

ЭКОНОМИКА ЖӘНЕ ҚҰҚЫҚ ~ ЭКОНОМИКА И ПРАВО ~ ECONOMICS AND LAW

МРНТИ 06.73.15

DOI 10.47649/vau.2021.v63.i4.07

УДК 336.221

Т.Т. Цатхланова^{1*} , Д.Б. Эрендженова¹ , Э.В. Эрдниева¹ , С.В. Намысов¹ 

¹ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова»,
г. Элиста, 358000, Российская Федерация
e-mail: tt.tsatkhlanova.65@bk.ru

ЗАРУБЕЖНАЯ И РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Аннотация. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что фактическим стимулом для роста бизнеса малых предприятий выступает фискальная политика страны, которая ставит цель постепенного сокращения предельных налоговых ставок и сокращения развитого продвижения налогообложения с использованием в большей степени фискальных льгот. Сокращение фискально-налоговых ставок в соотношении от объемов предприятия является одним из важнейших способов фискальной системы малых предприятий. Главным принципом организации и ввода в действие упрощенной системы фискально-налоговой политики становится сокращение налоговой нагрузки на малое предпринимательство.

Такой подход является рациональным, потому что малое предпринимательство и бизнес имеет важное значение в развитии любого государства с социально-экономической точки зрения.

В статье авторами указаны суть и роль малого предпринимательства и бизнеса в структуре экономики государства, проанализирована динамика налоговых поступлений в условиях пандемии коронавирусной инфекции, рассмотрены направления фискальной политики страны для поддержания малого предпринимательства в РФ на современном этапе, среди которых выделены создание положительного делового климата, ликвидация нормативно-регулятивных, административных и координационно-организационных преград, увеличение подхода к финансовым средствам, комплексное формирование инфраструктуры для оказания системной денежно-финансовой, имущественно-материальной, уведомительно-информационной, консультационной, координационно-организационной и методологической поддержки компаниям.

Проведены поиск и изучение специфики налогообложения малого предпринимательства и бизнеса в иностранных государствах. Авторами выведены результаты выполненного сравнительного анализа налогообложения малых предприятий бизнеса в рамках потенциального использования мирового опыта в отечественной практике.

Ключевые слова: малое предпринимательство, малый бизнес, налоги, фискальная политика, налоговая политика, налогообложение, режим налогообложения.

Введение

В условиях рынка малое предпринимательство и бизнес является передовой отраслью, определяющей темпы роста экономического развития, качества и структурного состава ВВП. Малому предпринимательству и бизнесу присуща ключевая роль в экономическом развитии, так как ему свойственны динамизм, мгновенная реакция на изменения рыночной конъюнктуры и внешнеэкономической среды. Малое предпринимательство и бизнес способствует экономическому росту и повышению уровня жизни жителей страны. За счет малого бизнеса формируются новые рабочие места, поощряется разработка и претворение в жизнь инноваций, рост конкуренции, оптимизируется качество и ассортиментный состав продукции. Движущей силой развития малого бизнеса является национальная налоговая политика, которая характеризуется постепенным снижением конечной налоговой ставки и различными налоговыми льготами. Импульсом для роста малого бизнеса считается государственная фискальная политика, смыслом ее является постепенное сокращение предельных налоговых ставок и поступательном уменьшении налогов с повсеместным использованием фискальных льгот. Сокращение размера налога в соотношении от объема

предприятия является распространённым способом налогообложения субъектов малого бизнеса.

Материалы и методы исследования. В качестве методов исследования использовались анализ статистики, моделирование социально-экономических процессов, системный и ситуационный подходы.

Результаты и их обсуждение. Как показывает международный опыт малое предпринимательство и бизнес имеет большое значение в гарантии роста экономики и занятости жителей страны. Влияние малых и средних отечественных предприятий на экономику государства пока небольшое. Удельный вес малого бизнеса в структуре ВВП РФ и занятость жителей в предприятиях малого бизнеса невелика сравнительно с экономическими цифрами развитых государств (таблица 1).

Таблица 1. Удельный вес малого бизнеса в структуре ВВП РФ и развитых иностранных государств, % (в порядке возрастания) [1; 2].

Государство	Удельный вес малого бизнеса в структуре ВВП %
Россия	21
Бразилия	30
Казахстан	30
Малайзия	31
Австралия	33
Испания	43
Австрия	44
Канада	45
Великобритания	50
США	50
Франция	56
Индонезия	57
Китай	60
Япония	60
Источник: [1,2]	

Из данных, представленных в таблице 1, можно сделать выводы, что в таких странах как Франция, Индонезия, Китай и Япония удельный вес малого предпринимательства и бизнеса в валовой структуре внутреннего продукта больше половины всей производимой продукции по стране. В то же время доля предприятий малого бизнеса в валовом внутреннем продукте РФ чуть боле 1/5 всей производимой продукции по стране, что равно 21%.

В большинстве развитых стран основным источником формирования бюджета сегодня является личное налогообложение, что стимулирует производство. Кроме того, налоги, их сущность и функции непрерывно находятся в развитии.

Становление и развитие налогообложения включает в себя преобразования в деятельности государства. В настоящее время социальная поддержка населения, стабилизация мира и правопорядка, природно-экологические и демографические положения в развитых странах расположены на переднем крае государственных приоритетов. Везде бюджетные фискальные поступления считаются основой финансирования отдельных приоритетных областей деятельности правительства.

Германия оказывает значительную помощь малому предпринимательству и бизнесу, и конечно же в вопросах фискальной политики. В этом государстве популяризирован следующий тип предпринимательской деятельности, называемый семейным бизнесом и

бизнес-партнерами. Это особенно верно в кредитно-банковских, страховых, учетно-бухгалтерских и юридически-правовых сферах [3]. Работа фискальной политики по налогообложению является громоздкой, но несмотря на это, например, в Германии малые предприятия могут добиться важных преимущественных выгод и приоритетного первенства. Таким образом, если уровень дохода чрезвычайно мал, то представителей малого предпринимательства и бизнеса освобождают в полной мере от уплаты налоговых выплат. Предусмотрены налоговые льготные уступки в объеме 24 500 евро для частных бизнесменов и товариществ и 5 000 евро для ассоциативных объединений. Организациям коммерческого характера таких вычетов нет.

Ставка центрального государственного налога определена в объеме 3,5%. Так как подоходный налог относится к налогам местного значения, то заключительный размер ставки определяется муниципалитетным органом отдельного района (размер ставки находится в пределах от 20% до 48%). Средний объем фискальной ставки налога в Германии равен 14%.

В китайской экономике на малых и средних предприятиях работают примерно 80% трудоспособных жителей, и доля их в итоговом составе ВВП равна примерно 60%. Весной 2018 года был внедрен двухуровневый подход в комплексе подоходного налога, согласно которой прибыль в размере 2 млн. гонконгских долларов облагается налогом по ставке 8,25% и на 16,5% выше этой суммы. Применяя принцип территориального налогообложения, прибыль компания не подлежит налогообложению. Ставка страховых взносов по обязательному страхованию для сотрудников и работодателей составляет 5% [4].

Упрощенный подход в фискальной политике налогообложения для малых и средних предприятий во Франции чрезвычайно схож с общей фискальной системой налогообложения. Упрощенный подход фискальной политики налогообложения используется к годовым объемам реализации продукции и услуг от 500 тысяч до 5 миллионов французских франков для сделок коммерческого характера или от 175 тысяч до 1,5 миллионов французских франков при благотворительных сделках. В таких ситуациях расчет налогооблагаемого дохода определяется как фактический доход минус расходы предприятия. Также упрощена форма отчетности по упрощенной системе налогообложения: компании представляют в налоговые органы данные о своих активах и обязательствах, наличии основных средств, сумме инвестиций и финансовых результатах. При этом компании с годовым оборотом не более 7600 тысяч евро (без учета налога на добавленную стоимость), но надо учесть, что 75% финансовых ресурсов остается частным лицам, оплата налога на прибыль производится по льготной ставке 19%, против 33% для крупных компаний. Во Франции бизнесменов избавляют от уплаты местных налогов и налогов на акции в течение первых двух лет ведения бизнеса.

В Канаде, если годовой налогооблагаемый доход не превышает 200 000 долларов, контролируемая местная частная компания получает налоговый кредит, который снижает федеральный подоходный налог на 16%. Также здесь ставки варьируются от 22 до 43%.

Сектор малого бизнеса составляет 40% японской экономики. В этой отрасли преобладают легкая промышленность и строительство, но она уступает крупным высокотехнологичным компаниям, таким как автомобили и другие технические продукты. Правительственные организации, поддерживающие МСП, такие как Управление малого бизнеса, устанавливают руководящие принципы для политики сектора МСП и контролируют исполнение антимонопольного законодательства для поддержки интересов МСП. Среди этих мер можно выделить отдельно: контроль предпринимателя ограничен, а подрядчик и заказчик несут полную ответственность за исполнение договора [4]. Ставка налога для предприятий зависит от размера уставного капитала компании и от ее дохода. Она может увеличиться с 22,46 до 36,81%.

В Российской Федерации согласно ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации установлены федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

К основным особенностям российской налоговой системы можно отнести:

- единые принципы налоговой системы (единый механизм расчета);

- конкретное распределение налогов по элементам бюджетной системы;
- органы местного самоуправления (региональные и местные) имеют право взимать налоги на территории;
- подразделение налогов на общие и специальные налоги (строго целевые или регулирующие налоги);
- одинаковые требования и условия использования бюджета;
- единая нормативно-правовая база (основа налоговой системы - правовая база) и другие.

Налоговая система Российской Федерации состоит из четырех блоков:

- правовые налоговые отношения;
- участники налоговых правоотношений;
- сбор налогов и сборов;
- нормативно-правовая база.

Особенности правового регулирования, установления, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также различия между этими налоговыми группами можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2. Отличия между налоговыми платежами [6].

Отличительные черты установления, упразднения и изменения	Федеральные налоговые платежи и фискальные сборы	Региональные налоговые платежи и фискальные сборы	Местные налоговые платежи и фискальные сборы
Классификация налоговых платежей и фискальных сборов	Классификация определяется ст.13 НК РФ	Классификация определяется ст.14 НК РФ	Классификация определяется ст.15 НК РФ
Правила введения и упразднения действия	Устанавливается, вводятся изменения, прекращается только НК РФ	Согласно НК РФ и законами субъектов РФ о налоговых платежах	Согласно НК РФ и нормативно-правовыми актами местных органов власти
Элементы	Всем категориям налоговых платежей определяется НК РФ		
Правила уплаты	Определяется и вводятся изменения НК РФ	Определяется законодательными органами субъектов РФ согласно НК РФ	Устанавливается нормативно-правовыми актами местных органов власти в порядке и размерах, указанных НК РФ
Период уплаты	Определяется и вводятся изменения НК РФ	При определении налоговых платежей устанавливаются законами субъектов РФ	Устанавливаются нормативно-правовыми актами местных органов власти по правилам и размерам, определенных НК РФ
Льготы по налогам и основы для их использования	Определяется и вводятся изменения НК РФ	Определяются законами субъектов РФ по правилам и в размерах, установленных НК РФ	Определяются представительными органами местных органов власти по правилам и в размерах, установленных НК РФ

Ставка по налогам	Определяется и вводятся изменения НК РФ	Устанавливаются законодательными органами субъектов РФ в размерах, определенных НК РФ	Определяются представительными органами местных органов власти по правилам и в размерах, установленных НК РФ
-------------------	---	---	--

Кроме указанных налогов, фискальная система России определяет еще такие виды налоговых платежей, относящихся к специально указанным налогово-фискальным режимам. Специальный фискально-налоговый режим включает в себя особые правила исчисления и уплаты налогов и сборов, используемых лишь на основаниях, установленных налоговым законодательством Российской Федерации. Специальное фискально-налоговое положение может предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, отмену обязательств по налоговой оплате. Особые налогово-фискальные режимы в РФ содержат [7]:

- налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельхозналог);

- упрощенная система обложения налогами (УСН);
- единые налоговые выплаты на прибыль по конкретным видам деятельности (ЕНВД);
- обложение налогами при выполнении соглашений о разделении продукции;

Фискально-налоговая нагрузка на предприятие - качественная характеристика фискальной системы, результат налогово-фискальной политики страны. На данный момент отсутствует в РФ общий алгоритм определения фискально-налоговой нагрузки. Реально существует шесть методических способов расчета фискально-налоговой нагрузки, причем пять из них находятся под охраной авторских прав. Эти методы отличаются двумя главными подходами: исчислением фундаментального показателя, являющимся суммарным показателем налоговых платежей, и составом налогов, входящих в расчет.

Положение малого бизнеса в режиме реального времени является важным показателем роста страны. На современном этапе рост малого предпринимательства и бизнеса обусловленные экономическими трансформациями играет важную инновационную роль для конкретных отраслей и для экономики государства в целом.

По сравнению с предыдущими годами, большинство организаций могут классифицировать себя как малые предприятия в 2020 году и пользоваться преимуществами или привилегиями, созданными новым налоговым законодательством. Несмотря на эти попытки поддержать малый бизнес такими способами, как налоговые льготы, субсидии, налоговые льготы и другие способы, в первой половине 2020 года было закрыто около 461 900 малых и средних предприятий.

По итогам 2020 года ВВП снизился на 3,1%. Это связано с заражением коронавирусом.

Спад общего спроса, которое произошло в результате спада фактических доходов жителей, сокращением инвестиционных вложений и снижения финансирования бюджета по ряду статей повлекло за собой спад производства.

По сведениям Росстата, индекс цен потребления в декабре 2020 года по отношению к декабрю 2019 года определен на отметке 104,9%. Консолидированный балансовый доход в 2020 году равен 37 856,7 млрд рублей, что на 26,7% больше по сравнению с 2018 годом.

Налоговые поступления в 2020 году составили около 62% от доходов. Объемы неналоговых и прочих доходов снизились на 3,3%. Вносимые выплаты на обязательное страхование социального характера практически не изменились за исследуемый период.

По итогам 2020 года поступления в бюджет по налогу на прибыль снизились на 0,7%, что по расчетам составило 4,2 млрд. руб. по отношению с показателями прошлого года. Удельный вес данных налоговых выплат в структурном составе выручки субфедеральных бюджетов незначительно сократился (с 4,4% до 4,0% за анализируемый период). Значительно весомые убытки наблюдаются по консолидированным балансам субъектов России из-за

сокращения единого налога на вмененный доход (на 20%, что составило 13,0 млрд. руб.). К тому же доходы по основным налоговым выплатам указанной группы, вносимые по упрощенной системе налоговых выплат, выросли на 9,3 млрд. руб., что составило 1,9%. Такое значительное снижение выплат от общего подоходного налога в определенной мере объясняется с его упразднением с 2021 года и переходом определенной доли плательщиков налогов уже в 2020 году на иные фискально-налоговые подходы - на упрощенную систему обложения налогов и профессиональные подоходные налоговые платежи. Выручка последних относительно невелика: их доля в общей сумме налоговых поступлений от общего дохода составляет всего 0,4%, и они почти утроились по сравнению с 2019 годом.

В 2020 году продолжилась тенденция увеличения поступлений акцизов в объединенные бюджеты субъектов России. Таким образом, выручка от акцизов по итогам года увеличилась на 5,6%, или 42,6 млрд. рублей, по сравнению с показателями 2019 года. Это увеличение на 2,2 п.п. Повышение инфляции произошло по причине роста ставки некоторых групп подакцизных товаров и роста нормативных выплат указанных налоговых платежей в местные бюджеты.

По результатам анализируемого года несколько сократились налоговые выплаты по добыче полезных ископаемых на 0,72 млрд. руб., что составило 0,9%. Удельный вес указанного налогового платежа в структуре доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации небольшой и к концу рассматриваемого 2020 года определен на уровне 0,5%. Необходимо помнить, что налоговые платежи на добычу нефтяных ресурсов и природного газа отчисляются в федеральный центральный бюджет и рассматриваемый налоговый платеж поступает в бюджеты субъектов России за добычу угля, алмазов, популярных полезных ископаемых и тому подобных природных ресурсов.

В границах действующей политики претворения в жизнь правительственной помощи МСП в РФ было предложено систематический ряд мероприятий, включая способы фискального регулирования. Анализ данных мероприятий привел к следующим выводам.

В настоящее время в России разрабатывается новый налоговый режим «УСН. онлайн», который кратко упоминался в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Этот режим налогообложения предназначен только для налогоплательщиков между предпринимателями и организациями микро и малого бизнеса. Налоговые органы будут рассчитывать налоги самостоятельно, а не индивидуальные бухгалтеры, менеджеры и владельцы бизнеса, чтобы все было честно и без ошибок.

Ожидается, что ставка налога будет на 2–4 процентных пункта выше, но повышение налога будет компенсировано отменой страховых взносов, начиная от взносов корпораций и заканчивая взносами сотрудников.

Налоговые службы в настоящее время консультируют МСП, и среди предпринимателей проводится анонимное исследование интереса к новой системе. Они предлагают оценку нескольких основных нововведений для компаний - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- освобождение от уплаты страховых взносов для само занятых лиц и сотрудников для компаний, вместо этого планируется увеличить налог на деятельность на четыре процентных пункта; возможность ФНС получать информацию об операциях по счету напрямую из банка для расчета налогов без участия предпринимателей;
- налоговый период - один месяц;
- проводка в расходах только безналичных платежей или расчетов через кассовые аппараты;
- выплата заработной платы только через банк, который будет налоговым агентом в сфере НДФЛ;

• освобождение от ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности по упрощенной системе налогообложения (УСН), НДФЛ и соцстрахования и отчислений Росстата.

Таблица 3. Отличия УСН от нового налогового режима.

Показатель	Стандартный УСН	Новый налог
Ставка	6% с поступлений и 15% с поступлений за минусом затрат (увеличенные ставки 8% и 20% согласованно при росте лимитов на доход или численность сотрудников)	8% с поступлений и 20% с поступлений за минусом затрат
Минимальные налоговые платежи	1%	3%
Максимальная количество работников	130 человек	5 человек
Максимальное поступление	200 млн. руб.	60 млн. руб.
Размер ставок НДФЛ	13% и 15% (под наблюдением бухгалтера)	13% со всех поступлений (удержанием и перечислением в бюджет занимается банк)
Местные льготы	Есть	не используются
Перечень учитываемых затрат	Закрытый	затраты, “направленные на получение поступлений”, помимо определенных в статье 270 НК
Размер налоговых платежей к уплате можно сократить	при «доходной» упрощенной системе на уплаченные страховые суммы и платежи по торговому сбору, при «доходно-затратном» подходе сам налоговый платеж не сокращается	Платежи по торговому сбору

Формирование здоровой налоговой почвы, ориентированного на рост и процветание малого и среднего бизнеса – фундаментальная задача страны, реализуемая в рамках денежно-кредитной политики государства. В РФ для решения указанных задач предпринимаются конкретные меры. Начальными шагами являются продвижение особого фискально-налогового режима для субъектов малого предпринимательства – как один из способов продвижения. Поэтому в результате перемен в экономической среде были введены конкретные дополнения и изменения по модернизации особых фискально-налоговых режимов.

Особо популярные УСН, ЕНВД (упразднен в 2021 году) и ПНС. Указанные изменения были рассмотрены выше. Мы придерживаемся мнения, что принятые перемены оптимистично оказали влияние лишь на рост и процветание малого предпринимательства и бизнеса, так как субъекты среднего бизнеса не могут использовать упрощенный вариант исчисления налогов и ЕНВД по показателям среднего количества сотрудников, размер которого не должен быть выше 100 человек [8].

Основная задача страны на современном этапе определяется формированием рациональной системы исчисления налогов малого предпринимательства и бизнеса, приспособленных к условиям российской экономики и определяющей мотивы для

процветания малого предпринимательства и бизнеса. Главными способами правительственной помощи субъектам малого предпринимательства и бизнеса являются: создание здорового бизнес-климата; ликвидация организационных, административных и нормативных препятствий; увеличить доступ к финансово-денежным ресурсам; комплексное расширение инфраструктуры для предоставления полной поддержки субъектам малого бизнеса организационно-методического, консалтингового, информационно-обучающего, материального, денежно-финансового характера. [9] Рациональная и организованная деятельность по указанным путям модернизации даст возможность существенно в качественном формате модифицировать бизнес-среду и увеличить экономическую эффективность малого предпринимательства и бизнеса.

Заключение.

Подводя итоги, при изучении опыта иностранных государств по налогообложению малого предпринимательства и бизнеса и соотнося с практикой исчисления налогов малого бизнеса в России, мы можем указать общие тенденции, подходы и закономерности:

1. Существует пороговый уровень доходных поступлений малого предпринимательства, бизнеса и численности работников;

2. Налоговые льготы для малого предпринимательства и бизнеса хорошо применяются в Великобритании и Германии. Во Франции существует особая система для частных предпринимателей. В РФ популярно в практической деятельности использование специальных фискально-налоговых законов;

3. Фискальное обложение налогов в РФ характеризуется средними величинами по сравнению с другими странами. Размер налога на прибыль в государствах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) варьируется в пределах от 12,5% до 39,5%, этот показатель в России равен 20%, НДС в странах ОЭСР - от 5% до 25,5%, а в России составляет 18 %;

4. За границей размеры налога на прибыль и корпоративного налога малого предпринимательства и бизнеса значительно отличаются. К примеру, французская фискальная политика определила ставку в размере 19% для малых предприятий и платеж равный 33% для крупных предприятий. В РФ малые компании, которые функционируют по основной фискально-налоговой политике, вносят платеж 20% подоходный налог по таким же размерам налоговых выплат, как и крупные предприятия;

5. В иностранных государствах, как Германия и Франция, практикуют обычно фискальную премию за начальный первый год функционирования, которая используется к малым предприятиям, работающим на рынке первые 2 года. Помимо этого, в некоторых ситуациях снижаются иные платежи, к примеру, упразднены выплаты структурам социального обеспечения для бизнесменов, функционирующих в зонах со слабым экономическим развитием. В РФ такую практику именуют фискальной лицензией.

Таким образом, анализируя фискальную систему исчисления налогов малого предпринимательства и бизнеса в РФ, нужно указать, что функционирует множество различных мер, фискально-налоговых льгот, скидок и преференций по фискальной помощи малых компаний. Фискальная система налогообложения Российской Федерации на современном этапе считается демократичной. Особые режимы позволяют облегчить фискальную нагрузку для малых компаний и частных предпринимателей. Правительственная помощь России малому предпринимательству и бизнесу в рамках налогообложения на данном этапе находится на рубеже своего становления и развития.

Список литературы

1 Служба Федеральной Государственной статистики. [Электронный ресурс]. –URL:<http://www.gks.ru> (дата обращения: 27.10.2021)

2 Тюрин А.Р. О динамике развития малого и среднего бизнеса за рубежом// В сборнике: Анализ состояния и перспективы развития экономики России. Материалы V Всероссийской молодежной научно-практической конференции (с международным участием). В 2-х томах. Иваново, 2021. С. 221-224.

3 Полинская М.В. Идентификация налоговой политики РФ и направления ее реформирования / М.В. Полинская, О.А. Левшукова, Н.А. Гончарова // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-4 (89). С. 95-103.

4 «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (утв. Минфином России) - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/.

5 Влезникова В.И., Асадова Н.Р. Малый и средний бизнес в современной мировой экономике. / В.И. Влезникова, Н.Р. Асадова // Актуальные вопросы экономики, менеджмента и финансов в современных условиях. // Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции. 2019. Режим доступа: <https://izron.ru/articles/aktualnyevoprosy-ekonomiki-menedzhmenta-i-finansov-v-sovremennykh-usloviyakh-sbornik-nauchnykh-trud/seksiya-6-mirovayaekonomika-spetsialnost-08-00-14/malyi-i-sredniy-biznes-v-sovremennoy-mirovoy-ekonomike/>.

6 Винницкий Д. В. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. – 2-е изд., перераб. и доп. Москва: Юрайт, 2014. – 360 с.

7 Хрусталева, А. А. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства / А. А. Хрусталева // Вектор экономики. - 2017. - №9(143). - С.309-313.

8 Смородина Е.А. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. – 2018. – Том 17. – № 2. – с. 329-355.

9 Баснукаев М.Ш. Зарубежный опыт налогового регулирования социально-экономических процессов: возможности использования в России / М.Ш. Баснукаев, И.Я. Эльжуркаев // Финансовые исследования. – 2019. – № 2 (63). – С. 99-108.

ШАҒЫН БИЗНЕСКЕ САЛЫҚ САЛУДЫҢ ШЕТЕЛДІК ЖӘНЕ РЕСЕЙЛІК ТӘЖІРИБЕСІ

Аңдатпа. Зерттеу тақырыбының өзектілігі шағын бизнесті дамытудағы ынталандырушы фактор мемлекеттің салық саясаты болып табылатындығына байланысты, оның мәні салықтың шекті мөлшерлемелерін кезең-кезеңімен төмендету және салықтық жеңілдіктерді кеңінен қолдану саласында салық салудың прогрессивтілігін төмендету болып табылады.

Кәсіпорынның мөлшеріне байланысты салық мөлшерлемесін төмендету шағын кәсіпорындарға салық салу әдістерінің бірі болып табылады.

Оңайлатылған салық салу жүйесін құру мен енгізудің негізгі идеясы шағын бизнеске салық жүктемесін азайту болып табылады. Бұл өте орынды, өйткені шағын бизнес кез-келген мемлекеттің әлеуметтік-экономикалық дамуында маңызды рөл атқарады.

Мақалада авторлар ел экономикасындағы шағын бизнестің мәні мен маңыздылығын анықтады, коронавирустық инфекция пандемиясындағы салық түсімдерінің динамикасын талдады, Қазіргі кезеңдегі Ресейдегі шағын бизнесті қолдау саласындағы мемлекеттің салық саясатының бағыттарын қарастырды, олардың арасында қолайлы бизнес-ахуалды қалыптастыру, Нормативтік, әкімшілік жән еұйымдастырушылық кедергілерді жою, қаржылық ресурстарға қол жетімділікті кеңейту, компанияларға жан-жақты қаржылық, материалдық, ақпараттық қолдау көрсету үшін инфрақұрылымды жүйелі дамыту, ұйымдастыру-әдістемелік көмек көрсету. Шетелдердегі шағын бизнеске салық салу ерекшеліктерін зерттеу жүргізілді. Авторлар ресейлік тәжірибеде шетелдік тәжірибені қолдану мүмкіндіктері аясында шағын бизнес кәсіпорындарына салық салуды салыстырмалы талдау бойынша қорытынды жасады.

Негізгі сөздер: шағын бизнес, салықтар, салық саясаты, салық салу, салық салу тәртібі.

FOREIGN AND RUSSIAN PRACTICE OF SMALL BUSINESS TAXATION

Abstract. The relevance of the research topic is due to the fact that the stimulating factor in the development of small business is the tax policy of the state, the essence of which is to gradually reduce the marginal tax rates and reduce the progressiveness of taxation with a wide scope of tax benefits. Reducing the tax rate depending on the size of the enterprise is one of the methods of taxation of small enterprises. The main idea of creating and introducing a simplified taxation system is to reduce the tax burden on small businesses. This is very appropriate, since small business plays an important role in the socio-economic development of any state. In this article, the authors define the essence and importance of small business in the country's economy, analyze the dynamics of tax revenues in the context of the coronavirus pandemic, consider the directions of state tax policy in the field of small business support in Russia at the present stage, among which the formation of a favorable business climate, elimination of regulatory, administrative and organizational barriers, expansion of access to financial resources, systemic development of infrastructure to provide companies with comprehensive financial, material, information, consulting and organizational and methodological

assistance. A study of the peculiarities of taxation of small businesses in foreign countries has been conducted. The authors draw conclusions on the comparative analysis of taxation of small businesses within the scope of the possibilities of applying foreign experience in Russian practice.

Key words: small business, taxes, tax policy, taxation, taxation regime.

References

- 1 Sluzhba Federal'noj Gosudarstvennoj statistiki. [Elektronnyj resurs]. – URL: <http://www.gks.ru> (data obrashcheniya: 27.10.2021)
- 2 Tyurin A.R. O dinamike razvitiya malogo i srednego biznesa za rubezhom// V sbornike: Analiz sostoyaniya i perspektivy razvitiya ekonomiki Rossii. Materialy V Vserossijskoj molodezhnoj nauchno-prakticheskoy konferencii (s mezhdunarodny'm uchastiem). V 2-x tomakh. Ivanovo, 2021. S. 221-224.
- 3 Polinskaya M.V. Identifikaciya nalogovoy politiki RF i napravleniya ee reformirovaniya / M.V. Polinskaya, O.A. Levshukova, N.A. Goncharova // Ekonomika i predprinimatel'stvo. 2017. № 12-4 (89). S. 95-103.
- 4 "Osnovnye napravleniya byudzhetoj, nalogovoj i tamozhenno-tarifnoj politiki na 2019 god i na planovyy period 2020 i 2021 godov» (utv. Minfinom Rossii) - Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/.
- 5 Vleznikova V.I., Asadova N.R. Malyj i srednij biznes v sovremennoj mirovoj ekonomike. / V.I. Vleznikova, N.R. Asadova // Aktual'nye voprosy ekonomiki, menedzhmenta i finansov v sovremennykh usloviyakh. // Sbornik nauchnykh trudov po itogam mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2019. Rezhim dostupa: <https://izron.ru/articles/aktualnyevoprosy-ekonomiki-menedzhmenta-i-financev-v-sovremennykh-usloviyakh-sbornik-nauchnykh-trud/seksiya-6-mirovayaekonomika-spetsialnost-08-00-14/malyi-i-sredniy-biznes-v-sovremennoy-mirovoy-ekonomike/>.
- 6 Vinnickij D. V. Nalogovoe pravo: uchebnik dlya akademicheskogo bakalavriata / D. V. Vinnickij. – 2-e izd., pererab. i dop. Moskva: YUrajt, 2014. – 360 s.
- 7 Hrustaleva, A. A. Osobennosti nalogoblozheniya sub"ektov malogo predprinimatel'stva / A. A. Hrustaleva // Vektor ekonomiki. - 2017. - №9 (143). - S.309-313.
- 8 Smorodina E.A. Vliyanie metodov nalogovogo regulirovaniya na razvitie malogo i srednego biznesa v Rossii // Vestnik UrFU. Seriya: Ekonomika i upravlenie. – 2018. – Tom 17. – № 2. – s. 329-355.
- 9 Basnukaev M.SH. Zarubezhnyj opyt nalogovogo regulirovaniya social'no-ekonomicheskikh processov: vozmozhnosti ispol'zovaniya v Rossii / M.SH. Basnukaev, I.YA. El'zhurkaev // Finansovyie issledovaniya. – 2019. – № 2 (63). – S. 99-108.

Information about the authors:

Tamara Tsatkhanova - Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Economics and Management at the Enterprise. Kalmyk State University named by B.B. Gorodovikov, Pushkin str., 11. 358000 Elista, Russia, e-mail: ksukafedra14@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-0084-1056>

Danara Erendzhenova - senior lecturer of the Department of Economics and Management at the enterprise. Kalmyk State University named by B.B. Gorodovikov, Pushkin str., 11. 358000, Elista, Russia, e-mail: uralan-danara@ya.ru, <https://orcid.org/0000-0002-8539-9027>

Elzata Erdnieva - Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management at the Enterprise. Kalmyk State University named by B.B. Gorodovikov, Pushkin str., 11. 358000 Elista, Russia, e-mail: erdnieva.el@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0003-2331-497X>

Savr Namysov - Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics and Management at the Enterprise. Kalmyk State University named by B.B. Gorodovikov, Pushkin str., 11. 358000 Elista, Russia, e-mail: snamysov@bk.ru, <https://orcid.org/0000-0001-6417-2539>