

УДК 336.02

М.В. Александрова, О.В. Юткина, Е.А. Маслюкова

ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (РГУП), Москва,
email: 4664290@mail.ru

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ключевые слова: налоги, налогообложение, субъекты малого предпринимательства, налоговая нагрузка, общая система налогообложения, специальные налоговые режимы, цифровые технологии.

В данной статье рассмотрены перспективы применения цифровых технологий с целью оптимизации налогообложения субъектов малого бизнеса. В научной работе решены следующие задачи: проведен мониторинг применения общего и специальных налоговых режимов в Российской Федерации; изучена структура налоговых поступлений, уплачиваемых в связи с применением общего и специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет РФ; выявлены преимущества и возможности для дальнейшего применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения.

M.V. Alexandrova, O.V. Yutkina, E.A. Maslyukova

Russian State University of Justice, Moscow, email: 4664290@mail.ru

PROSPECTS FOR APPLYING DIGITAL TECHNOLOGIES TO OPTIMIZE TAXATION OF SMALL BUSINESS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Keywords: taxes, taxation, small businesses, tax burden, general taxation system, special tax regimes, digital technologies.

This article discusses the prospects for the use of digital technologies in order to optimize the taxation of small businesses. The following tasks were solved in the scientific work: monitoring of the application of general and special tax regimes in the Russian Federation was carried out; studied the structure of tax revenues paid in connection with the application of general and special tax regimes to the consolidated budget of the Russian Federation; the advantages and opportunities for further application of the automated simplified taxation system are identified.

Развитие цифровизации является важнейшим направлением для расширения возможностей национальной экономики, а также для повышения качества технологических и социальных процессов в Российской Федерации. Именно это и определяет критерии и порядок оценки уровня цифровизации городов, областей, сел и иных административно-территориальных делений [1].

Федеральная налоговая служба активно включилась в процесс модернизации своей деятельности. Внедрение цифровых технологий позволило принимать обращения граждан не только при личном посещении налоговой службы или в письменном виде с помощью почтовой и факсимильной связи, но и в электронном виде, а именно, посредством online-сервиса «Обратиться в ФНС России». Единая информационная база Федеральной налоговой службы содержит

электронные сервисы, которые значительно упрощают задачу как физическим, так и юридическим лицам при обращении в налоговые органы [2].

В этой связи важным нововведением в 2022 г. стал пилотный проект по внедрению автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Автоматизированная УСН введена в порядке эксперимента до 2027 г. в таких регионах, как Москва, Татарстан, Московская и Калужская области. Предполагается, что налоги будут уже исчисляться не организациями или индивидуальными предпринимателями, а самими налоговыми органами. Данные будут считываться благодаря контрольно-кассовой технике и сведениям, которые предоставляют банки. Размер налоговых ставок составит 8% для объекта «Доходы» и 20% для объекта «Доходы минус расходы» [3].

Цель исследования

Выявить преимущества и перспективы применения автоматизированной упрощённой системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Материал и методы исследования

В процессе исследования использовались следующие методы: сравнение, анализ, синтез, обобщение и др. Методика исследования основывалась на изучении, обобщении, систематизации полученных знаний в области отечественной теории и практики налогообложения малого предпринимательства.

Результаты исследования и их обсуждение

Активизация воспроизводственных процессов в экономике любой страны обеспечивается балансом интересов государства и налогоплательщиков. Более полная реализация государственных обязательств по обеспечению расширенного воспроизводства и выполнению социальных программ основывается на адекватном восприятии налоговой нагрузки организациями, соблюдении ими налоговой дисциплины и эффективном налоговом администрировании [4].

Налоговое законодательство Российской Федерации дает реальные возможности своим налогоплательщикам для эффективного планирования своей деятельности, в частности, за счет применения специальных налоговых режимов. Освобождение от части налогов, упрощение подачи сведений, касающихся налогообложения – всё это неоспоримые преимущества специальных режимов.

Доля субъектов малого и среднего предпринимательства РФ по разным оценкам (МВФ, ФАС России, аналитические центры) составляет порядка 30% в ВВП страны (рис. 1).

Из представленных данных, можно сделать вывод, что существенный вклад в ВВП вносит непосредственно сам государственный сектор. На сегодняшний день драйвером экономического роста по-прежнему являются государственные компании и корпорации.

В этой связи необходимо определить, какое место занимает малое предпринимательство в структуре субъек-

тов МСП и то, как развивалось малое предпринимательство в последние 5 лет (табл. 1) [5].

Проанализировав данные, представленные в таблице, можно отметить следующее: в 2021 г. численность субъектов малого предпринимательства существенно сократилась по сравнению с 2017 г. на 2,66%. Также можно отметить, что заметный спад как малых предприятий на 20,40%, так и микропредприятий был в 2021 г. на 1,79% по сравнению с предыдущим календарным годом. За последние 5 лет в целом сформировалась тенденция на снижение числа субъектов малого предпринимательства.

Наибольший спад численности субъектов малого предпринимательства пришелся на 2019 г. (-10,69%), в тоже время численность микропредприятий сократилась не столь существенно (-1,55%). На первый взгляд подобная статистика свидетельствует о наличии проблем у малого бизнеса, однако на данную ситуацию необходимо взглянуть с другой стороны.

Так, по данным Росфинмониторинга в 2019 г. впервые снизилось число фирм-однодневок. Подобные выводы следуют из Письма ФНС РФ от 11.02.2010 N 3-7-07/84.

Субъекты малого предпринимательства (в том числе микропредприятия) могут использовать одну из двух систем налогообложения – общую или специальную. Общая система налогообложения не пользуется широким спросом у небольших предпринимателей ввиду того, что она создает дополнительную налоговую нагрузку и обременяет компании подачей множества отчетностей.

Одним из эффективных методов государственной поддержки малого бизнеса является применение специальных налоговых режимов, в том числе патентной системы налогообложения, которая была введена в 2013 году. В настоящее время, используя патентную систему налогообложения, индивидуальные предприниматели могут заниматься деятельностью, которая закреплена в ст. 346.43 Налогового кодекса РФ [6].

Таким образом, для обеспечения устойчивого развития экономики страны сегодня очевидна проблема формирования оптимальной налоговой нагрузки

в реальном секторе экономики, которая бы устроила бизнес-сообщество, создав благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности, а также государство, обеспечив его необходимым уровнем собираемости налогов [7].

Рассмотрим более детально налоговые поступления, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов (рис. 2) [8].

По итогам 2021 г. налоговые поступления от налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, составили 787 млрд. руб. или же порядка 9% от остальных налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ.

Далее проанализируем изменения в налоговых поступлениях от специальных налоговых режимов за 2017-2021 гг. (табл. 2).

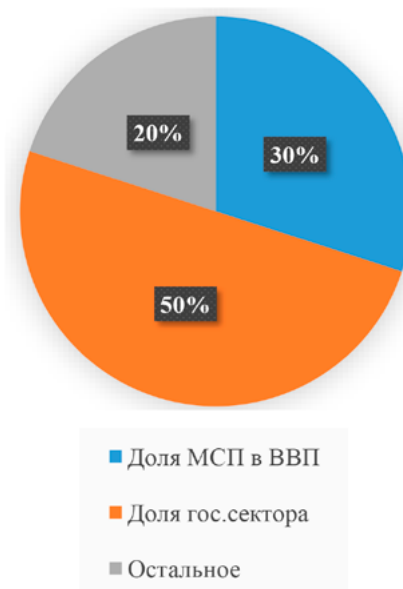


Рис. 1. Доля малого и среднего предпринимательства в структуре российского ВВП, 2020 г.

Таблица 1

Динамика субъектов малого и среднего предпринимательства в России за 2017-2021 гг., тыс. ед.

Масштаб предприятия	2017	2018	2019	2020	2021	Темпы прироста, %	
						2021/2017	2021/2020
Микропредприятие	5 710,4	5 772,3	5 682,7	5 467,4	5 608,1	-1,79	+2,57
Малые	267,6	251,7	224,8	217,0	213,0	-20,40	-1,84
Средние	20,4	18,9	17,1	17,7	17,9	-12,25	+1,13
Итого:	5 998,4	6 042,9	5 924,6	5 702,1	5 839,0	-2,66	+2,40

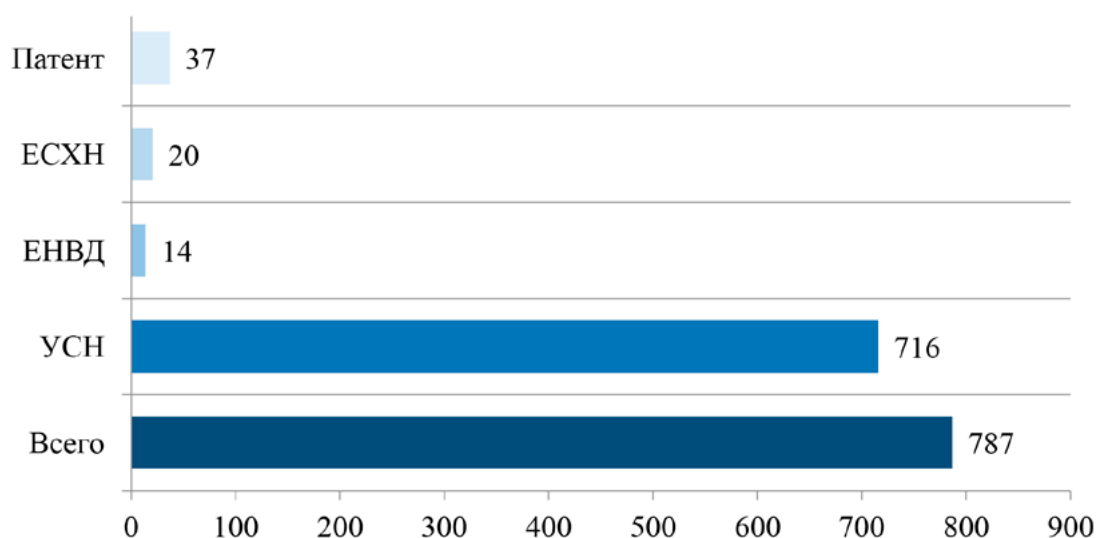


Рис. 2. Поступления налогов, уплачиваемых субъектами МСП в связи с применением специальных налоговых режимов в РФ за 2021 г. в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб.

Таблица 2

Динамика налоговых поступлений с применением специальных налоговых режимов, уплачиваемых в консолидируемый бюджет РФ за 2017–2021 гг., млрд. руб.

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021	Темпы прироста, %	
						2021/2017	2021/2020
УСН	345	422	493	502	716	+107,54	+42,63
ЕНВД	71	64	65	52	14	-80,28	-73,08
ЕСХН	12	14	16	15	20	+66,67	+33,33
ПСН	11	12	14	13	37	+236,36	+184,62
Итого:	439	512	588	582	787	+79,27	+35,22



Рис. 3. Соотношение числа субъектов малого предпринимательства, находящихся на общей системе налогообложения и специальных налоговых режимах в 2021 г. на территории РФ, %

Первое, что необходимо отметить, это то, что прирост поступлений по всем налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов, увеличился на 79,27% по сравнению с 2017 г. Увеличение в 2021 г. по сравнению с предыдущим периодом было в 2 раза меньше и прирост составил +35,22% в 2021 г. к 2020 г.

Одним из наиболее популярных налоговых режимов среди малого предпринимательства является упрощенный налоговый режим. Об этом свидетельствует число поступлений в консолидированный

бюджет РФ за 2021 г. Доля налоговых поступлений от УСН составила 91% от всех поступлений, в связи с применением специальных налоговых режимов, за исключением применения налога на профессиональный доход и системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. В течение последних лет данная тенденция сохранялась.

Из представленных данных на рисунке 3 очевидно, что самый востребованный налоговый режим среди субъектов малого предпринимательства – это упрощенная система налогообложения.

Таблица 3

Структура налоговых поступлений, уплачиваемых в связи с применением общего и специальных налоговых режимов в консолидируемый бюджет РФ за 2017 – 2021 гг., %

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение, %	
						2021/2017	2021/2020
ОСН	2,0	1,5	2,0	2,0	3,0	+1	+1
УСН	72,0	74,5	75,5	74,5	75,0	+3	+0,5
ЕНВД	16,5	14,0	15,5	13,0	4,0	-12,5	-9
ЕСХН	7,5	7,5	5,0	5,5	6,0	-1,5	+0,5
ПСН	2,0	2,5	2,0	5,0	12,0	+10	+7
Итого:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-	-

На втором месте по численности юридических лиц и ИП расположились плательщики, находящиеся на патентной системе налогообложения. Важно подчеркнуть, что ПСН возможно совмещать с УСН, поэтому большая доля из числа ПСН – это и есть плательщики УСН.

ЕНВД в целом показал свою неэффективность, но только в рамках фискальных функций. Плательщики ЕНВД за время существования этого специального налогового режима нашли множество схем для уклонения от уплаты налогов, а также для отмыывания денежных средств. ФНС России не смогли найти более действенных механизмов предотвратить умышленное уклонение, поэтому было принято решение не продлевать срок действия ЕНВД.

Самой непопулярной налоговой системой у малого предпринимательства стала общая система налогообложения. От всего числа субъектов малого предпринимательства только порядка 3% используют ее. Причиной выбора налогоплательщиком этой системой, будучи СМП, является то, что наиболее доступная УСН тоже имеет свои ограничения по видам деятельности. Например, в соответствии с п. 3 ст. 346.12 НК РФ запрещенная деятельность на УСН – это деятельность связана с ломбардами и микрофинансовая деятельность.

Исходя из всего вышеизложенного, можно отметить, что из числа малого предпринимательства на специальных налоговых режимах гораздо больше, чем на общей системе налогообложения. В совокупности из плательщиков СМП порядка 97% применяют именно специальные режимы.

Безусловно, численность плательщиков на общей системе налогообложения и на специальных налоговых режимах не всегда имело такое соотношение как в 2021 г., поэтому важно рассмотреть динамику изменения численности налогоплательщиков по системам налогообложения за последние 5 лет (табл. 3).

Необходимо подчеркнуть, что количество плательщиков, применяющих УСН, на протяжении последних 5 лет всегда было больше 70%. Из этого можно сделать вывод, что УСН является наиболее удобным режимом для использования субъектами малого предпринимательства.

Кроме того, в 2021 г. существенно возросла доля плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения (ПСН). Обусловлено это сразу двумя причинами: расширением перечня возможных видов деятельности в 2021 г. и постепенным «вымиранием» такого специального режима как ЕНВД.

ПСН показывает положительную динамику увеличения численности плательщиков данного налога, за последние 5 лет его доля увеличилась на 7% (в 2021 г. по сравнению с 2017 г.).

Если говорить о едином сельскохозяйственном налоге (ЕСХН), то здесь можно отметить вполне стабильную ситуацию по числу плательщиков среди малого предпринимательства. Такую же стабильность показывает и численность плательщиков на общей системе налогообложения (ОСН). За рассматриваемый период их численность была самая минимальная, небольшой рост в 1% в 2021 г. по сравнению с 2020 г.

Таблица 4

Сравнение стандартной УСН с автоматизированной УСН

Показатели	Стандартный УСН	Автоматизированный УСН
Налоговая ставка	1) 6% объект «Доходы» и повышенная 8% для крупных «упрощенцев»; 2) 15% объект «Доходы минус расходы» и 20% для крупных «упрощенцев».	1) 8% объект «Доходы»; 2) 20% объект «Доходы минус расходы».
Минимальный налог при объекте «Доходы минус расходы»	1%	3%
Количество сотрудников	До 130 человек	До 5 человек
Процесс уплаты НДФЛ за сотрудников	Самостоятельно налогоплательщиком	Банковская организация
Уплата страховых взносов за сотрудников (ОПС, ОМС, ВНиМ)	Стандартные тарифы и пониженные тарифы для субъектов МСП	Нулевые тарифы, за исключением взносов на страхование от несчастных случаев
Максимальная выручка	219,2 млн. руб.	60 млн. руб.
Льготы от регионов	Налоговые каникулы; Возможность регионов применить свои ставки	Отсутствуют

Однако такое небольшое изменение в соотношении ОСН к плательщикам специальных налоговых режимов можно было наблюдать и ранее.

Самое большое снижение численности плательщиков отмечается по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД). Уже в 2020 г. по сравнению с 2019 г. можно наблюдать сокращение на 2,5% в общей совокупности плательщиков из числа малого предпринимательства.

Рассмотрев основные моменты, связанные с применением общего и специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в РФ, можно сделать следующие выводы:

- по данным 2021 г. порядка 97% из субъектов малого предпринимательства применяют специальные налоговые режимы;

- наибольшая доля налоговых поступлений от всех специальных налоговых режимов приходится на упрощенную систему налогообложения;

- самой не востребовавшей системой налогообложения для субъектов малого предпринимательства остается общая система налогообложения.

В эпоху цифровых технологий, малый бизнес со временем ожидает переход на полный электронный документо-

оборот (далее – ЭДО). В 2020 г. ФНС РФ была утверждена Концепция электронного документооборота в хозяйственной деятельности [9]. Первые шаги уже были заложены в этой области и в середине 2022 г. можно будет наблюдать запуск экспериментального проекта по автоматизированной УСН (АУСН). Насколько сильно такая разновидность УСН может отпугнуть потенциальных налогоплательщиков – пока неизвестно, но точно можно отметить, что налоговые нововведения всегда поначалу отталкивают предпринимателей.

Из проведенного исследования можно сделать вывод, что наиболее популярный налоговый режим среди субъектов малого предпринимательства – это упрощенная система налогообложения, именно по этой причине государство решило модифицировать данный специальный налоговый режим.

Для того чтобы понять, насколько может быть эффективна автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН), необходимо провести сравнительный анализ УСН и АУСН (табл. 4).

Первое, что можно отметить, что ставки на автоматизированной УСН больше по двум видам объекта налого-

обложения, нежели чем на стандартной УСН. Помимо этого, у регионов не будет какой-либо возможности варьировать ставки. Если на стандартной УСН еще была возможность снизить ставки в зависимости от объекта налогообложения до 1% «Доходы» и до 5% «Доходы минус расходы», то для автоматизированной УСН это не предусмотрено.

Важно отметить – это то, что в некоторой степени происходит освобождение сотрудников в части перечисления НДФЛ. При автоматизированной УСН на себя такую функцию берет банковская структура.

Одним из ключевых отличий автоматизированной УСН является то, что малым предприятиям не надо будет отчислять страховые взносы за своих сотрудников, что позволит сотрудникам повысить заработную плату.

На данный период времени в проекте участвуют чуть больше 200 налогоплательщиков. Возможность включения субъектов малого предпринимательства реализуется в рамках Концепции электронного документооборота в хозяйственной деятельности.

Вместе с тем, по-прежнему остаются проблемы, связанные с ведением электронного документооборота. По данным 2020 г. в России используют ЭДО порядка 30% организаций и ИП, вероятность того, что в это число попадает малое предпринимательство очень невысока. В 2022 г. очевидно, что этот процент вырос, однако не за счет малого бизнеса. Этому препятствуют две основные проблемы: невысокая компетентность сотрудников малого бизнеса в области ведения ЭДО и значительные финансовые расходы, связанные с переходом на ЭДО.

В рамках данного научного исследования можно предложить следующее решение сложившихся проблем в области перехода на электронный документооборот субъектами малого предпринимательства:

Невысокую компетентность сотрудников в области ведения электронного документооборота можно решить с помощью прохождения специальных курсов, созданных операторами электронного документооборота при поддержке Правительства РФ.

На сегодняшний день уже есть несколько социально-ориентированных программ, представленных на официальном портале государственных услуг Российской Федерации. Разработка обучающих курсов может быть в рамках существующей программы «Освой цифровую профессию», где представлены льготы для разных категорий населения.

Программа, представленная на официальном портале государственных услуг, носит довольно звучное название «Цифровые профессии», а с учетом того, что с каждым годом бизнес постепенно уходит в цифровое пространство, некогда стандартные профессии (юрист, бухгалтер, продажник) тоже переходят в цифровое поле. На основе этого необходимо провести обучение сотрудников малого бизнеса по электронному документообороту.

Обучение необходимо запустить в тестовом режиме на территории г. Москва и привлечь Корпорацию «МСП», которая будет курировать данный проект, так как эта организация лучше всего понимает малое предпринимательство. Сайт этой организации очень хорошо приспособлен для взаимодействия с субъектами малого предпринимательства. Сама Корпорация «МСП» предлагает свои бесплатные информационные услуги, в том числе обучение для небольших управленцев, но пока там отсутствуют курсы по обучению базовых основ ЭДО.

Вместе с тем, необходимо предусмотреть диверсификацию по возможной стоимости обучения, например, для микропредприятий можно предложить бесплатное прохождение курсов, так как предприятия такого масштаба не располагают дополнительными средствами для повышения квалификации своих сотрудников.

Доступ к материалам курсов может осуществляться через подачу заявки на сайте Государственных услуг. Так предприятие сможет подтвердить свой статус и произвести расчет исходя из своего масштаба.

Основные расходы по переходу на электронный документооборот можно будет покрыть за счет выделения субсидий из бюджета регионов РФ. Выделение субсидий на подобное мероприятие позволит постепенно вывести из тени

ту часть малого предпринимательства, которая сейчас там присутствует.

По данным 2021 г. только 9% от числа всех субъектов малого предпринимательства работают через электронный документооборот, из них 5% или 20 тыс. единиц из числа субъектов малого предпринимательства – это пользователи г. Москва.

Выводы

Проведенное исследование показало, что налоговые поступления в федеральный бюджет от субъектов малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы,

не являются значительными, просрочка по неоплаченным или оплаченным не своевременно налогам также присутствует. Вместе с тем, внедрение автоматизированной упрощенной системы налогообложения малых предприятий позволит сделать их деятельность прозрачной. Можно сделать следующие выводы по направлениям оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства: государство реализует программу полного перехода субъектами хозяйственной жизни, в том числе, малым предпринимательством, в цифровое пространство.

Библиографический список

1. Аношина Ю.Ф., Симонов С.Ю. Россия в цифровом будущем: проблемы и перспективы развития // Russian Journal of Management. 2020. Т. 8. № 1. С. 146-1507.
2. Александрова М.В., Юткина О.В. Информатизация налоговой системы Российской Федерации: проблемы и перспективы // В сборнике: Трансформация национальной социально-экономической системы России, тренд цифровые технологии: Материалы III Международной научно-практической конференции. М.: Изд-во: РГУП, 2021. С. 192-196.
3. Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».
4. Маслюкова Е.А., Мочалов Н.С. Методы оптимизации налоговой нагрузки в России и за рубежом // В сборнике: Проблемы российской экономики на современном этапе: Материалы всероссийской научно-практической конференции. М.: Изд-во: РГУП, 2020. С. 343-350.
5. Статистические данные // Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, 2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://ofd.nalog.ru> (дата обращения 20.02.2023).
6. Александрова М.В., Юткина О.В., Полторанина А.С. Влияние бюджетно-налоговой политики государства на развитие малого бизнеса в современных условиях // *Управленческий учет*. 2022. № 2-2. С. 304-315.
7. Александрова М.В., Аношина Ю.Ф., Проскурина З.Б. Влияние налоговой политики государства на развитие национальной экономики // Russian Journal of Management. 2021. Т. 9. № 4. С. 31-35.
8. Показатели деятельности ФНС России на 2021 год // Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/ (дата обращения 20.02.2023).
9. Концепция электронного документооборота в хозяйственной деятельности // Официальный сайт налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10367446/ (дата обращения 20.02.2023).