 с.

²Механизмы развития малого предпринимательства в России. Аналитический справочник / В.Р. Каганов, А.Г. Цыганов, В.П. Ващенко, Е.В.Боброва, В.Ю. Заведеева. – Москва : Академия менеджмента и рынка, 2017. – 15 с.

³Глебова, И.С. Государственное регулирование малого и среднего предпринимательства: Учебное пособие / И.С. Глебова. – Казань : Казанский государственный университет им. В.И. Ульянова-Ленина, 2018. – 24 с.

пределении материальных благ и услуг. Основным критерием определения сущности малого предпринимательства как экономического явления будут являться организационно-экономические характеристики малого предпринимательства.

Как экономическая категория малый бизнес выражает рыночные отношения между юридическими и физическими лицами, где хотя бы одной из сторон является малое предприятие/индивидуальный предприниматель, осуществляющий хозяйственную деятельность, связанную с производством, обменом, распределением и потреблением товаров и услуг с целью получения дохода и удовлетворения определенных потребностей людей. Являясь сферой деятельности хозяйствующих субъектов, малый бизнес выражает многообразие видов экономической деятельности по созданию продукции и ее рыночной реализации в конкурентной среде и является формой мелкосерийного производства в рыночной среде.

Представляет интерес исследование Ф.Ф. Хамидуллина, который рассматривает малый бизнес как экономическую систему. По его словам:»... это сложная, вероятностная, динамическая система, охватывающая процессы производства, обмена, распределения и потребления материальных благ, и как всякая сложная система должна рассматриваться в различных аспектах. Если рассматривать его с точки зрения материального производства, то его вход - это материальные потоки природных и промышленных ресурсов, информации, выход - это материальные потоки потребительских товаров, услуг, продуктов, предназначенных для накопления и компенсации, товаров на экспорт, а также отходов производства. В социально-экономическом аспекте его входным элементом являются определенные социально-экономические отношения людей в обществе, выходным-воспроизводимая и развиваемая система производственных отношений, содержание которых определяется регулируемым и саморегулируемым соотношением элементов собственности¹.»

По словам Н. Зорина, «малый бизнес - это бизнес, осуществляемый в малых

¹Государственное регулирование предпринимательства в современных условиях / Ф.Ф. Хамидуллин. – Москва : Наука, 2015. – 87 с.

формах, основанный на предпринимательской деятельности частных предпринимателей, малых фирм и малых предприятий¹».

Большой экономический словарь определяет малое предпринимательство следующим образом: «малое предпринимательство—это обозначение совокупности малых и средних частных предпринимателей, которые непосредственно не входят ни в одно монопольное объединение и выполняют подчиненную роль в экономике по отношению к монополиям.»

Согласно определению Б.А. Рейсберга о малом бизнесе: «это бизнес, осуществляемый в малых формах, основанный на предпринимательской деятельности частных предпринимателей, малых фирм и малых предприятий. Малый бизнес характерен для некоторых видов и форм производства, торговли и услуг²»

Таким образом, исходя из приведенных определений, малое предпринимательство можно охарактеризовать как совокупность хозяйствующих субъектов, как отнесенных законом на основании количественных критериев и формы собственности к субъектам малого предпринимательства, так и субъектов, отвечающих основным требованиям законодательства о малом предпринимательстве, но по формальным причинам не подпадающих под указанные институциональные рамки, а также хозяйственной деятельности этих субъектов. Иными словами, малый бизнес объединяет предпринимателей без образования юридического лица и малые предприятия-юридические лица, во-первых, всех форм собственности, а, во-вторых, характеризующиеся как активным, так и пассивным поведением на рынке³.

Сектор малого предпринимательства - это наиболее разветвленная сеть предприятий и индивидуальных предпринимателей, действующих преимущественно на локальных рынках и непосредственно связанных с массовым потребителем товаров

¹Зорин, Н. Малое предпринимательство и занятость населения / Н. Зорин // Человек и труд. – 2016. – №10. – С. 24-26

²Малое предпринимательство в России: прошлое, настоящее и будущее / Под ред. Б.Г. Ясина, А.Ю. Чепуренко, Б.А. Райзберг. – Москва : Фонд «Либеральная миссия», 2016. – 48 с.

³Каганов, В.Ш. Организация поддержки малого бизнеса / В.Ш. Каганов. – Москва : Академия менеджмента и рынка, 2015. – 99 с.

и услуг. Вместе с малыми размерами малых предприятий, их технологической, производственной и управленческой гибкостью это позволяет им чутко и своевременно реагировать на изменяющиеся рыночные условия. Сектор малого предпринимательства - это неотъемлемый, объективно необходимый элемент любой развитой экономической системы, без которого экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться¹.

В настоящее время в России существуют следующие критерии отнесения хозяйствующих субъектов к микро, малому и среднему бизнесу.

Согласно Федеральному закону от 18.07.2019 № 185-ФЗ, предприятия могут быть малыми, если членами такого ООО являются только общероссийские общественные объединения инвалидов или их филиалы. При этом в ООО за предыдущий год средняя численность инвалидов по отношению к другим работникам должна составлять не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в платежном фонде – не менее 25 процентов.

Основные критерии развития малого предпринимательства в России на период до 2020 года представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Критерии малого бизнеса в России на 2020 г.

Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	15 человек – для микропредприятий; 16–100 человек – для малых предприятий; 101–250 человек – для средних предприятий
Доходы за год по правилам налогового учета не превысят:	120 млн руб. – для микропредприятий; 800 млн руб. – для малых предприятий; 2 млрд руб. – для средних предприятий

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Индивидуальный предприниматель (ИП) - физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрированное в качестве предпринимателя в установленном порядке.

¹Колесникова Л.А. Предпринимательство и малый бизнес в современном государстве: управление развитием / Л.А. Колесникова. – Москва : Новый логос, 2016. – 59 с.

В современном российском законодательстве отсутствует определение понятия «индивидуальный предприниматель». Статья 23 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливает право гражданина заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и тем самым содержит два признака понятия «индивидуальный предприниматель»: предпринимательская деятельность и регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

Эти особенности отличают гражданина-предпринимателя от обычного физического лица, несмотря на то, что правовые нормы о его статусе включены в Главу 3 Гражданского кодекса Российской Федерации «граждане (физические лица)».

Норма пункта 1 статьи 23 ГК РФ содержит указание на понятие «предпринимательская деятельность», определенное в статье 2 ГК РФ.

В соответствии с частью 3 пункта 1 статьи 2 ГК РФ предпринимательство - это самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от использования имущества, реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Классификация субъектов малого предпринимательства может быть использована органами государственной власти субъекта Российской Федерации:

- при разработке будущих программ поддержки и развития субъектов МБ, для более детального определения объекта программ;
- найти прогрессивные и экономически развитые бизнес-структуры;
- для корректного учета и отчетности при создании статистической базы данных¹.

Исходя из рассмотренного материала, на наш взгляд, малое предпринимательство и малый бизнес являются синонимичными понятиями и относятся к слож-

¹Вершинина, А.П. Малый бизнес: критерии отнесения и классификация / А.П. Вершинина // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2015. – № 2 (31). – 28 с.

ной системе, которая в силу своей специфики имеет вероятностный и динамический характер, который в своей деятельности охватывает процессы, связанные с производством, товарным обменом, перераспределением и потреблением материальных благ.

1.3 Выбор наиболее оптимального режима налогообложения для субъектов малого бизнеса

Если вы правильно выбрали налоговую систему, то компания может не переплачивать налоги, развиваться по оптимальной схеме. Варианты налоговых систем даны в законодательстве таким образом, чтобы малый бизнес мог нести возможную налоговую нагрузку.

Налоговое законодательство регулярно изменяет налоговые ставки, тарифы, вводит и отменяет льготы, поэтому налоговый режим, который был благоприятен для применения в предыдущем налоговом периоде, может привести к дополнительным убыткам при применении в следующем налоговом периоде¹.

В связи с этим малому бизнесу необходимо регулярно анализировать целесообразность применения того или иного налогового режима, сравнивать варианты и оптимизировать налоговую нагрузку. Вновь созданные организации, если налоговый режим выбран правильно, обеспечивают большую рентабельность.

Как мы уже упоминали выше, субъект малого предпринимательства может применять одну из следующих налоговых систем:

1. Общая система налогообложения (далее-ГТС). 2. Специальные налоговые режимы: 1. Единый налог на вмененный доход (далее-ЕНВД); 2. Упрощенная система налогообложения (далее-УСН); 3. Единый сельскохозяйственный налог (далее-ЕСН); 4. Патентная система налогообложения; 5. система налогообложения при реализации соглашений о разделе продукции; 6. налог на профессиональный доход.

¹Ровнейко, Р.В. Специальные налоговые режимы / Р.В. Ровнейко // Евразийский союз ученых. – 2017. – № 6 (39). – С. 96-98

Особенности общей системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства представлены в таблице 1.2¹.

Таблица 1.2 – Особенности общей системы налогообложения для малого бизнеса

Налоги и взносы	Размер ставок
Налог на добавленную стоимость	0 %, 10 % или 18 %
Налог на имущество	2,2 % от среднегодовой стоимости имущества
Страховые взносы	Для организаций: в ПФР 22 %, в ФСС 2,9 %, в ФФОМС 5,1 % Для ИП: при доходе 300 тыс.рублей и меньше фиксированные взносы в ФФОМС и в ПФ При доходе свыше 300 тыс.руб. ПФ+ в размере 1 % от дохода
Налог на прибыль	20 %, кроме ИП

Положительные стороны общей системы налогообложения (ГСТ) заключаются в следующем:

1. Возврат НДС и бухгалтерский учет, удобный для ведения бизнеса, где большинство контрагентов являются плательщиками НДС
2. если у вас отрицательный доход, Вы имеете право не платить подоходный налог. В дальнейшем можно уменьшить сумму налога на сумму убытка.

Негативные стороны операционной системы нет:

1. Самая сложная налоговая система;
2. Оплата полного перечня налогов;
3. Сложная система учета.

Таким образом, необходимо выбрать единую систему налогообложения, если организация ведет бизнес с контрагентами, которые используют СНС, облагаемые НДС. Это удобно для многих предприятий, поскольку их расходы содержат НДС.

Основные налоги и сборы, уплачиваемые при применении УСН, приведены в таблице 1.3²

¹Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова. – Санкт-Петербург : Питер, 2017. – 752 с.

²Хромова, О.С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ / О.С. Христова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. –

Таблица 1.3 – Основные налоги и взносы, уплачиваемые при применении УСН

Налоги и взносы	Комментарии
Налог на добавленную стоимость	Не уплачивается, за исключением этого налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
Налог на имущество	Не уплачивается с имущества, используемого в предпринимательской деятельности
Налог на прибыль	Не уплачивается в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
НДФЛ	13 % с заработной платы работников
УСН «Доходы»	Ставка равна 6 %
УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов»	Ставка равна 10 %, но не менее 1 % от величины доходов (минимальный налог)

При применении УСН с объектом налогообложения «доходы» организация может уменьшить налог на 50% за счет начисленных и уплаченных страховых взносов в данном налоговом периоде. Если у предпринимателя нет работников, то страховые взносы могут быть полностью вычтены из налога. Если есть сотрудники, то не более 50 % от суммы налога.

Выгодно применять УСН с объектом налогообложения «Доходы» к тем организациям и индивидуальным предпринимателям, которые имеют низкий процент расходов к доходам¹.

В соответствии со статьей 346.11. Глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации² упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей, не являющихся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога

№ 4. – С. 437-443

¹Чие, Е.Э., Корень А.В. Анализ направлений эффективного использования упрощенной системы налогообложения / Е.Э. Чие, А.В. Корень // Современные научные исследования и инновации. – 2019. – № 2 (37). – 6 с.

²Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.03.2020).

на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии со статьей 174.1 Налогового кодекса Российской Федерации (при участии в товариществах или договорах доверительного управления имуществом).

Это означает, что Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации не распространяется на этих налогоплательщиков. В частности, пункт 3 статьи 169 НК РФ предусматривает, что выставление счетов-фактур обязаны только плательщики НДС, реализующие товары (работы, услуги) на территории Российской Федерации. В связи с этим индивидуальные предприниматели, использующие УСН, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), не должны составлять и выставление счетов-фактур.

В связи с этим предприятию, работающему на ОСНО, невыгодно работать с предприятием, которое не может выставление счетов-фактур. Поэтому использование УСН на предприятии, работающем в такой сфере деятельности, где контрагентами являются компании, находящиеся под общей налоговой системой, может привести к потере клиентов.

Основные налоги и сборы, уплачиваемые при применении ЕНВД, приведены в таблице 1.4¹

Таблица 1.4 – Основные налоги и взносы, уплачиваемые при применении ЕНВД

Налоги и взносы	Комментарии
Налог на добавленную стоимость	Не уплачивается, за исключением НДС, уплачиваемого при импорте товаров (работ, услуг), а также выставлении счетов-фактур потребителям
Налог на имущество	Не уплачивается с имущества, используемого в предпринимательской деятельности
Налог на прибыль	Не уплачивается в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
НДФЛ	13 % с заработной платы работников; 9 % с дивидендов, выплачиваемых участникам общества
ЕНВД	Ставка равна 15 %

Далее в работе рассмотрим основные налоги и взносы, уплачиваемые при

¹Лазарев, А.Р. Уплата единого налога на вмененный доход при осуществлении некоторых видов деятельности / А.Р. Лазарев // Налоги и налогообложение. – 2019. – №8. С. 25-29

применении патентной системы налогообложения (см. табл. 1.5)¹.

Таблица 1.5 – Основные налоги и взносы, уплачиваемые при применении патентной системы налогообложения

Налоги и взносы	Комментарии
Налог на добавленную стоимость	Не уплачивается, за исключением НДС, уплачиваемого при импорте товаров (работ, услуг), а также выставлении счетов-фактур потребителям
Налог на имущество	Не уплачивается с имущества, используемого в предпринимательской деятельности
Налог на прибыль	Не уплачивается в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
НДФЛ	13 % с заработной платы работников; 9 % с дивидендов, выплачиваемых участникам общества ИП освобождены
Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения	Ставка равна 6 %

Патентная система налогообложения статична, УСН исходит из того, что в определенные периоды предприниматель может не получить тот доход, который был запланирован. Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями, переход на нее носит добровольный характер, и ее можно сочетать с другими налоговыми режимами². Иными словами, если индивидуальный предприниматель применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, либо систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности, он вправе использовать патентную систему налогообложения для иных видов предпринимательской деятельности, которые были переданы законодательством Российской Федерации на патентную систему

¹Хромова, О.С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ / О.С. Хромова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – № 4. – С. 437-443

²Эриашвили, Н.Д. Налоговый процесс. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 375 с.

налогообложения.

По сравнению с действующей упрощенной системой налогообложения на основе патента средняя численность работников (в том числе по гражданско-правовым договорам), которую индивидуальный предприниматель вправе привлечь в течение налогового периода при применении патентной системы налогообложения, увеличилась с 5 до 15 человек.

Налоговая база для исчисления налога, подлежащего уплате в связи с применением патентной системы налогообложения, потенциально позволяет индивидуальному предпринимателю получать годовой доход, размер которого устанавливается законами субъектов Российской Федерации о предпринимательской деятельности при применении патентной системы налогообложения.

Минимальный размер потенциального годового дохода индивидуального предпринимателя не может быть менее 100 000 рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей¹.

Указанные минимальный и максимальный размеры доходов подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, учитывающий изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, установленные на соответствующий календарный год.

Патент может быть получен на такие новые виды деятельности, как розничная торговля через стационарные объекты розничной сети площадью не более 50 квадратных метров или через нестационарные объекты розничной сети.

Отметим, что пункт 3 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации содержит перечень понятий, используемых для целей патентной системы, но он, с незначительными отличиями, совпадает с понятиями, используемыми для целей единого налогового кодекса.

¹Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения : Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

2 АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ НА ПРИМЕРЕ ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

2.1 Анализ состояния малого бизнеса в Ханты-мансийского автономного округа – Югры

Развитию малого предпринимательства способствуют законы и программы, принятые Российской Федерацией на региональном уровне, увязанные с показателями стратегического социально-экономического развития территории.

Основными направлениями поддержки и развития малого предпринимательства в ХМАО-Югре в анализируемый период являются мероприятия, реализуемые постановлением Правительства ХМАО-Югре от 09.10.2013 № 419-П «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа-Югры» Социально – экономическое развитие, инвестиции и инновации Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2016-2020 годы».

Исходя из этой программы, можно сделать вывод, что основными целями государственной политики по развитию малого предпринимательства в муниципальных образованиях ХМАО-Югры являются:

- рост числа субъектов малого предпринимательства;
- обеспечение конкурентоспособности и поддержка конкурентной среды в экономике;
- обеспечение благоприятных условий для развития и занятости населения; содействие в продвижении своей продукции;
- увеличение доли промышленных товаров в ВВП; увеличение доли налогов на малый бизнес.

Муниципальная программа муниципальных образований ХМАО-Югры по развитию малого предпринимательства в основном ориентирована на поддержку в сферах, связанных с вопросами местного значения.

Однако вклад малого бизнеса в экономику муниципальных образований ХМАО-Югры остается незначительным по сравнению с другими странами.

В ХМАО-Югре малый бизнес является в основном частью массового сектора, а также играет важную роль в обеспечении занятости, повышении качества и комфортности среды обитания местного населения. Анализ динамики основных показателей развития малого предпринимательства позволяет выявить тенденции в этом явлении.

Динамика показателей малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югре представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика показателей деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югры в 2017-2019 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, в %	
				2018/2017	2019/2018
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей), ед.	25663	22519	23645	87,7	105,0
Количество индивидуальных предпринимателей, человек	49416	49898	50380	101,0	101,0
Среднесписочная численность работающих на малых и средних предприятиях, тыс. чел.	124,2	120,0	127,9	96,6	106,6
Доля работающих на предприятиях малого предпринимательства в общей численности работающих, в %	16,5	16,7	16,8	101,2	100,6
Оборот предприятий малого предпринимательства, млн. руб.	455,5	507,3	534,7	111,4	105,4
Доля в объеме ВРП, в %	15,0	15,3	15,8	102,0	103,3
Объем государственной поддержки, направленной на	581,3	577,2	424,5	99,3	73,5

развитие субъектов малого и среднего предпринимательства , всего, млн. рублей					
---	--	--	--	--	--

Из данных, приведенных в таблице 2.1, следует, что в анализируемом периоде 2017-2019 гг. численность субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) в ХМАО-Югре имеет неравномерную динамику. Так, в автономном округе в 2017 году количество субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) увеличилось на 2141 единицу. В 2018 году количество субъектов малого и среднего предпринимательства сократилось на 12,3 процента. В 2019 году рост этого показателя вновь наблюдается на уровне 5,0% процента.

Таким образом, за весь рассматриваемый период количество субъектов малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югре не демонстрирует устойчивой тенденции.

Количество индивидуальных предпринимателей в 2017-2019 годах в ХМАО-Югра демонстрирует незначительный устойчивый рост.

Так что в 2018 году по отношению к 2017 году темпы роста составили 1,0%, в 2019-1 гг. 0%. по отношению к 2018 году темпы роста были аналогичными и составили 1,0%.

В связи с тем, что в анализируемом периоде численность субъектов малого и среднего предпринимательства (за исключением индивидуальных предпринимателей) не имеет стабильной динамики, соответственно, средняя численность занятых на малых и средних предприятиях также не является стабильной.

Итак, в 2018 году средняя численность занятых на малых и средних предприятиях составила 120,0 тыс. человек, что составило 96,6% от численности в 2017 году. В 2019 году темп роста средней численности занятых на малых и средних предприятиях составил 6,6% и составил 127,9 тыс. человек.

Однако, как следует из данных, представленных в таблице 6, доля занятых в малом бизнесе в общей численности занятых не уменьшается, а наоборот имеет незначительную, но положительную динамику.

Итак, в 2018 году относительно 2017 года. доля занятых в малом бизнесе в

общей численности занятых увеличилась на 1,2% до 16,7%, причем в 2019 году по отношению к 2018 году доля занятых в малом бизнесе в общей численности занятых увеличилась на 0,6% и составила 16,8%.

Также, несмотря на нестабильную динамику численности субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) в анализируемом периоде 2017-2019 годов, оборот субъектов малого предпринимательства в этот период неуклонно растет. Это и есть указанный оборот в 2017 году. в 2018-507 годах он составил 455,5 млн рублей. 3 млн рублей, при этом темпы роста к 2017 году не изменились. в 2019 году он составил 111,4%. оборот малого бизнеса составил 534,7 млн рублей, при этом темпы роста в 2017 году не изменились. это было 105,4%,

В связи с тем, что в период 2017-2019 годов темпы роста оборота субъектов малого предпринимательства в этот период были положительными, доля в объеме ВРП, выраженная в процентах от этого оборота, также является положительной.

Так, в 2017, 2018 и 2019 годах оборот малого бизнеса в объеме ВРП составил 15,0%, 15,3% и 15,8% соответственно.

Следует отметить, что, несмотря на положительную динамику оборота субъектов малого предпринимательства и увеличение доли этого оборота в объеме ВРП, в период 2017-2019 годов объем государственной поддержки, направленной на развитие малого и среднего предпринимательства, будет снижаться в течение анализируемого периода. И так, в 2017 году. эта сумма составила 581,3 млн рублей, в 2017 году-577,2 млн рублей, а в 2018 году – 424,5 млн рублей. Этот факт свидетельствует о сложившихся условиях, которые не способствуют развитию малого и среднего предпринимательства в ХМАО-Югра.

Причинами негативной динамики средних и малых предприятий, а также индивидуальных предпринимателей являются финансово-экономический кризис в России, вызванный ослаблением рубля по отношению к иностранным валютам и введением экономических санкций.

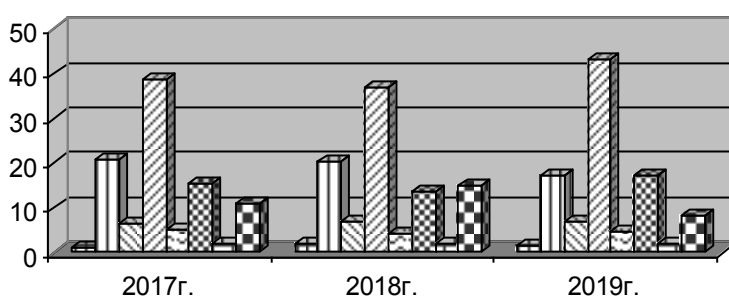
Все это, в свою очередь, привело, с одной стороны, к росту цен на товары и

услуги, а с другой к падению реальных доходов населения. Все эти факторы привели к значительному снижению потребительского спроса на товары и услуги эластичного спроса.

Далее мы проанализируем структуру малых предприятий ХМАО-Югры по видам экономической деятельности за 2017-2019 годы (см. рисунок 2.2)

Таблица 2.2 – Структура малых предприятий в ХМАО-Югры по видам экономической деятельности за 2017-2019 гг., в %

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Темп роста, в %	
				2018г./2017г.	2019г./2018г.
Сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство	0,9	1,9	1,4	211,1	73,7
Обрабатывающие производства	20,7	20,2	17,3	97,6	85,6
Строительство	6,5	6,8	6,7	104,6	98,5
Оптовая, розничная торговля и общественное питание	38,8	37,1	43	95,6	115,9
Транспорт и связь	5,2	4	4,4	76,9	110,0
Операции с недвижимым имуществом	15,4	13,4	17,3	87,0	129,1
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	1,7	1,8	1,9	105,9	105,6
Проч. виды, экономической деятельности	10,8	14,8	8,0	137,0	54,1



- сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство
- обрабатывающие производства
- строительство
- оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств и бытовых изделий
- транспорт и связь
- операции с недвижимым имуществом
- здравоохранение и предоставление социальных услуг
- проч. Виды

Рисунок 2.1 Структура малых предприятий в по видам экономической деятельности в ХМАО-Югры за 2017-2019 гг., в %

Из данных таблицы 2.2 и диаграммы, приведенной на рисунке 2.1, можно сделать вывод, что наибольшую долю экономической деятельности занимают предприятия оптовой, розничной торговли и общественного питания, их доля составляет 38,8% в 2017 году, 37,1% в 2018 году и 43,0% в 2019 году.

Второе место по общему объему занимают малые производственные предприятия. Их доля в 2017 году составила 20,7%, в 2018 году – 20,2%, в 2019-17,3%.

Третье место в общем объеме занимают субъекты малого предпринимательства, осуществляющие операции с недвижимостью, их доля в 2017 г. составляет 15,4%, в 2018г. - 13,4%, в 2019г. - 17,3%. Малый бизнес занимается строительством в 2017 г. данный бизнес составлял 6,5%, в 2018г. - 6,8%, а в 2019 году – 6,7%. На долю малого бизнеса в сельском хозяйстве, охоте, лесном хозяйстве, здравоохранении и социальной сфере в 2017, 2018 и 2019 годах приходится 0,9%, 1,9%, 1,4% и 1,7%, 1,8%, 1,9% соответственно.

В 2018 году, относительно 2017 года, наибольший темп роста был у предприятий, занимающихся сельским хозяйством, охотой и лесным хозяйством, он составил 211,1%, второй по темпам роста был у малых предприятий здравоохранения и социального обслуживания, их темп роста составил 105,9%. Темп роста малого бизнеса, занятого строительством, составляет 104,6%, а по прочим видам экономической деятельности 137,0%. Для других малых предприятий в 2018 году, относительно 2017 года, есть и отрицательные темпы роста. Так, темп роста малых производственных предприятий составил 97,6%, оптовой, розничной торговли и общественного питания 95,6%, транспорта и связи 76,9%, операций с недвижимостью 87,0%.

В 2019 году, что касается 2018 года, наибольший темп роста наблюдался у субъектов малого предпринимательства, осуществляющих операции с недвижимостью, их темп роста составил 129,1%, темп роста предприятий оптовой, розничной торговли и общественного питания 110,0%.

Темп роста предприятий, занятых в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве, составил 73,7%, темп роста малых производственных предприятий-85,6%, строительства-98,5%, а темп роста малых предприятий, занятых в других видах экономической деятельности 54,1%.

Доля субъектов малого предпринимательства, занятых другими видами экономической деятельности, в 2017 году составляет 10,8%, в 2018-14,8%, в 2019-8,0%.

Исходя из вышеизложенного материала, можно сделать вывод, что в анализируемом периоде 2017-2019 гг. численность субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) в ХМАО-Югре имеет неравномерную динамику.

В целом следует отметить, что структура малого и среднего бизнеса за анализируемый период существенно не изменилась.

Существующая отраслевая структура малого и среднего бизнеса в последние годы практически не изменилась. Сфера торговли и общественного питания остается более привлекательной для малого бизнеса. Привлекательность этого сектора в первую очередь обусловлена относительно быстрой окупаемостью инвестиций и стабильным потребительским спросом.

Далее мы проанализируем практику применения специальных налоговых режимов в ХМАО-Югре в 2017-2019 годах.

2.2 Анализ практики применения специальных налоговых режимов в ХМАО – Югре в 2017-2019гг.

Далее в работе проведем анализ практики применения специальных налоговых режимов в ХМАО – Югре в 2017-2019гг.

Таблица 2.3 – Анализ роли налогов, взимаемых от субъектов малого предпринимательства в доходах консолидированного бюджета ХМАО-Югры за 2017-2019 гг., млн.руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, в %	
				2018/ 2017	2019/ 2018
Доходы бюджета, в том числе:	173091,1	179339,5	187978,2	103,6	104,8
Налоговые доходы, из них:	170880,0	173168,8	176982,5	101,3	102,2

Продолжение таблицы 2.3

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста, в %	
				2018/ 2017	2019/ 2018
Налоги, взимаемые от субъектов малого бизнеса, из них:	10231,4	10415,5	10771,3	101,8	103,4
Упрощенная система налогообложения	7013,3	7167,2	7427,9	102,2	103,6
Единый налог на вмененный доход	2982,2	3000,5	3085,5	100,6	102,8
Единый сельскохозяйственный налог	212,3	222,5	230,7	104,8	103,7
Патентная система налогообложения	23,6	25,3	27,2	107,2	107,5

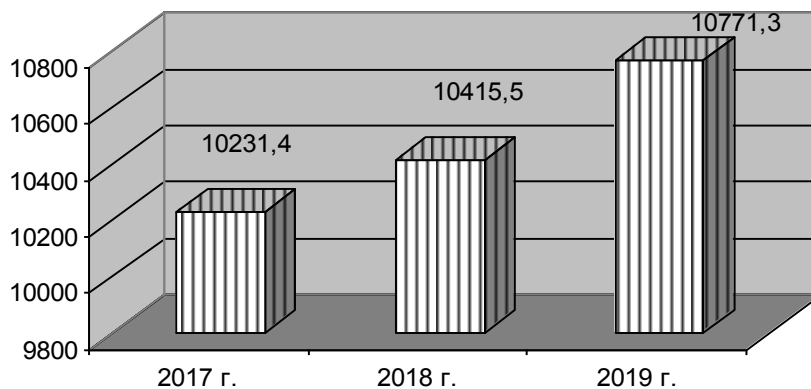
Из данных, представленных в таблице 2.3, можно сделать вывод, что в анализируемом периоде 2017-2019 гг. консолидированный бюджет ХМАО-Югры имеет положительные темпы роста. В 2017 году - 173091,1 млн рублей; в 2018 году - 179339,5 млн рублей, темп роста по отношению к 2017 году, выручка составила 103,6%, а в 2019 году она составила 187 978 рублей. 2 млн рублей, при этом темп роста по отношению к 2018 году составил 104,8%.

Увеличение доходов консолидированного бюджета в анализируемом периоде напрямую связано с ростом налоговых поступлений по статье 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации.

Так, налоговые поступления в 2017 году составили 170880,0 млн руб., в 2018 году - 173168,8 млн рублей, а в 2019 году - 176982,5 млн рублей. С 2017-2019 годов произошло увеличение налоговых поступлений, соответственно, рост этих доходов также был положительным. Так что в 2018 году, по отношению к 2017 году

темпы роста налоговых поступлений составили 101,3 %, в 2018- 101,3%, по отношению к 2017-102,2%.

Налоги, взимаемые с малого бизнеса, имеют положительную динамику на протяжении всего анализируемого периода 2017-2019 гг., см. рисунок 2.2.



▣ Налоги, взимаемые от субъектов малого бизнеса, из них:

Рисунок 2.2 Сумма налогов, взимаемых с субъектов малого бизнеса имеют в бюджет ХМАО-Югра за 2017-2019гг.

На основании данных, представленных в таблице.2.3 и рис. 2.2, можно сделать вывод, что в 2017 году эти доходы составили 10231,4 млн рублей; в 2018- 10415,5 млн рублей, что соответствует темпам роста по отношению к 2017 году выручка составила 101,8%, в 2019 году она составила 10771,3 млн рублей, а темпы роста по отношению к 2018 году составил 103,6%.

Для большей ясности данные, представленные по налогам, взимаемым с малых предприятий в таблице 2.4, показаны в виде диаграммы на рис. 2.3.



Рисунок 2.3 - Налоги, взимаемые от субъектов малого бизнеса в бюджет ХМАО-Югра за 2017-2019гг.

Исходя из данных, представленных в таблице 2.4 и рисунке 2.3, можно сделать вывод, что в 2017 году налоговые поступления от упрощенной системы налогообложения составили 7013,3 млн рублей, в 2018-7167,2 млн рублей и в 2019-7427,9 млн рублей. В то же время темпы роста налоговых поступлений по упрощенной системе налогообложения, поступивших по заявке, были в 2018 году, по отношению к 2017-102,2%, в 2019 г. по отношению к 2018г – - 103,6%

Сумма налоговых поступлений по единому налогу на вмененный доход в 2017 году. она составила 2982,2 млн рублей, в 2018 - 3000,5 млн рублей и в 2019-3085,5 млн рублей. Поскольку динамика поступлений от этого налога была положительной на протяжении всего анализируемого периода, то и темпы роста налоговых поступлений также положительны. В 2018 году, по отношению к 2017 году темпы роста составили 100,6%, а в 2019 г. по отношению к 2018 г. - 102,8%.

В 2017 году налоговые поступления от единого сельскохозяйственного налога составили 212,3 млн рублей, в 2018-222,5 млн рублей и в 2019-230,7 млн рублей. В то же время темпы роста налоговых поступлений по упрощенной системе налогообложения, поступивших по заявке, были в 2018 году.относительно 2017 - 104, 8%, в 2019 относительно 2018г – 103.7%

Сумма налоговых поступлений от патентной налоговой системы в 2017 году

составила 23,6 млн рублей, в 2018-25, 3 млн рублей, а в 2019-27, 2 млн рублей. Поскольку динамика поступлений от этого налога была положительной на протяжении всего анализируемого периода, то и темпы роста налоговых поступлений также положительны. В 2018 году, по отношению к 2017 году, темпы роста составили 107,2%, а в 2019-107,2%. по отношению к 2018-107,5%.

Доля налогов, взимаемых в рамках специального налогового режима, в сумме налогов, взимаемых с субъектов малого предпринимательства в бюджет ХМАО-Югры за 2017-2019 годы, представлена в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Доля налогов, взимаемых в рамках специального налогового режима, в сумме налогов, взимаемых с субъектов малого предпринимательства в бюджет ХМАО-Югры за 2017-2019 годы.

Показатель	2017 г.	Доля в %	2018 г.	Доля в %	2019 г.	Доля в %
Налоги, взимаемые от субъектов малого бизнеса, из них:	10231,4	100,0	10415,5	100	10771,3	100
Упрощенная система налогообложения	7013,3	68,5	7167,2	68,8	7427,9	69,0
Единый налог на вмененный доход	2982,2	29,1	3000,5	28,8	3085,5	28,6
Единый сельскохозяйственный налог	212,3	2,1	222,5	2,1	230,7	2,1
Патентная система налогообложения	23,6	0,2	25,3	0,2	27,2	0,3



Рисунок 2.4 Доля налогов, взимаемых по специальному налоговому режиму в сумме налогов, взимаемых от субъектов малого бизнеса в бюджет ХМАО-Югра за 2017-2019гг.

На основании данных, представленных в таблице 2.4 и диаграммы на рисунке 2.4, можно сделать вывод о доле налогов, взимаемых в рамках специального налогового режима, в сумме налогов, взимаемых с субъектов малого предпринимательства в бюджет ХМАО-Югры за 2017-2019 годы стабильный.

В то же время следует отметить, что доля налогов, взимаемых по упрощенной системе налогообложения, является самой большой, так что в 2017 году доля этого налога составила 68,5%, в 2018 году-68,8%, а в 2019-69.0%. В то же время доля налогов, взимаемых по упрощенной системе налогообложения, увеличивается на протяжении всего анализируемого периода.

Вторая доля налогов, взимаемых с малого бизнеса в бюджет ХМАО-Югры - это единый налог на вмененный доход, доля которого в 2017 году составила 29,1%, в 2018 году этот показатель составил – 28,8%, а в 2019 году - 28,6%. Из представленных данных следует, что доля вычетов по данному виду налога уменьшается на протяжении всего анализируемого периода.

Доля единого сельскохозяйственного налога остается стабильной на протяжении всего анализируемого периода 2017- 2019 годов, а это уже 2,1 процента.

Наименьшая доля налогов, взимаемых в рамках специального налогового режима, в сумме налогов, взимаемых с субъектов малого предпринимательства в

бюджет ХМАО-Югры за 2017-2019 годы, приходится на вычеты из патентной налоговой системы. Доля этих отчислений в 2017 году составила – 0,2%, в 2018г. – 0,2, а в 2018 году этот показатель составлял – 0,3%.

Для регулирования отношений в сфере особого налогового режима в ХМАО-Югре принят закон ХМАО-Югры от 20 февраля 2015 года № 14-ОЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов на территории ХМАО-Югры по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения».

Это касается и тех правоотношений, которые были установлены с 1 января 2015 года. Он также действует до 1 января 2021 года, и льгота распространяется на 24 вида деятельности для «упрощенцев» и 20 видов деятельности – для тех, кто применяет патентную систему налогообложения. В то же время существует дополнительное ограничение для «упрощенцев» – средняя численность работников за налоговый период не должна превышать 50 человек. Согласно патентной налоговой системе, по понятным причинам (у них уже есть ограниченное количество сотрудников) такой спецификации нет.

Указанный закон от 20 февраля 2015 года № 14-ОЗ определяет следующие направления изменения налогового законодательства автономного округа.

1. Снижение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

В целях сохранения положительной динамики развития малого и среднего предпринимательства на территории автономного округа предлагается снизить ставку налога по объекту налогообложения «доходы» на один процентный пункт для видов деятельности, по которым законом автономного округа от 30.12.2008 № 166-ОЗ 5-процентная ставка по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов». Предполагается, что предприниматели смогут использовать дополнительные средства, высвобожденные для развития бизнеса.

2. Установление максимального количества автотранспортных средств, объектов (площадей) для отдельных видов предпринимательской деятельности в рамках патентной системы налогообложения.

Максимальное количество транспортных средств для перевозки пассажиров

автомобильным и водным транспортом составляет не более 10, для перевозки грузов водным транспортом-не более 6 транспортных средств, для сдачи в аренду жилых помещений-не более 1700 кв. м. м., для сдачи в аренду нежилых помещений - не более 1000 кв. м. м.

Следует отметить, что применение этой налоговой системы является своеобразным, если в налоговом периоде были нарушены ограничения на использование патентной налоговой системы, то индивидуальный предприниматель считается утратившим право на использование патентной налоговой системы и перешедшим на общий налоговый режим с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

3. Установление налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, оказывающих бытовые услуги населению.

Закон автономного округа от 20.02.2015 № 14-ОЗ, устанавливающий налоговую ставку в размере 0 процентов, учитывает ряд видов предпринимательской деятельности, связанных с бытовыми услугами.

Учитывая, что 13 из 16 новых видов деятельности, использующих патентную налоговую систему, аналогичны тем, которые имеют 0-процентную ставку для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей по упрощенной системе налогообложения, предлагается установить 0-процентную ставку для этих видов деятельности по патентной налоговой системе для единого подхода.

4. определен размер потенциального годового дохода по новым видам деятельности, установленный проектом федерального закона, в соответствии с которым применяется патентная налоговая система.

5. установлена дифференциация размера годового дохода по территориям действия патента.

В соответствии с законом от 20.02.2015 № 14-ОЗ «Об установлении налоговой ставки 0 процентов в ХМАО-Югре по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения» налоговая ставка 0 процентов может применяться индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые

после вступления в силу настоящего Закона и применяющими патентную систему налогообложения или упрощенную систему налогообложения для указанных в законе видов деятельности. Также налоговая ставка в размере 5 % установлена для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы-потребление по видам деятельности, указанным в законе ХМАО-Югры от 17.10.2014 №82-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законы ХМАО-Югры» (сельское хозяйство, рыболовство, подметание улиц и др.). Принят ХМАО-Югры 14.10.2014 года.

При объединении УСН и ПСН ведется отдельный учет доходов, доходы по патентной системе налогообложения отражаются в книге доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, а по УСН в книге доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Льготы для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы при перечислении средств на благотворительность, отсутствуют.

Налоговая ставка в размере 5 процентов устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, основными видами экономической деятельности которых являются те, которые относятся к следующим группам и категориям субъектов малого предпринимательства (микробизнес и малые предприятия):

- растениеводство и животноводство, охота и сопутствующие услуги в этих районах (класс 01);
- лесное хозяйство и лесозаготовки (класс 02);
- рыболовство и рыбоводство (класс 03);
- обрабатывающие производства (классы 10-33);
- сбор и очистка сточных вод (класс 37);
- сбор, обработка и утилизация отходов (подклассы 38.1-38.2);
- подметание улиц и уборка снега (подгруппа 81.29.2);
- деятельность гостиниц и других мест временного проживания (раздел 55.1);
- ветеринарная деятельность (класс 75);

- образование (класс 85);
- деятельность в области здравоохранения и социального обслуживания (классы 86-88);
- производство фильмов, видеофильмов и телевизионных программ, издание звукозаписей и нотных листов (класс 59);
- деятельность в области радио и телевидения (класс 60);
- деятельность информационных агентств (группа 63.91);
- услуги по бронированию прочая и сопутствующая деятельность (группа 79.90);
- деятельность в области культуры, спорта, досуга и развлечений (классы 90-93);
- ремонт компьютеров, предметов личного пользования и предметов домашнего обихода (группы 95.21 - 95.23, 95.25, 95.29);
- предоставление прочих видов услуг (классы 94, 96);

Налоговая ставка в размере 10 процентов устанавливается для организаций и индивидуальных предпринимателей, основными видами экономической деятельности которых являются те, которые входят в следующие группы:

- 1) обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (класс 35);
- 2) водозабор, очистка и распределение воды (класс 36).

Таким образом, основываясь на приведенном выше материале, можно сделать вывод, что, очевидно, использование специальных режимов имеет больше преимуществ. Это упрощение налоговой и бухгалтерской отчетности. Нет необходимости в отдельных платежах налога на прибыль, налога на имущество и НДС. Они заменяются единым налогом. Для новых предпринимателей и малого бизнеса это означает меньшие расходы на бухгалтерские услуги.

Применение специальных режимов будет наиболее выгодно тем предпринимателям, которые имеют дело с конечным потребителем - в сфере торговли, услуг, производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

3 ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации

При применении упрощенной системы налогообложения возникают определенные проблемы и трудности.

Одной из существующих проблем является проблема постоянного мониторинга критериев, ограничивающих право на применение данного налогового режима.

Таким образом, если лимиты, установленные Налоговым кодексом, будут превышены, налогоплательщик должен будет уплатить все налоги, от которых он был освобожден. В связи с УСН необходимо очень внимательно относиться к сумме выручки и количеству работников, чтобы не упустить момент, когда налогоплательщик будет лишен права на УСН из-за превышения этих критериев¹.

¹Байгузина, Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина //

Еще одной не менее важной проблемой является освобождение упрощенной системы налогообложения от уплаты НДС. Проблема в том, что предприниматель по УСН не является плательщиком НДС. При работе с юридическими лицами, освобожденными от уплаты НДС, у предпринимателя не возникнет никаких проблем. Однако трудности могут возникнуть, если «партнерами по работе» являются налогоплательщики НДС. Если плательщик не имеет обязанности уплачивать НДС при применении УСН, это приводит к потере покупателей, которые платят этот налог. Таким образом, проблема налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, находится в невыгодном положении в цепочке НДС¹.

Иными словами, УСН не выставляет счета-фактуры, поскольку налогоплательщики УСН не являются плательщиками НДС (пункты 2 и 3 статьи 346.11 НК РФ), соответственно, они не должны выставлять счета-фактуры покупателям и заказчикам. Конечно, это положительный факт для самих продавцов (исполнителей), но для организаций, в результате сделок с предпринимателями и организациями, работающими по УСН, сумма НДС, которая должна быть перечислена в бюджет, значительно увеличивается. На практике плательщики НДС обычно неохотно заключают сделки с теми, кто освобожден от уплаты этого налога. Однако упущенная выгода по этой причине может быть компенсирована. Отсутствие НДС позволяет налогоплательщикам УСН устанавливать более низкие цены, а выгода от приобретения товаров или заказа услуг у них покрывает убыток².

В-третьих, перечень расходов в УСН ограничен. Часто возникают спорные вопросы при применении упрощенной системы налогообложения в отношении признания расходов при выборе объекта налогообложения «Доходы минус расходы». Причинами возникновения споров являются как общие вопросы, связанные с соответствием расходов, учитываемых для целей налогообложения, критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ, так и ограничения перечня расходов,

Современные научные исследования и разработки. – 2019. – № 1. – С. 26-28

¹Карпов, В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей / В.В. Карпов. – Москва : КНОРУС, 2018. – 208 с.

²Байгузина, Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. – 2019. – № 1. – С. 26-28

указанных в статье 346.16 НК РФ. При упрощенной системе расходы, отражаемые в налоговой базе, не всегда адекватны фактическим затратам, тогда как при общем режиме почти все расходы допускаются к включению в состав расходов, если они экономически обоснованы, обоснованы и направлены на получение дохода. При упрощенном режиме этого недостаточно, так как расходы должны содержаться в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации. Следует отметить, что этот список постоянно пополняется новыми позициями¹.

В-четвертых, УСН использует кассовый метод учета доходов. С одной стороны, кассовый метод учитывает только фактический доход, с другой - основан на п. 1. согласно статье 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации, к ним относятся полученные авансы, несмотря на то, что до отгрузки товаров (услуг, работ) они не являются, по сути, выручкой и могут быть возвращены².

Минэкономразвития в своей позиции о необходимости расширения упрощенной системы налогообложения на основе патента (средняя численность работников составляет 15 человек, перечень видов деятельности, в которых предприниматель имеет право применять упрощенную систему налогообложения, расширяется), при этом не снижая размер ЕНВД. Таким образом, на начальных этапах необходимо перейти от конкуренции налоговых режимов (ЕНВД и УСН на основе патента) к их дублированию, а в дальнейшем - к полной отмене.

Далее в этой статье будут рассмотрены некоторые проблемы применения единого сельскохозяйственного налога. Следующие проблемы являются ограничивающими элементами для сельскохозяйственных налогоплательщиков, которые могли бы извлечь выгоду из этого режима.

1. Смещение приоритетов в действующем регулирующем (стимулирующем) режиме сулит реализацию фискального содержания налога, что не способствует накоплению свободных ресурсов налогоплательщика и дальнейшему инвестированию в его бизнес.

¹Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения : Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

²Байгузина, Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. – 2019. – № 1. – С. 26-28

2. Установление 70% - ного лимита для потенциальных налогоплательщиков ЕСН по полученным доходам от сельскохозяйственной деятельности не позволяет вновь создаваемым предприятиям использовать этот режим. В связи с тем, что создается много новых сельскохозяйственных предприятий, имеет смысл снизить этот порог для вновь создаваемых предприятий, что позволит им воспользоваться этим режимом.

3. Освобождение от уплаты НДС не дает налогоплательщикам, применяющим ЕСН, права на возврат налога на приобретенную продукцию, сельскохозяйственную технику, семена, минеральные удобрения и другое сырье¹.

Кроме того, к основным недостаткам применения данного специального налогового режима можно отнести следующие:

- обязательным условием перехода на ЕСН является доля реализации сельскохозяйственной продукции;
- предприятия, использующие ЕСН, не освобождаются от обязанности вести полный бухгалтерский учет.

Организации, которые удовлетворяют потребности :

- следовать лучшим отраслевым практикам в области управленческого учета;
- небольшое количество статей расходов;
- в случае несвоевременной подачи заявления о переходе на единую налоговую систему предприниматель не вправе использовать эту налоговую систему;
- сложность выполнения всех бизнес-требований.

Однако организация может столкнуться со следующими проблемами при применении ЕСН:

1. 70% - ный порог доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме выручки является слишком высоким для многих производителей, и особенно для вновь созданных организаций (т. е. организаций), которые не имеют возможности сразу применить этот режим. В последнее время в нашей стране наблюдается рост числа предприятий, занимающихся сельским хозяйством,

¹Пепеляев, С.Г. Налоговое право. Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев. – Москва : Альпина Паблишер, 2018. – 796 с.

поэтому целесообразно снизить этот порог для вновь создаваемых организаций, чтобы они могли применять этот режим¹.

2. Организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость при применении налогового кодекса, что является скорее негативным фактором, чем положительным. Не являясь плательщиками НДС, они не имеют права его возвращать, а их контрагенты теряют возможность взимать НДС, поэтому перерабатывающие организации часто прибегают к посредникам для закупки сельскохозяйственного сырья, вместо того чтобы закупать его непосредственно у производителей. Такая ситуация приводит к тому, что организации, применяющие общий режим, имеют существенные преимущества перед организациями, применяющими специальный режим, и для привлечения покупателей организациям приходится снижать цену. Одним из путей решения этой проблемы может стать предоставление организациям, находящимся в общем налоговом режиме, возможности учитывать «входной» НДС при реализации товаров, приобретенных непосредственно у организаций, уплачивающих НДС.

3. Учет отдельных видов расходов невозможен, так как их перечень является закрытым. Для решения этой проблемы необходимо расширить перечень расходов, которые учитываются при определении налоговой базы при расчете ЕСН. Расходы могут включать расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями природного характера: гибель посевов из-за нашествия саранчи, засухи или гибель скота и молодняка в результате эпидемий животноводства. В связи с тем, что данные виды расходов не подлежат контролю со стороны налогоплательщика, они должны учитываться в составе себестоимости сельскохозяйственной продукции.

На основании проведенных исследований по использованию ЕСХН можно сделать следующий вывод: сельскохозяйственное производство и поддержка сельхозтоваропроизводителей возможны при условии устранения выявленных недостатков ЕСХН.

¹Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов. – Москва : Юрайт-Издат, 2019. – 720 с.

При применении налоговой системы в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности следует отметить ряд проблем.

1. Неоднозначное толкование понятий.

Анализируя статьи Главы 263 Гражданского кодекса Российской Федерации (Статья 346.27), выяснилось, что некоторые понятия, используемые для целей исчисления ЕНВД, не совсем соответствуют терминологии, используемой Гражданским кодексом Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами. В частности, розничная торговля признается таковой только в том случае, если платежи производятся наличными деньгами. Однако определение розничной торговли, которое дано в статье 492 Гражданского кодекса Российской Федерации, не устанавливает таких ограничений. Следует отметить, что это расхождение понятий породило множество вопросов, на которые Налоговый кодекс прямо не дает ответа. Например, можно ли рассматривать розничную продажу товаров физическим лицам с участием кредитных организаций, предоставляющих кредит на приобретение товаров для личного или семейного пользования? Или же, можно ли рассматривать розничную торговлю в кредит, когда часть стоимости товара оплачивается наличными деньгами, а часть в рассрочку банковским переводом со счета покупателя или организации, где работает покупатель, а суммы для погашения кредита вычитаются из его заработной платы¹.

2. Отдельной процедуры учета физических показателей базовой рентабельности (площадь, численность работников) не существует.

Возникают следующие проблемы: как разделить численность административного персонала на предприятии на несколько видов деятельности, одним из которых является предоставление государственных услуг, как разделить торговые площади, в которых ведется как оптовая, так и розничная торговля.

Наиболее остро проблема внедрения раздельного учета операций стоит в малонаселенных районах, где одна торговая организация обслуживает как население, так и больницы, школы и детские сады через магазины.

¹Царев, В.Е., Вершина, Д.А. Проблемы и перспективы развития специальных налоговых режимов / В.Е. Царев // Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 250-252

Аналогичная ситуация складывается и в аптеках, которые продают лекарства по льготным и бесплатным рецептам. В случае льготного отпуска, когда 50% стоимости лекарств оплачивает пациент, а 50% - по безналичному расчету, возникает необходимость вести отдельный учет по каждой единице проданных таким образом лекарств (упаковка, флакон и др.)¹

Проблема возникает при применении физических показателей рентабельности для тех организаций и индивидуальных предпринимателей, которые занимаются деятельностью, подпадающей под действие единой налоговой системы и общепринятой налоговой системы.

При распределении общехозяйственных расходов и налога на имущество возникает необходимость разделить численность работников и их заработную плату, в результате чего число для каждого вида округляется до целых чисел. Когда все сотрудники суммируются вместе, округление обычно приводит к тому, что предполагаемая численность больше фактической.

4. Экономическая неосуществимость базовой доходности.

По мнению некоторых налоговых экспертов, серьезным недостатком единой налоговой системы является базовая рентабельность, устанавливаемая по видам деятельности, которая зачастую не имеет экономического обоснования и не соответствует реальным результатам предпринимательской деятельности.

Во многих регионах значения основных показателей рентабельности, оказывающих основное влияние на размер налоговой базы, устанавливаются для отдельных категорий налогоплательщиков либо в существенно завышенных, либо в заниженных размерах, что приводит к неравенству их налоговых условий в этих регионах и, как следствие, к нарушению целостности единого экономического пространства Российской Федерации².

¹Шестакова Е.В. Проблемы развития российской налоговой системы в направлении гармонизации интересов государства и предпринимателей в сфере налогообложения / Е.В. Шестакова // Налоги. – 2019. – № 4. – С. 29-33

² Шестакова, Е.В. Проблемы налогообложения в Российской Федерации в сфере малого бизнеса / Е.В. Шестакова // Налоги. – 2019. – № 5. – С. 36-41

Очевидно, что рентабельность торговой точки в Москве и ХМАО-Югре отличается. Для корректировки местные органы власти вынуждены использовать коэффициент K_2 , который предназначен не для учета местных особенностей, а для дифференциации налоговой нагрузки в зависимости от ассортимента, сезонности и т.д. Таким образом, государство теряет определенную сумму налоговых поступлений при применении ЕНВД.

5. Плательщики ЕНВД обязаны уплачивать все применимые налоги и сборы за деятельность, которая не переводится на оплату ЕНВД. Таким образом, с введением единой налоговой системы для многопрофильных организаций количество уплаченных налогов увеличивается.

6. Переход на оплату труда также не упрощает процедуру ведения бухгалтерского учета и отчетности. Кроме того, плательщики, осуществляющие деятельность как переданную на уплату в единую налоговую систему, так и подлежащую налогообложению в целом, должны организовать отдельный учет. Разработка отдельной системы бухгалтерского учета означает, что требуется дополнительная рабочая сила и, в большинстве случаев, требуется более детальный аналитический учет.

7. законодательство о едином налоге на вмененный доход не всегда учитывает специфические особенности деятельности индивидуальных предпринимателей, такие как осуществление деятельности самостоятельно или с привлечением работников, их рабочее время и периодичность осуществления деятельности, а также возможность временного прекращения деятельности. При этом не учитывается, что большинство индивидуальных предпринимателей занимаются малым и мало доходным бизнесом и не могут быть приравнены по уровню базовой доходности к юридическим лицам и предпринимателям, использующим труд наемных работников в своей деятельности¹.

8. Проблема возмещения НДС со стороны партнеров.

Предприятие, перешедшее на режим оплаты ЕНВД, является убыточным

¹Пансков, В.Г. Налогообложение малого предпринимательства : нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119

партнером, поскольку не является плательщиком НДС и не может выставить клиенту счет-фактуру на его возврат¹.

Далее мы рассмотрим проблемы, связанные с применением налога на профессиональные доходы.

Профессиональный подоходный налог - это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. Вы можете переключиться на него добровольно. Те налогоплательщики, которые не перейдут на этот налоговый режим, все равно будут обязаны платить налоги с учетом других налоговых систем, которые они обычно применяют.

Индивидуальные предприниматели становятся самозанятыми в целях оптимизации налогов. Эта тенденция опасна, Несмотря на то, что нет резкого скачка или эффекта от масштабного изменения налогового режима. Есть основания полагать, что из-за этой «хитрости» страховые фонды могут не получить около 300 млн рублей в 2019 году, хотя разработчики проекта по самозанятости понимали, что многие индивидуальные предприниматели без наемных работников воспользуются этим вариантом.

Неясно также, ведется ли наблюдение за самозанятыми лицами, которые занимаются определенной «санитарной» деятельностью, например пекарями и кондитерами. Будут ли они проверяться налоговыми инспекторами так же, как предприниматели, и если будут нарушения, то их оштрафуют.

Неопределенность статуса самозанятых приводит к еще одной проблеме для тех, кто перешел на уплату профессионального подоходного налога: они официально не являются предпринимателями, не могут рассчитывать на государственную поддержку и участвовать в соответствующих программах, стимулирующих развитие малого и среднего бизнеса.

Кроме того, самозанятым лицам запрещается иметь наемных работников.

¹ Шестакова, Е.В. Проблемы налогообложения в Российской Федерации в сфере малого бизнеса / Е.В. Шестакова // Налоги. – 2019. – № 5. – С. 36-41

Если это не важно для отдельных лиц (воспитателей, нянь и т. д.), то индивидуальные предприниматели чаще всего нуждаются в сотрудниках¹.

Самозанятые освобождаются от обязательных пенсионных взносов на период применения специального режима, а это означает, что страховой стаж не начисляется, если только самозанятые граждане не будут уплачивать пенсионные взносы на добровольной основе. Отсутствие взносов в будущем скажется на размере пенсии по достижении пенсионного возраста.

Если самозанятые имеют право уплачивать свои пенсионные взносы добровольно, если они освобождены от обязательных платежей, то в случае взносов в ФСС добровольная выплата не предусмотрена, а значит, льгот от ФСС ожидать нельзя.

3.2 Направления совершенствования развития системы специального налогового режима

Исходя из вышеизложенного, мы предложим некоторые пути решения правовых проблем использования УСН.

Во-первых, для решения проблемы перехода налогоплательщика на общий налоговый режим в связи с превышением размера критерия ограничения предлагается отменить обязанность налогоплательщика по перерасчету налогов в общем режиме, если они один раз превышают критерии применения специальных налоговых режимов².

Такая возможность должна быть предоставлена налогоплательщику в том случае, если он обнаружит такое нарушение, своевременно уведомит об этом налоговый орган и незамедлительно устранит само нарушение. Чтобы избежать этих злоупотреблений, налогоплательщики не должны иметь возможности применять

¹Соловьева, Н.Н. Особенности применения налога на профессиональный доход / Н.Н. Соловьева // Студенческая наука и XXI век. – 2020. – № 2. – С. 269-271

²Чие, Е.Э. Анализ направлений эффективного использования упрощенной системы налогообложения / Е.Э. Чие // Современные научные исследования и инновации. – 2019. – № 2 (37). – 6 с.

специальные налоговые режимы, если они многократно превышают установленные Налоговым кодексом пределы.

Во-вторых, решение проблемы ведения двух видов бухгалтерского учета возможно путем перехода на учет доходов и расходов с целью расчета налоговой базы по единому налогу в специальной книге учета доходов и расходов. Для налогоплательщиков, использующих различные налоговые системы, дополнительный учет должен устанавливаться по тем показателям, которые непосредственно влияют на исчисление единого налога¹.

Таким образом, система налогообложения субъектов малого предпринимательства направлена на учет специфики деятельности отдельных категорий налогоплательщиков. Следует исходить из того, что применение упрощенной системы налогообложения для малого бизнеса снижает напряженность между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также повышает качество планирования и прогнозирования как финансовых поступлений, так и налоговых платежей в бюджет. Однако упрощенная система налогообложения требует пересмотра и уточнения вопросов, возникающих в процессе их практического применения².

В дополнение к вышеуказанным мерам предлагается усовершенствовать форму государственного стимулирования субъектов малого предпринимательства, использующих налоговые инструменты, через упрощенную систему налогообложения.

Упрощенная система налогообложения должна не только снизить налоговую нагрузку на малый бизнес, но и способствовать развитию российской экономики в целом за счет обеспечения крупномасштабного промышленного производства комплектующими, новыми научными разработками, образцами нового оборудования и технологий.

¹Бурова, Л.А. Становление и развитие современной российской системы налогообложения малого предпринимательства : специальные налоговые режимы / Л.А. Бурова // Вестник БГУ. – 2019. – № 2. – С. 140-149

²Артюхова, К.Ю. Особенности налогового учета на предприятиях малого бизнеса / К.Ю. Артюхова // Научный альманах. – 2019. – № 12-1 (26). – С. 28-31

Для достижения этих целей мы считаем, что необходимо осуществить следующие меры.

Во-первых, необходимо было бы ограничить те сферы деятельности, которые позволяют предприятиям применять упрощенную систему налогообложения. Мы должны ориентироваться исключительно на приоритетные отрасли экономики, такие как разработка и внедрение инновационных технологий, промышленное производство, прикладная наука и т.д.

Во-вторых, налоговый механизм, установленный для этих предприятий, по нашему мнению, должен обеспечить дополнительные стимулы для их деятельности по экономическому развитию, освоению новой продукции, совершенствованию оборудования и технологий. Для этого необходимо было бы установить дополнительные налоговые льготы для всех малых предприятий, которые еще не перешли на УСН. В частности, предлагается восстановить ранее существовавшую налоговую льготу в виде включения в налоговую базу в полном объеме инвестиционных расходов предприятия¹.

Исходя из положений действующего российского налогового законодательства, субъекты малого предпринимательства в настоящее время не могут воспользоваться установленной налоговой льготой в виде так называемой амортизационной премии.

Одновременно с предлагаемыми мерами необходимо было бы создать более благоприятные условия для предоставления инвестиционного налогового кредита субъектам малого предпринимательства, перешедшим на УСН. В настоящее время они практически не могут его получить, так как единый налог не указан в качестве источника его погашения. И они не платят корпоративный подоходный налог и налог на имущество, которые являются основными источниками погашения кредитов.

В связи с этим необходимо было бы включить единый налог, уплаченный при

¹Пансков, В.Г. Налогообложение малого предпринимательства : нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119

применении УСН, в перечень налогов, которые могут быть использованы для погашения инвестиционного налогового кредита.

При этом необходимо снять лимит, установленный для других налогов в виде 50% от суммы этого налога, которая может быть погашена. Кроме того, предлагается разрешить организациям, работающим по упрощенной системе, дополнительно индексировать размер максимальной суммы своих доходов сверх индексации на коэффициент-дефлятор.

Это должно быть сделано потому, что нынешние постоянные объемы производства ставят малый бизнес в жесткие рамки, выступая сдерживающим фактором для его развития. Фактически это означает, что действующее налоговое законодательство не только не стимулирует развитие, но и запрещает малому бизнесу развиваться. Предусмотренная индексация размера лимита доходов для роста инфляции не учитывается, так как она лишь пересчитывает неизменные показатели в текущие цены.

В связи с этим вам потребуется дополнительная индексация. На наш взгляд, для обеспечения экономических стимулов развития малого бизнеса необходимо было бы восстановить налоговую льготу, существовавшую до 2002 года для малых предприятий в части снижения ставки корпоративного подоходного налога до нуля в первые четыре года их деятельности. В то же время возможность применения этой льготы должна быть увязана с направлением полученных дополнительных средств (или их части) на развитие производства¹.

Далее, Что касается специальных налоговых режимов, то с 1 января 2021 года специальный налоговый режим в виде ЕНВД больше не будет применяться

Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в части первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона» О банках и банковской деятельности « определяет, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) будет прекращена с 1 января 2021 года.

¹Пансков, В.Г. Налогообложение малого предпринимательства : нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119

Основным видом деятельности ЕНВД на территории ХМАО-Югры является розничная торговля, которой пользуются 63,2% плательщиков ЕНВД из числа юридических лиц и 36% из числа предпринимателей.

Учитывая, что на сегодняшний день ЕНВД является наиболее популярной налоговой системой для налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, начиная с 1 января 2021 года необходимо задуматься о выборе оптимального налогового режима для их предпринимательской деятельности¹.

Альтернативными режимами налогообложения для налогоплательщиков ЕНВД могут быть:

- патентная система налогообложения;
- профессиональный подоходный налог;
- упрощенная система налогообложения;
- общая система налогообложения.

На официальном сайте Федеральной налоговой службы России есть электронный сервис «Налоговый калькулятор-выбор налогового режима», который позволяет рассчитать и оценить сумму налогов, подлежащих уплате в зависимости от выбранной налоговой системы. В зависимости от категории, к которой относится налогоплательщик (организация, индивидуальный предприниматель или физическое лицо), а также размера дохода, численности работников и некоторых особенностей деятельности, служба будет подбирать соответствующие режимы. Кроме того, пользователь получит краткую справку о налоговом режиме и информацию о том, как на него перейти.

После отмены ЕНВД налогоплательщики имеют право выбрать наиболее удобный налоговый режим с учетом ограничений по их применению в соответствии с Налоговым кодексом РФ (юридические лица-общая или упрощенная система налогообложения (ОСН или УСН), индивидуальные предприниматели также

¹Вагайцева, В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука : Проблемы и перспективы. –2019. – № 121. – С. 76-81

могут перейти на патентную систему налогообложения (ПСН) или уплату профессионального подоходного налога (НПД)¹.

Если налогоплательщики самостоятельно не выбирают иной налоговый режим, то с момента отмены ЕНВД они считаются перешедшими на ОСН или УСН (если они являются плательщиками УСН по другим видам деятельности).

Налогообложение будет зависеть от применяемой налоговой системы:

- ОСН-подоходный налог для юридических лиц (ставка 20%) или НДФЛ для индивидуальных предпринимателей (ставка 13% % %);

- УСН-15% для объекта налогообложения, доходы уменьшаются на сумму расходов (в ХМАО-Югре на 2019-2021 годы установлена ставка 5%), для объекта налогообложения Доходы – 6% (на 2019-2021 годы в округе действует ставка 5% для 21 вида деятельности).

- НПА-4% на доходы, полученные от физических лиц, 6% на доходы от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

- ПСН – 6% от потенциального годового дохода, получаемого индивидуальным предпринимателем, установленного для конкретного вида деятельности.

¹Вагайцева, В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука : Проблемы и перспективы. –2019. – № 121. – С. 76-81

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проделанной работы можно сделать вывод, что специальные налоговые режимы разрабатываются государством с целью регулирования отдельных сфер предпринимательской деятельности и для упрощения уплаты налогов. Кроме того, они помогают корректировать налоговую систему и создавать индивидуальные подходы к различным категориям граждан.

Налоговые режимы освобождают налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Поэтому, если организация (индивидуальный предприниматель) не применяет специальный налоговый режим, то можно говорить о том, что она выполняет налоговые обязательства по общей системе налогообложения. Установление и внедрение специальных налоговых режимов не распространяется на установление и внедрение новых налогов.

Специфическими особенностями специальных налоговых режимов являются:

- введение специального налогового режима регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации, законами региональных органов власти и другими национальными законами;

- специальные налоговые режимы устанавливаются на определенный период времени;

- специальные налоговые режимы имеют льготный характер налогового механизма, что обеспечивает определенные экономические преимущества отдельным субъектам хозяйствования;

- налоговые механизмы, используемые при установлении специальных налоговых режимов, имеют конкретную цель-улучшение экономического положения индивидуальных налогоплательщиков;

- цели и механизмы введения специальных налоговых режимов определяются требованиями налоговой политики государства;

- возможность введения специальных налоговых режимов законодательно не ограничена;

- установление и реализация специальных налоговых режимов не означает введения новых налогов.

Термин «малый бизнес» имеет универсальный, синтетический характер. В научной и учебной литературе предпринимаются попытки дать определение малому бизнесу. В то же время одни авторы отождествляют «малый бизнес» и «малое предпринимательство», а другие, наоборот, пытаются разграничить эти понятия.

В настоящее время в России термин «малое предпринимательство» и термин «малый бизнес» воспринимаются как равнозначные синонимы.

Чтобы выбрать налоговый режим, подходящий для малого бизнеса или индивидуального предпринимателя, и определить, какие налоги будет платить малый бизнес, необходимо знать:

- 1) какой налоговый режим подходит для данного вида бизнеса;
- 2) Существуют ли какие-либо ограничения (по доходам, по сотрудникам и т. д.) для перехода на определенный налоговый режим;
- 3) есть ли необходимость работать с НДС;
- 4) Важно ли для компании работать с кассовым аппаратом;
- 5) размер расходов и доходов при осуществлении деятельности общества;

После этого необходимо рассчитать и сравнить налоговую нагрузку на эти налоговые системы с учетом условий предпринимательской деятельности. Следует отметить, что правильный выбор налогообложения снижает издержки предприятия, позволяет ему развиваться и нести возможную налоговую нагрузку.

В анализируемом периоде 2017-2019 гг. численность субъектов малого и среднего предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) в ХМАО-Югре имеет неравномерную динамику.

В целом следует отметить, что структура малого и среднего бизнеса за анализируемый период существенно не изменилась.

Существующая отраслевая структура малого и среднего бизнеса в последние годы практически не изменилась. Сфера торговли и общественного питания остается более привлекательной для малого бизнеса. Привлекательность этого сектора в первую очередь обусловлена относительно быстрой окупаемостью инвестиций и

стабильным потребительским спросом.

Касательно совершенствования развития системы специального налогового режима. Нами были предложены следующие пути решения:

Во-первых, для решения проблемы перехода налогоплательщика на общий налоговый режим в связи с превышением размера критерия ограничения предлагаем отменить обязанность налогоплательщика по перерасчету налогов в общем режиме, если они один раз превышают критерии применения специальных налоговых режимов.

Во-вторых, решение проблемы ведения двух видов бухгалтерского учета возможно путем перехода на учет доходов и расходов с целью расчета налоговой базы по единому налогу в специальной книге учета доходов и расходов. Для налогоплательщиков, использующих различные налоговые системы, дополнительный учет должен устанавливаться по тем показателям, которые непосредственно влияют на исчисление единого налога.

В заключение хотелось бы отметить, что использование специальных режимов имеет больше преимуществ. Это упрощение налоговой и бухгалтерской отчетности. Нет необходимости в отдельных платежах налога на прибыль, налога на имущество и НДС. Они заменяются единым налогом. Для новых предпринимателей и малого бизнеса это означает меньшие расходы на бухгалтерские услуги.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Нормативно-правовые акты

1.1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 10.02.2020).

1.2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07. 1998 г. № 146–ФЗ (ред. от 31.10.2019) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 05.03.2020)

1.3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.03.2020).

1.4. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 15.03.2020)

1.5. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 01.04.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.6. О развитии малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре. Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29 декабря 2007 года № 213-оз (с изменениями на 11 сентября 2019 года) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.04.2020).

1.7. Об отчете Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о результатах деятельности Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год, в том числе по вопросам, поставленным Думой Ханты-Мансийского автономного округа. Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14 ноября 2019 года № 599-рп // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 09.04.2020).

1.8. Отчет Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о результатах деятельности Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2019 год, в том числе по вопросам, поставленным Думой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.9. Отчет Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о результатах деятельности Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2018 год, в том числе по вопросам, поставленным Думой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.10. Отчет Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о результатах деятельности Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2017 год, в том числе по вопросам, поставленным Думой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.11. О результатах рейтинга муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по обеспечению условий благоприятного инвестиционного климата и содействию развитию конкуренции. Аналитический отчет 2019 г. // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.12. О результатах рейтинга муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по обеспечению условий благоприятного инвестиционного климата и содействию развитию конкуренции Аналитический отчет 2018 г. // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

1.13. О результатах рейтинга муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по обеспечению условий благоприятного инвестиционного климата и содействию развитию конкуренции. Аналитический отчет 2017 г. // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. – URL: www.pravo.gov.ru (дата обращения: 08.03.2020)

2. Научная и учебная литература

2.1. Агузарова, Ф.С. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации / Ф.С. Агузарова // Институт экономики Уральского отделения РАН. – 2019. – № 3. – С. 500-503

2.2. Агузарова, Ф.С. Тенденции развития налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации / Ф.С. Агузарова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2019. – № 3-3. – С. 407-410

2.3. Анашкин, А.К. Система налогового администрирования / А.К. Анашкин // Финансы и кредит. – 2019. – № 35. – С. 64-76

2.4. Аронов, А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов – Москва : Магистр, 2018. – 544 с.

2.5. Артюхова, К.Ю. Особенности налогового учета на предприятиях малого бизнеса / К.Ю. Артюхова // Научный альманах. – 2019. – № 12-1 (26). – С. 28-31

2.6. Байгузина, Л.З. Проблемы упрощенной системы налогообложения в России / Л.З. Байгузина // Современные научные исследования и разработки. – 2019. – № 1. – С. 26-28

2.7. Бурова, Л.А. Становление и развитие современной российской системы налогообложения малого предпринимательства : специальные налоговые режимы / Л.А. Бурова // Вестник БГУ. – 2019. – № 2. – С. 140-149

2.8. Вагайцева, В.П. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов: УСН и ЕНВД / В.П. Вагайцева // Новая наука : Проблемы и перспективы. – 2019. – № 121. – С. 76-81

2.9. Вершинина, А.П. Малый бизнес: критерии отнесения и классификация / А.П. Вершинина // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2015. – № 2 (31). – 28 с.

2.10. Глебова, И.С. Государственное регулирование малого и среднего предпринимательства: Учебное пособие / И.С. Глебова. – Казань : Казанский государственный университет им. В.И. Ульянова-Ленина, 2018. – 24 с.

2.11. Глухов, В.В. Налоги. Теория и практика / В.В. Глухов. – Санкт-Петербург : Статистика, 2019. – 282 с.

2.12. Хамидуллин Ф.Ф. Государственное регулирование предпринимательства в современных условиях / Ф.Ф. Хамидуллин. – Москва : Наука, 2015. – 87 с.

2.13. Еналеева, И.Д. Налоговое право России : Учебник / И.Д. Еналеева. – Москва : ЮСТИЦИНФОРМ, 2018. – 423 с.

2.14. Зорин, Н. Малое предпринимательство и занятость населения / Н. Зорин // Человек и труд. – 2016. – №10. – С. 24-26

2.15. Каганов, В.Ш. Организация поддержки малого бизнеса / В.Ш. Каганов. – Москва : Академия менеджмента и рынка, 2015. – 99 с.

2.16. Карпов, В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей / В.В. Карпов. – Москва : КНОРУС, 2018. – 208 с.

2.17. Колесникова Л.А. Предпринимательство и малый бизнес в современном государстве: управление развитием / Л.А. Колесникова. – Москва : Новый логос, 2016. – 59 с.

2.18. Корень, А.В., Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2019. – №6-3. – С. 479-483

2.19. Кочеваткина, Э.Ф. Роль малого бизнеса в социально-экономическом

развитии муниципального образования. Монография / Э.Ф. Кочеваткина – Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», 2015. – 8 с.

2.20. Курочкина, Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике / Н.В. Курочкина // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 2. – С. 44-45

2.21. Кучерова, И.И. Налоговое право. Общая часть. Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.И. Кучерова. – Москва : ЮРАЙТ, 2019. – 504 с.

2.22. Лазарев, А.Р. Уплата единого налога на вмененный доход при осуществлении некоторых видов деятельности / А.Р. Лазарев // Налоги и налогообложение. – 2019. – №8. С. 25-29

2.23. Липатова, И.В. Налоговое планирование : принципы, методы, правовые вопросы / И.В. Липатова // Финансы. – 2018. – № 7. – С. 28–31

2.24. Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения : Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

2.25. Малое предпринимательство в России: прошлое, настоящее и будущее / Под ред. Б.Г. Ясина, А.Ю. Чепуренко, Б.А. Райзберг. – Москва : Фонд «Либеральная миссия», 2016. – 48 с.

2.26. Масленкова, Е.А. О роли развития налогообложения в развитии малого и среднего предпринимательства / Е.А. Масленкова // Финансы. – 2019. – №11 – С. 32-34

2.27. Механизмы развития малого предпринимательства в России. Аналитический справочник / В.Р. Каганов, А.Г. Цыганов, В.П. Ващенко, Е.В.Боброва, В.Ю. Заведеева. – Москва : Академия менеджмента и рынка, 2017. – 15 с.

2.28. Мокроусов, О. Новации для спецрежимов / О. Мокроусов // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 1. – С. 12-17

2.29. Невская, М.А. Малое предпринимательство. Взаимоотношения с финансовыми и налоговыми органами: практическое пособие / М. А. Невская. – Москва : «Дашков и Ко, 2018. – 226 с.

- 2.30. Никитин, А.Ю. Когда перспектива платить меньше налогов не радует / А.Ю. Никитин // Главная книга. – 2018. – № 20. – С. 24-31
- 2.31. Никиткин, А.Ю. Патент и другие налоговые режимы: тонкости совмещения / А.Ю. Никиткин // Материалы журнала «Главная книга». – 2020 – №2 – С. 65-66
- 2.32. Пансков, В.Г. Налогообложение малого предпринимательства : нужны кардинальные перемены / В.Г. Пансюков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119
- 2.33. Пепеляев, С.Г. Налоговое право. Учебник для вузов / С.Г. Пепеляев. – Москва : Альпина Паблишер, 2018. – 796 с.
- 2.34. Перов, А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.В. Перов. – Москва : Юрайт-Издат, 2019. – 720 с.
- 2.35. Прищенко, Е.А. Моделирование совмещения налоговых режимов / Е.А. Прищенко // Мир экономики и управления. – 2019. – № 1. – С. 61-73
- 2.36. Ровнейко, Р.В. Специальные налоговые режимы / Р.В. Ровнейко // Евразийский союз ученых. – 2017. – № 6 (39). – С. 96-98
- 2.37. Савицкий, А.И. Применение льгот в рамках специальных налоговых режимов : проблемы теории и практики / А.И. Савицкий // Российское право : Образование. Практика. Наука. – 2019. – №1 (82) – С. 71-76
- 2.38. Семенихин, В.В. Единый налог на вмененный доход: ЕНВД - специальный налоговый режим, переход, обязанности налогоплательщиков, их учет / В.В. Семенихин // Налоги. – 2020. – № 20. С. 3-6
- 2.39. Семенов, М.В. Спецрежим для инвесторов / М.В. Семенов // Промышленность : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – № 2. – С. 24-33
- 2.40. Сердюков, А.Э. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / А.Э. Сердюков, Е.С. Вылкова. – Санкт-Петербург : Питер, 2017. – 752 с.
- 2.41. Серебренникова Е.С. Особенности применения патентной системы налогообложения / Е.С. Серебренникова // Финансовое право. – 2018. – № 7. – С. 38-43

2.42. Соловьева, Н.Н. Особенности применения налога на профессиональный доход / Н.Н. Соловьева // Студенческая наука и XXI век. – 2020. – № 2. – С. 269-271

2.43. Солодова, Е.П. Специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства как источник формирования региональных и местных бюджетов / Е.П. Солодова // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. – №1. – С. 84-88

2.44. Стенькина, Е.Н., Котляр, Е.Э. Роль малого и среднего предпринимательства в социально-экономическом развитии территории / Е.Н. Стенькина // Молодой ученый. – 2018. – №19. – С. 73-75

2.45. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – Москва : КНОРУС, 2015. – 10 с.

2.46. Хромова, О.С. Сравнительная характеристика и анализ применения специальных налоговых режимов в РФ / О.С. Хромова // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – № 4. – С. 437-443

2.47. Царев, В.Е., Вершина, Д.А. Проблемы и перспективы развития специальных налоговых режимов / В.Е. Царев // Молодой ученый. – 2016. – №24. – С. 250-252

2.48. Чие, Е.Э. Анализ направлений эффективного использования упрощённой системы налогообложения / Е.Э. Чие // Современные научные исследования и инновации. – 2019. – № 2 (37). – 6 с.

2.49. Шестакова Е.В. Проблемы развития российской налоговой системы в направлении гармонизации интересов государства и предпринимателей в сфере налогообложения / Е.В. Шестакова // Налоги. – 2019. – № 4. – С. 29-33

2.50. Шестакова, Е.В. Проблемы налогообложения в Российской Федерации в сфере малого бизнеса / Е.В. Шестакова // Налоги. – 2019. – № 5. – С. 36-41

2.51. Эриашвили, Н.Д. Налоговый процесс. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 375 с.