

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного, административного
и финансового права

**ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

Студентки 3 курса 365 группы
по направлению 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета

Мартыновой Ксении Александровны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

_____ Д.А. Кондращенко

Заведующий кафедрой
таможенного,
административного
и финансового права
к.ю.н., доцент

_____ С.А. Овсянников

Саратов 2023

Актуальность темы исследования заключается в том, что в Российской Федерации существует необходимость развития и поддержания малого бизнеса появления на рынке большего количества отечественного производителя, это поможет повысить их конкурентоспособность и создать эффективное импортозамещение. С переходом экономики в России на рыночные отношения в развитие именованного малого бизнеса стало возникать не малое количество проблем, с которыми очень часто встречаются предприниматели, в особенности те, которые только начали ведение своего бизнеса.

Степень разработанности темы налогообложение малого предпринимательства были проанализированы на основе работ Бахтеевой Р.Ю., Васеевой А.А., Разумовской Е.А., Журавлевой И.А., Зотикова Н.З., Арлановой О.И., Мезенцевой А.Е., Осокина М.А., Семенова Г.Н., изучение малого предпринимательства было произведено при помощи работ Конищевой Д.В., Кузьминой Е. Е., Сизикова Е.А.

Объектом исследования данной магистерской работы являются налогообложение малого предпринимательства в Российской Федерации.

Предметом исследования магистерской работы являются система экономических отношений, которые возникают в малом предпринимательстве в процессе налогообложения.

Методологической основой исследования является диалектический общенаучный метод познания, а так же научные методы познания: анализ и сравнительно-правовой метод.

Целью исследования является исследование теоретических и правовых основ налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Для реализации вышеуказанной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1. Изучить сущность налогового воздействия на предпринимательскую деятельность;
2. Рассмотреть основные виды субъектов малого

предпринимательства;

3. Проанализировать правовое регулирование налогообложения малого предпринимательства в России.

Теоретическую основу исследования сформировали положения, гипотезы, разработанные и изложенные в работах отечественных ученых в области налогообложения: Осокин М.А., Мезенцева А.Е., Лошкарев А.В., Зотиков, Н.З., Васеева А.А., Разумовская Е.А.

Эмпирическую основу работы составили Конституция Российской Федерации, Гражданский и Бюджетный кодексы, а также информация размещенная в сети «Интернет».

Нормативную основу исследования составили Конституция РФ, федеральное законодательство, Налоговый кодекс РФ.

Научная новизна работы заключается в том, что она является комплексным исследованием налогового регулирования малого предпринимательства в Российской Федерации. В работе сделан анализ режимов налогообложения для малых предприятий, проанализированы проблемы их налогообложения и сделаны выводы об их недостатках. Научное исследование содержит авторские предложения по изменению налогообложения и предложений по их модернизации с целью уменьшения налогового бремени и стабилизации работы малых предприятий в Российской Федерации.

На защиту выносятся полученные в результате исследования **положения, являющиеся новыми или содержащие элементы новизны:**

1. Малое предпринимательство выполняет огромную социальную роль, поддерживая экономическую активность большей части населения, обеспечивает значительные налоговые поступления в бюджет. На основании этого можно сказать, что развитие малого и среднего бизнеса в РФ является приоритетным направлением государственной социально-экономической современной политики.

Малое предпринимательство – условие эффективного решения задач антимонопольного регулирования. За счет определенной степени мобильности и гибкости производства малое предпринимательство является звеном в цепочке обеспечения экономического роста. Оно играет огромную и очень важную роль для страны, поскольку оно создает конкуренцию, наращивает отечественное производство, дает новые рабочие места и производит налоговые отчисления в бюджет страны. Но оно сталкивается с большим количеством проблем на начальных этапах работы и не только, одной из основных проблем являются непосильные для начала работы и развития бизнеса налоговое бремя.

2. Налогообложение в большой степени оказывает влияние на развитие малого предпринимательства. Именно применение специальных налоговых режимов дает возможность снизить издержки малого предпринимательства на уплату налогов и тем самым улучшает экономическую среду и дает стимулы для его развития.

Определяя объём взимаемых налогов с субъектов малого предпринимательства, государство оказывает воздействие на объём финансовых ресурсов, используемых субъектами малого предпринимательства, на простое или расширенное воспроизводство, на уровень занятости, а также на уровень поступлений налогов в бюджет.

Выбор одного из специальных налоговых режимов, означает освобождение от уплаты ряда налогов. Вместо этого, налогоплательщик платит один единственный налог, что, несомненно, снижает налоговую нагрузку малого бизнеса и упрощает его ведение.

Развитие малого бизнеса положительно влияет на экономику страны, поскольку в связи с его развитием появляются новые рабочие места, а так же с увеличением количества малых предприятий увеличивается и количество налогоплательщиков, а значит происходит больше налоговых отчислений в бюджет страны. Таким образом, можно сказать, что поддержка малого

бизнеса – это своего рода инвестиции государства, которые потом возвращаются в виде налогов.

3. Большое количество проблем с которыми столкнулся малый бизнес в 2021г. возникло в области налогообложения и повышенных требований к учёту товаров и корректной работе онлайн-касс.

1) отмена ЕНВД.

Специальный налоговый режим прекратил своё действие 31 декабря 2020 года. К этому времени предпринимателям необходимо было определиться с новой системой налогообложения и подать документы в налоговую. Сложность данного нововведения заключается в том, что все предприниматели, которые не подали заявление в Федеральную налоговую службу (ФНС) до конца 2020 года для перехода на другой налоговый режим были автоматически переведены налоговиками на общую систему налогообложения. Это самая неудобная и не выгодная система налогообложения для малых предпринимателей, поскольку согласно данному режиму Индивидуальные предприниматели обязаны платить и НДФЛ, и НДС, и многие другие налоги.

Еще одна проблема, которая была связана с отменой ЕНВД, заключается в том, что кроме подачи заявления, малому бизнесу необходимо было провести перефискализацию контрольно-кассовой техники и поменять настройки кассовой программы. Что являлось дополнительными расходами для малого бизнеса.

2) увеличение лимитов по УСН.

Был поднят порог для данного налогового режима: по доходу – со 150 до 200 миллионов рублей, а по количеству персонала – со 100 до 130 человек. Основная проблема в данном пункте по УСН заключалась в том, что ставка налога выросла с 6% до 8% на доходах, и 20% с доход- расход.

3) смена реквизитов при уплате налогов.

С 1 января 2021 года при оплате налогов и взносов необходимо было указывать новые реквизиты, что вызывало путаницу при оплате налогов.

4) увеличение НДСЛ.

4. С целью повышения эффективности государственной политики налогообложения в сфере малого бизнеса необходимо рекомендовать следующие мероприятия и решения, как:

1) Необходим переход от гипертрофированной реализации фискальной функции налогообложения к активно-стимулирующей. Данные условия будут способствовать развитию малого и среднего предпринимательства, усиливать его социальную значимость и стимулировать инвестиционную активность.

2) необходимо применение мероприятий по борьбе с предоставлением незаконных льгот и с ведением не отражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и перекрытие каналов их перетока в «теневого» сектор, а также за предприятиями, оказывающими услуги по созданию оффшорных фирм и открытию зарубежных банковских счетов, за практикой осуществления расчетов за реализованную продукцию через счета специально создаваемых структурных подразделений.

3) необходимо формирование условий для цифровой трансформации деятельности органов налогового администрирования при помощи внедрения информационных технологий. Для этого важно провести интеграцию информационных технологий, сервисов и систем управления рисками налоговых органов; интеграцию информационных сервисов и систем государственных внебюджетных фондов и налоговых органов; создать условия для развития функции автообмена налоговой информации в противодействии уклонению от уплаты налога с использованием низконалоговых юрисдикций.

4) предоставление возможности использования «налоговых каникул» для только созданных предприятий с целью поддержания их стабильности на начальных этапах развития (например, в течение календарного года).

5) формирование более гибкой системы налогового льготирования инновационных субъектов малого и среднего предпринимательства, работающих по созданию продукции и услуг в приоритетных направлениях науки и техники.

б) разграничение процесса налогообложения для микропредприятий и предприятий малого и среднего бизнеса, дифференциация налоговых ставок (микропредприятие – субъект малого предпринимательства, численность работников которого не превышает 15 человек, а налоговые доходы за год составляют не более 120 млн. рублей).

Практическая значимость исследования заключается в сформулированных в работе теоретических положениях и практических рекомендациях по изменению действующего налогообложения Российской Федерации. Предложенные в исследовании рекомендации носят практический характер, их применение позволит разрешить имеющиеся правоприменительные проблемы в электоральной сфере.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Глава первая посвящена исследованию теоретическо-правовых основ налогообложения в Российской Федерации, при этом отмечено, что налоговое регулирование это один из видов финансового контроля государства. Необходимость использования налогового регулирования при государственном воздействии на предпринимательскую деятельность была обозначена тем, что «вырастает роль налога как реформатора в целях перераспределения имущества, поддержания одних форм промышленности.

Так же в данной главе обосновывается необходимость рассмотрения понятий малого предпринимательства. Под малым предпринимательством предполагают предпринимательскую деятельность физического или юридического лица, связанную с высочайшим риском, основной целью которой является получение прибыли за счет производства и продажи товаров и предоставления услуг, а также соответствие критериям отнесения к малому предпринимательству. Определение малого бизнеса можно разделить на экономическую и законодательную составляющие. Так же необходимо рассмотреть регулирование налогообложения малого бизнеса со стороны государства, а так же его поддержку.

Налогообложение в значительной степени оказывает влияние на развитие малого предпринимательства. Применение специальных налоговых режимов помогает снизить издержки на уплату налогов при этом улучшая экономическую среду и давая стимул на развитие бизнеса. Рассматриваются виды налоговых режимов в РФ. Выбор того или иного специального налогового режима, означает освобождение от уплаты ряда налогов. Вместо этого, налогоплательщик платит один единственный налог, что, несомненно, снижает налоговую нагрузку малого бизнеса и упрощает его ведение.

Вторая глава представляет собой подробное рассмотрение режимов налогообложения для малого бизнеса. Разбор их недостатков и преимуществ каждого из режимов.

Субъекты малого бизнеса из-за слабости уровня своего развития в экономике Российской Федерации (они составляют лишь 1/5 часть ВВП страны) имеют низкую роль при обеспечении налоговыми доходами бюджеты разных уровней бюджетной системы. Обусловлено данная проблематика тем, что у малых и средних предприятий сложности при обеспечении финансовой устойчивости и экономической безопасности коммерческой деятельности. Для стимулирования их развития в российской экономике необходимо проведение усовершенствования государственной политики налогообложения в сфере малого бизнеса.

1. переход от гипертрофированной реализации фискальной функции налогообложения к активно-стимулирующей.

2. применение мероприятий по борьбе с предоставлением незаконных льгот и с ведением не отражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе и перекрытие каналов их перетока в «теневой» сектор.

3. формирование условий для цифровой трансформации деятельности органов налогового администрирования при помощи внедрения информационных технологий.

4. предоставление возможности использования «налоговых каникул» для только созданных предприятий с целью поддержания их стабильности на начальных этапах развития (например, в течение календарного года).

5. формирование более гибкой системы налогового льготирования инновационных субъектов малого и среднего предпринимательства, работающих по созданию продукции и услуг в приоритетных направлениях науки и техники.

6. разграничение процесса налогообложения для микропредприятий и предприятий малого и среднего бизнеса, дифференциация налоговых ставок.

Таким образом, практическая реализация рекомендуемых мероприятий и механизмов способно обеспечить повышение эффективности государственной политики налогообложения в сфере малого бизнеса.

Благодаря этому будет увеличена роль субъектов малого предпринимательства при формировании экономики государства и повышена доля уплаченных налогов при аккумуляции бюджетных средств.

В заключении излагаются основные выводы и предложения, сформулированные в ходе исследования, и имеющие теоретическое и научно-практическое значение.