

УДК 338.1

*М.В. Александрова, О.В. Юткина, А.С. Полторанина*

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

## **ВЛИЯНИЕ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**Ключевые слова:** налоговая политика государства, малый бизнес, специальный налоговый режим, патентная система налогообложения, законодательство, меры поддержки малого предпринимательства.

Проведен мониторинг влияния налоговой политики государства на уровень развития малого бизнеса с выявлением актуальных проблем и определением перспектив дальнейшего развития. В научной работе решены следующие задачи: обобщены основные меры государственной поддержки малого бизнеса, выявлены цели и особенности применения патентной системы налогообложения в России как одной из форм специальных налоговых режимов; представлена практика применения патентной системы налогообложения по регионам РФ и на этой основе выявлены преимущества и недостатки патентной системы налогообложения; обозначены основные проблемы в практике применения патентной системы налогообложения в современных условиях и на этой основе предложены обоснованные рекомендации по их устранению с целью развития малого бизнеса.

*M.V. Alexandrova, O.V. Yutkina, A.S. Poltoranina*

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

## **IMPACT OF THE STATE'S FINANCIAL AND TAX POLICY FOR THE DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS IN MODERN CONDITIONS**

**Keywords:** state tax policy, small business, special tax regime, patent taxation system, legislation, measures to support small business.

The influence of the state's tax policy on the level of small business development was monitored with the identification of current problems and the determination of prospects for further development. The following tasks are solved in the scientific work: the main measures of state support for small businesses are summarized, the goals and features of the application of the patent taxation system in Russia as one of the forms of special tax regimes are identified; the practice of applying the patent taxation system by regions of the Russian Federation is presented and on this basis the advantages and disadvantages of the patent taxation system are revealed; the main problems in the practice of applying the patent system of taxation in modern conditions are identified and on this basis reasonable recommendations for their elimination for the development of small business are proposed.

Государство большое внимание уделяет развитию малого бизнеса, так как именно индивидуальное предпринимательство максимально быстро и рационально подстраивается под изменения потребительского спроса для эффективного удовлетворения потребностей населения.

Малые предприятия обладают сложным характером, который обусловлен тем, что, с одной стороны, малый бизнес является частным предприятием и чаще всего имеет семейный характер, а с другой стороны – такой бизнес является связующим звеном в российской экономике. Наличие малых семейных предприятий позволяет создавать рабочие места для членов своей семьи, которые по каким-либо причинам не смогли найти работу,

тем самым семейный бизнес способствует активному вовлечению людей в экономические отношения. В этом проявляется социально-экономическая роль малого предпринимательства, так как происходит обеспечение трудоустройства социально незащищенных слоев населения, среди которых могут быть молодежь, инвалиды, выпускники учебных заведений и др.

Как правило, малые семейные предприятия осуществляют следующую деятельность: торговля оптовая и розничная продуктами питания (специализированные и неспециализированные магазины); торговля оптовая и розничная одеждой; деятельность предприятий общественного питания (доставка продуктов питания, передвижные лавки, палатки,

кафе, рестораны); ремонт и монтаж машин и оборудования; деятельность в области права (консалтинговые и юридические услуги). Также в регионах с благоприятными климатическими условиями (Краснодарский край, Ростовская область, Республика Татарстан) часто встречаются малые семейные предприятия, которые занимаются сельскохозяйственной деятельностью.

Роль малого предпринимательства заключается в снижении социальной напряженности, так как при наличии множества небольших компаний начинают работать рыночные механизмы, присущие демократической системе. Существование малого предпринимательства активно способствует формированию «среднего класса» в том или ином государстве. Говоря о малых предприятиях, необходимо отметить, что в последние годы они становятся существенной опорой крупных организаций.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что малое предпринимательство имеет глубокую специализацию и способно кооперироваться с более крупными предприятиями для достижения поставленных целей. Малые компании в потребительской сфере создают высоко конкурентную среду, способствующую развитию рыночных отношений в демократической системе.

Огромную роль в развитии малого предпринимательства играет государство, которое разрабатывает стимулирующие мероприятия, направленные на разрешение проблем в этой области.

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.

### **Цель исследования**

Изучить влияния налоговой политики государства на уровень развития малого бизнеса с выявлением актуальных проблем и определением перспектив дальнейшего развития.

### **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 на основе патентной системы налогообложения.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

Налоговая политика государства способна определить роль налогов в обществе, которая может быть как позитивной, так и негативной к конкретным субъектам экономики.

В системе финансового обеспечения страны (государства) и отдельных ее субъектов ведущее место отведено налогам. Налоги, ставки налогов, действующий механизм их взимания, уровень налоговых поступлений, налоговое администрирование и налоговый потенциал, являющиеся одними из элементов налоговой системы, существенно влияют на возможности и качество экономического роста страны и регионов, формируя основную часть их финансовой базы [1].

Для того, чтобы определить, какая роль налогов отведена для отечественного малого предпринимательства, необходимо рассмотреть систему налогообложения для субъектов малого бизнеса в России. Так, в российской практике существует два режима налогообложения, которые могут применяться субъектами малого предпринимательства, а именно: общий режим налогообложения, предполагающий уплату федеральных, региональных, а также местных налогов, и специальные режимы налогообложения, которые предполагают замену стандартных налогов на единый конкретный налог.

Вместе с тем, существует объективная необходимость развития института налогового консультирования, в том числе, активизации законодательной деятельности со стороны государства, что подтверждается следующим: – ужесточение и усложнение системы налогового администрирования; – статистикой налоговых споров (увеличением их количества); – увеличение потребности консультации в области налогообложения, в том числе со стороны

физических лиц и представителей малого и среднего бизнеса [2].

В России степень развития малого и среднего предпринимательства не соответствует имеющемуся потенциалу, что, в свою очередь, замедляет решение проблем экономического и социального характера, которые влияют на уровень жизни населения страны. Сектор малого и среднего бизнеса в России имеет меньший удельный вес в ВВП, чем во многих экономически развитых странах.

Малое предпринимательство играет важнейшую роль в инновационном и социально-экономическом развитии региона, сглаживая кризисные явления в экономике, как отдельного региона, так и страны в целом. В то же время в современных условиях глобализации малым предприятиям и организациям для выживания необходима поддержка государства [3].

В этой связи в национальном проекте «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» была поставлена цель по достижению роста вклада сектора малого и среднего предпринимательства в ВВП России, так чтобы удельный вес данного показателя составил 32,5% к 2024 году.

Для поддержки малого предпринимательства государство применяет различные методы, представленные на рис. 1.

Однако, этих мер недостаточно, необходимо дальнейшее совершенствование системы государственной поддержки малого предпринимательства, основанное на создании более благоприятных условий для ведения бизнеса. В том числе нужно снижать налоговую нагрузку, смещая акцент налоговой политики в отношении субъектов малого и среднего бизнеса с фискальной функции на стимулирующую.

Негативное влияние на предпринимательство и замедление экономической активности за данный период во многом было вызвано распространением коронавирусной инфекции COVID-19. Однако, количество субъектов малого и среднего предпринимательства начало сокращаться еще до пандемии, что связано с такими тенденциями в экономике, как падение реальных доходов населения, усиление налогового контроля, повышение НДС.

Снижение численности малых и средних предприятий за последние годы является предпосылкой для разработки нового механизма поддержки субъектов бизнеса и совершенствования комплекса действующих мер по активизации предпринимательской инициативы, так как деятельность указанных субъектов способствует устойчивому развитию экономики страны [4].

Основной проблемой, которую предполагается решить путем реформирования налогового законодательства по малому бизнесу в настоящее время является вовлечение в легальную деятельность предпринимателей, которые являются самозанятыми гражданами, на налоговом учете не состоят и соответственно налоги не платят [5].

Введение специальных налоговых режимов призвано способствовать легализации малого бизнеса и индивидуального предпринимательства. В нашей стране на данный момент действует относительно большое количество льготных систем для поддержки малого бизнеса. В табл. 1 представлены системы налогообложения, действующие в Российской Федерации.

С 1 января 2013г. введена в действие новая система налогообложения – патентная. Перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система, представлен на рис. 2.

Патентная система налогообложения является разновидностью специального налогового режима и исключительна для индивидуальных предпринимателей, если средняя численность работников по всем видам деятельности в налоговый период не превышает 15 человек, а выручка от продаж не более 60 млн.

Виды деятельности, при которых индивидуальному предпринимателю разрешено работать на патентной системе налогообложения, закреплены в статье 346.43 Налогового кодекса РФ [6]. Особенностью данного специального режима является способ расчёта налога, т.е. налоговой базой является не реальный доход индивидуального предпринимателя, а потенциально возможный годовой доход, который законодательно закреплён в каждом регионе РФ. Основными целями введения ПСН являются рис.3.

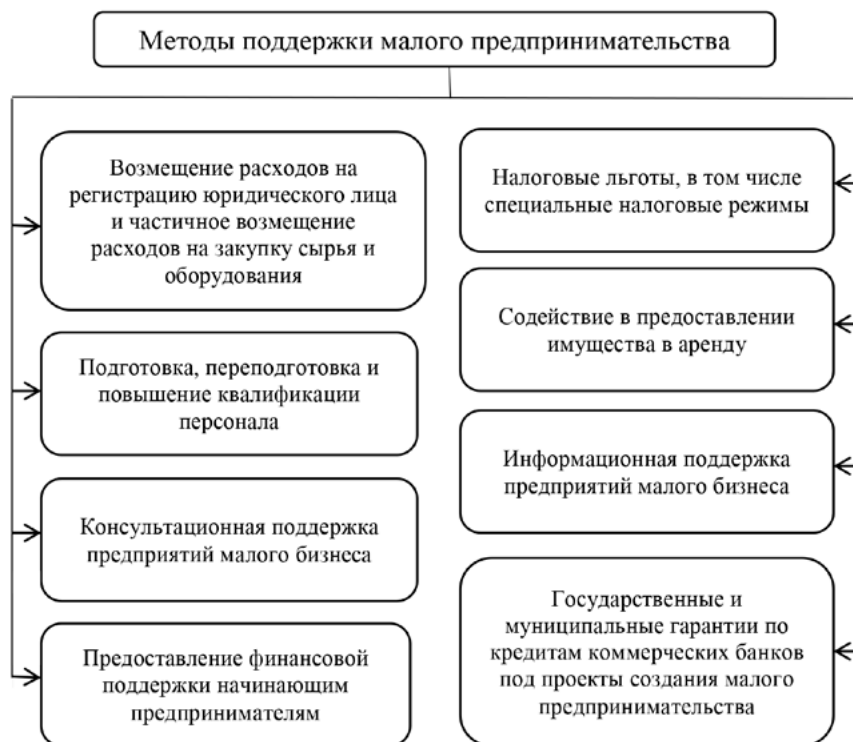


Рис. 1. Методы государственной поддержки малого бизнеса

Таблица 1

Специальные режимы налогообложения для малого бизнеса

Специальные налоговые режимы	Дата начала действия
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	01.01.2002(до 2020 г. включительно)
Упрощенная система налогообложения	01.01.2003
Патентная система налогообложения	01.01.2013

- бытовые услуги населению
- ветеринарные услуги
- транспортные услуги
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети
- услуги общественного питания
- прочие социальные и персональные услуги

Рис. 2. Перечень видов деятельности, в отношении которых применялась патентная система налогообложения до 2021г.

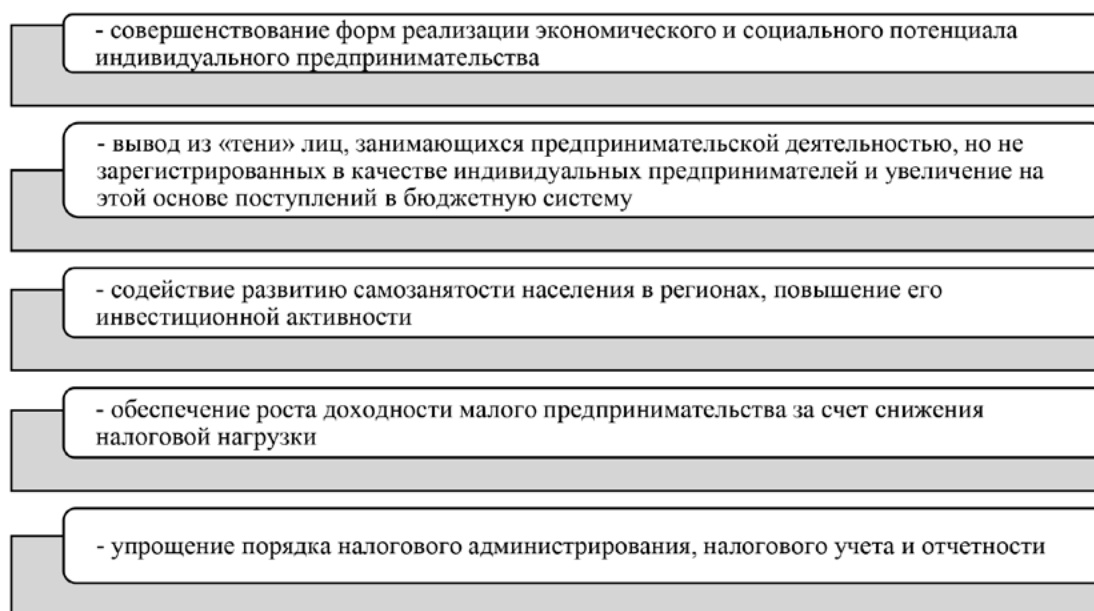


Рис. 3. Цели применения патентной системы налогообложения

**Таблица 2**

Доходы бюджета от применения патентной системы налогообложения в структуре доходов бюджетов за 2017-2020 годы, млрд. руб.

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	Темп роста, %	
					2020 г./ 2017г.	2020 г./ 2019 г.
Доходы консолидированного бюджет РФ	31 046	37 320	39 497	38 205	123,1	96,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11,2	12,5	13,9	13,3	118,7	95,7
Удельный вес патентной системы налогообложения по отношению к доходам консолидированного бюджета РФ, %	0,036	0,033	0,035	0,035	-	-

**Таблица 3**

Динамика поступлений налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2017-2020 годах, млрд. руб.

Показатели	2017г.	Доля в %	2018г.	Доля в %	2019г.	Доля в %	2020г.	Доля в %
ПСН	11	2,51	12	2,34	14	2,38	13	2,23
УСН	345	78,59	422	82,42	493	83,84	502	86,25
ЕСХН	12	2,73	14	2,73	16	2,72	15	2,58
ЕНДВ	71	16,17	64	12,5	65	11,05	52	8,93
Итого:	439	100	512	100	588	100	582	100

**Таблица 4**

Доходы бюджета от поступлений налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в разрезе федеральных округов Российской Федерации за 2017-2020 годы, млрд. руб.

Показатели	2017г.	Доля, %	2018г.	Доля, %	2019г.	Доля, %	2020г.	Доля, %
Российская Федерация всего, в том числе	215,0	100,0	241,8	100,0	261,2	100,0	252,7	100,0
Центральный федераль- ный округ	120,2	55,9	138,5	57,3	151,8	58,1	156,4	61,9
Северо-Западный	85,8	39,9	98,0	40,5	17,3	6,6	16,8	6,6
Северо-Кавказский	2,5	1,2	3,0	1,2	3,3	1,3	3,2	1,3
Южный	31,9	14,8	29,1	12	26,7	10,2	18,8	7,4
Приволжский	8,7	4,0	21,9	9,1	24,9	9,5	25,5	10,1
Уральский	15,4	7,2	16,9	7,0	17,7	6,8	15,6	6,2
Сибирский	9,2	4,3	9,7	4,0	10,4	4,0	8,9	3,5
Дальневосточный	5,8	2,7	8,3	3,4	8,9	3,4	7,4	2,9

Таким образом, для расчёта стоимости патента необходимо знать размер потенциально возможного дохода по своему региону, а также уточнить, разрешен ли данный вид деятельности для применения этого налогового режима.

Также для лиц, которые впервые были зарегистрированы в качестве индивидуального предпринимателя, законом предусмотрены налоговые каникулы. Данная льгота действует в течении двух лет. Индивидуальный предприниматель сможет работать на нулевой налоговой ставке, то есть патент будет бесплатным, но для этого необходимо заниматься деятельностью, которую местные власти считают необходимой для экономического развития своей территории.

Таким образом, роль патентной системы налогообложения в России становится значимой для существования малого бизнеса. Статистика доходов бюджета РФ показывает, что все больше налогоплательщиков делают свой выбор в пользу патентной системы налогообложения, что свидетельствует о росте интереса со стороны бизнеса к данному виду налогообложения.

Рассмотрим доходы бюджета от применения патентной системы налогообложения в структуре доходов бюджетов за 2017-2020 годы (табл. 2). Из данных таблицы 2 следует, что удельный вес

патентной системы налогообложения не превышает 0,04%.

Далее рассмотрим динамику поступления налогов по специальным налоговым режимам (табл.3) в 2017-2020 годах.

По поступлениям в бюджет первое место занимает упрощенная система налогообложения, что позволяет охарактеризовать данный режим налогообложения как наиболее универсальный и удобный для налогоплательщиков. Что касается остальных режимов, то они обладают более жесткими ограничениями по видам деятельности и уровню дохода. Несмотря на негодование предпринимателей, специальный налоговый режим ЕНВД, просуществовавший 22 года, был отменен с 2021 года [7].

Как видно из таблицы 3, доход от применения патентной системы в структуре доходов бюджета от налогообложения по специальным режимам ежегодно растет. Однако по итогам 2020 года составляет на 1 млрд. руб. меньше, чем в 2019 году, что объясняется влиянием пандемии.

Динамика доходов бюджета от поступлений налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в разрезе федеральных округов РФ за 2017-2020 годы, представлена в табл. 4.

Наибольший доход от применения патентной системы налогообложения

поступает в бюджеты Центрального, Приволжского и Южного федеральных округов. В 2020 году на эти три региона пришлось около 79,4% общих налоговых выплат по патенту.

В табл. 5 представлены данные по количеству патентов, приобретенных в 2017-2020 гг. в федеральных округах Российской Федерации.

По данным отчетности ФНС России в 2020 году приобретено 493,6 тыс. патентов, т.е. рост составил 145 тыс. патентов по сравнению с 2017 годом.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что многие изменения в законодательстве Российской Федерации направлены на стимулирование индивидуальных предпринимателей к переходу на патентную систему налогообложения. Налог, уплаченный по данному специальному налоговому режиму, полностью перечисляется в местные бюджеты. Именно поэтому региональные и муниципальные власти также заинтересованы в развитии данной налоговой системы на территориях своего региона.

Так, например, условия применения ПСН в Москве установлены законом г. Москвы от 31.10.2012 г. №53 «О патентной системе налогообложения».

Рассмотрим более подробно применение патентной системы налогообложения по видам предпринимательской деятельности в г. Москва. (табл. 6)

Из данных таблицы 6 следует, что бесспорным лидером среди видов предпринимательской деятельности, которые используют патентную систему налогообложения, является розничная торговля.

Это объясняется тем, что предпринимателям намного легче вести учет, но при этом штат сотрудников не должен превышать 15 человек, а годовой доход – 60 млн. руб. Если же деятельность ограничивается одним регионом, то на несколько торговых точек (мест), при условии, что вид торговли один и тот же, необходимо покупать только один патент, что также является большим преимуществом.

Таким образом, данный налоговый режим является очень простым и доступным для индивидуальных предпринимателей, т.к. по отдельным видам деятельности не требуется кассовый аппарат, не нужно вести объемный бухгалтерский учет и сдавать декларации.

Самым значимым достоинством данного налогового режима по праву можно считать налоговые каникулы для только что зарегистрировавшихся предпринимателей.

К жестким ограничениям и существенным недостаткам можно отнести низкий лимит наемных работников (до 15 человек) и жесткий лимит на совокупный годовой доход (до 60 млн. в год). Из-за таких ограничений многие предприниматели с допустимым для патента видом деятельности не могут применять данный режим. Также к недостаткам можно отнести невозможность применения одного патента к разным видам деятельности одного предпринимателя.

Вместе с тем необходимо отметить ряд изменений в применении патентной системы налогообложения, которые произошли в 2021 году. Так, до 2021 года законодательно был закреплен закрытый перечень видов деятельности, при которых можно было применять патентную систему налогообложения. Данный перечень был опубликован в п.2 ст. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации. Опираясь на данный список, региональные власти должны были выбрать виды деятельности, при которых можно будет применять патент на территории определенного региона территории.

С нововведениями в законодательстве с 2021 года, все кардинально поменялось. Теперь региональные власти в праве разрешать: предпринимателям использовать патент для любых видов деятельности, кроме запрещенных; в более широких пределах устанавливать ограничения для индивидуальных предпринимателей; устанавливать потенциально возможный годовой доход для любого вида деятельности на территории своего региона.

Виды деятельности, при которых нельзя использовать патентную систему налогообложения с 2021 года, представлены на рис. 4.

Также по-прежнему нельзя будет продавать при патентной системе налогообложения отдельные виды товаров, подлежащих обязательной маркировке (пп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ): лекарства, обувь, меховую одежду, принадлежности к ней и прочие изделия из натурального меха.

**Таблица 5**

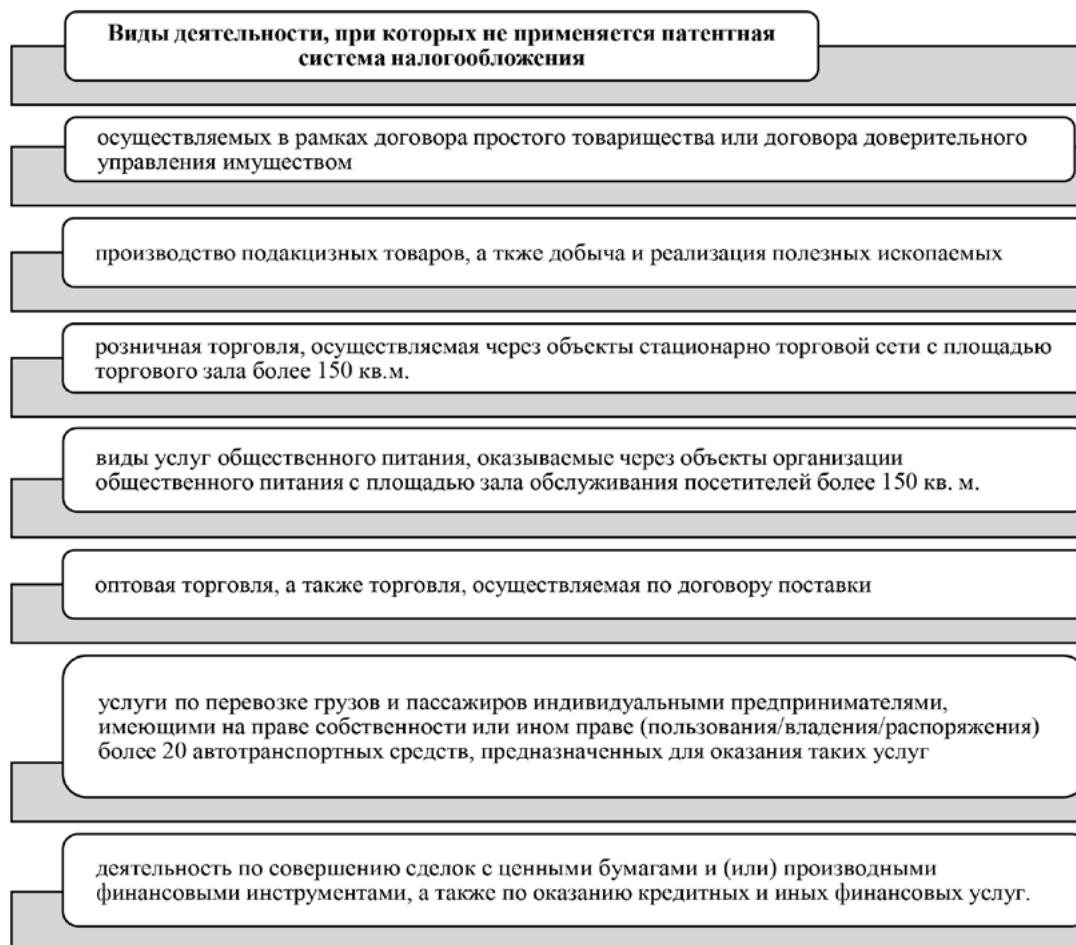
Количество патентов, приобретенных индивидуальными предпринимателями в 2017–2020 гг. в федеральных округах Российской Федерации, тыс. ед.

Федеральный округ	Количество патентов, тыс. ед.	2020г./2017г. 2018г.	2020г./2019г. 2019г.	2020г.	Абсолютное отклонение, тыс.ед.	
	2017г.					
Российская Федерация	383,2	439,1	340,2	493,6	128,8	145,1
Центральный федеральный округ	174,9	205,7	160,4	223,7	127,9	139,5
Северо-Западный федеральный округ	18,4	25,1	22,2	30,9	167,9	139,2
Северо-Кавказский федеральный округ	9,5	11,4	7,8	10,4	109,5	133,3
Южный федеральный округ	63,0	59,8	36,3	46,9	74,4	129,2
Приволжский федеральный округ	56,7	67,5	52,9	100,0	176,4	189,0
Уральский федеральный округ	31,5	36,1	30,1	40,2	124,6	133,5
Сибирский федеральный округ	18,0	16,8	14,6	20,7	115,0	141,8
Дальневосточный федеральный округ	10,9	16,8	15,8	20,8	190,8	131,6

**Таблица 6**

Процентное соотношение применения патентной системы налогообложения по видам предпринимательской деятельности в г. Москва по годам, тыс. чел.

Вид предпринимательской деятельности:	2017г.		2018г.		2019г.		2020г.		Темп роста, %	
	Тыс. чел	%	Тыс. чел	%	Тыс. чел	%	Тыс. чел	%	2020/2017	2020/2019
Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения всего, в том числе	73,2	100	85,4	100	92,4	100	89,7	100	122,5	97,1
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации	33,1	45,2	35,6	41,7	34,7	37,6	31,7	35,3	95,8	91,3
Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений	7,4	10,1	8,6	10,1	10,6	11,5	11,5	12,8	155,4	108,5
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	4,1	5,6	5,1	6,0	5,3	5,7	5,3	5,9	129,3	100
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом	3,2	4,4	3,9	4,6	5,0	5,4	4,1	4,6	128,1	82
Парикмахерские и косметические услуги	2,8	3,8	3,8	4,4	4,8	5,2	4,7	5,2	167,9	97,9
Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	1,9	2,6	2,6	3,0	3,7	4,0	3,9	4,3	205,3	105,4



*Рис. 4. Перечень видов деятельности, по которым не применяется патентная система налогообложения в 2021 г.*

Остальные виды деятельности официально разрешены для применения патентной системы налогообложения, но есть условие – регион, в котором зарегистрирован индивидуальный предприниматель, должен законодательно разрешить конкретные виды деятельности на своей территории и включить их в список.

Теперь же список видов деятельности, при которых можно использовать патент, закрепленный в п.2 стр. 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации, является рекомендацией для всех региональных властей. Также указанный перечень будет необходим для применения льготы по контрольно-кассовой технике.

Без изменений остались лимиты по применению патентной системы на-

логообложения, а именно – это численность сотрудников (не более 15 человек) и совокупный годовой доход (не более 60 млн. руб. в год). Необходимо отметить о появлении нового лимита для индивидуальных предпринимателей, занимающихся автоперевозками, теперь они смогут использовать в своей деятельности не более 20 автомобилей.

Важным изменением для малого бизнеса, занимающегося розничной торговлей или общепитом, стало увеличение торговых площадей с 50 м<sup>2</sup> до 150 м<sup>2</sup>. Этот лимит соответствует тому, что был при использовании ЕНВД. Теперь индивидуальным предпринимателям намного легче будет переходить с ЕНВД на патентную систему налогообложения и при этом не уменьшать свой бизнес за счет торговых площадей.

**Таблица 7**

Особенности применения патентной системы налогообложения в 2020 и 2021 гг.

Условия применения	2020 г.	2021 г.
Количество видов деятельности, при осуществлении которых ИП сможет применять ПСН	63 вида деятельности	80 видов деятельности
Значимость региональных властей	Региональные власти могли дополнительно предусмотреть патентную систему для бытовых услуг населению, которые не предусмотрены в Налоговом кодексе РФ, дополнительно установить ограничения.	Каждый регион самостоятельно утверждает виды деятельности на патенте на 2021 год, разрешённые на его территории, устанавливает дополнительные ограничения, определяет размер потенциально возможного годового дохода по конкретному виду деятельности.
Лимит потенциально возможного дохода	Субъектам РФ в общем случае не разрешалось утверждать потенциально возможный доход выше 1 млн. руб.	Никаких ограничений нет.
Полномочия региональных органов власти	Региональные власти в праве устанавливать ограничения в отношении объектов торговли, используемой площади, работающих транспортных средств.	Региональным властям разрешили корректировать любые показатели, имеющие отношение к «патентному» бизнесу.
Стоимость патента	Сумма патента не уменьшалась.	Плательщикам налога по ПСН разрешат уменьшать стоимость патента на определенные цели.
Льготы переходного периода	-	Из-за того, что с 2021 г. ЕНВД больше не применяется, были разработаны льготы для перехода на ПСН.
Налоговый период	Налоговый период – это срок действия патента.	Для патентов, выданных на календарный год, налоговый период в 2021 году будет равен одному месяцу. Для патентов со сроком менее календарного года все останется по-старому.
Ограничения для ИП, которые занимаются автоперевозками	Не более 15 сотрудников	Не более 15 сотрудников и 20 автомобилей.
Ограничения для торговых площадей	Не более 50 м <sup>2</sup>	Не более 150 м <sup>2</sup>

Однако перед переходом на патентную систему налогообложения, необходимо ознакомиться с законодательством своего региона, т.к. региональные власти в праве самостоятельно трактовать условия применения патентной системы налогообложения и оставить лимит торговых площадей 50 м<sup>2</sup>, а возможно даже и уменьшить его.

Еще одним нововведением является отмена ограничений на размер потенциально возможного годового дохода по различным видам деятельности, при которых применяется патент. Если ранее существовал лимит в 1 млн. руб., то теперь его нет и региональные власти действуют по своему усмотрению.

Неоднозначное нововведение – изменение налогового периода по патенту. Так, согласно изменениям в законодательстве, с 2021 года налоговым периодом по патентной системе налогообложения будет считаться – календарный месяц, но только для патентов, приобретенных на год (ст. 346.49 НК РФ в редакции закона № 373-ФЗ).

Также появилось дополнительное преимущество для тех, кто переходит с ЕНВД на патентную систему налогообложения. Данные индивидуальные предприниматели смогут воспользоваться специальными условиями, закрепленными в ст. 3 закона № 373-ФЗ.

Систематизируем все изменения патентной системы налогообложения в табл. 7.

### Выводы

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что изменения по применению патентной системы налогообложения могут как облегчить жизнь налогоплательщику, так и заставить задуматься о переходе на другой специальный режим.

Бесспорно, положительным изменением можно считать увеличение размера торговых площадей для розничной торговли и общепита, но все будет зависеть от решения региональных властей.

К спорным нововведениям относится право региональных властей регулировать потенциально возможный годовой доход без каких-либо ограничений, что вызывает много вопросов у налогоплательщиков.

В пользу перехода на патентный режим налогообложения выступает право на получение вычета страховых взносов в размере до 50%, если у индивидуального предпринимателя имеются наемные работники, и до 100%, если индивидуальный предприниматель работает один.

Исходя из вышеизложенного, отметим дополнительные возможности и потенциальные угрозы применения патентной системы налогообложения. К основным угрозам, препятствующим применению патентной системы налогообложения, можно отнести следующие изменения: региональные власти смогут самостоятельно утверждать

виды деятельности, которые могут работать на патенте, а также определять потенциально возможный годовой доход, что может увеличивать налогооблагаемую базу при расчете стоимости патента; отменен лимит потенциально возможного годового дохода, который составлял 1 млн. руб.; остается без изменений лимит численности наемных сотрудников (до 15 человек) и лимит совокупного годового дохода индивидуального предпринимателя (60 млн. руб.). Вместе с тем, с изменением законодательства в 2021 году появляются дополнительные возможности для предпринимателей, в том числе: расширился список разрешенных видов деятельности для использования патента; введена возможность получить вычет размером 50% или 100% от стоимости патента за счет страховых выплат; увеличен лимит площади торговых залов с 50 кв. м. до 150 кв. м.

Но несмотря на то, что патентную систему по праву можно считать одной из самых перспективных среди специальных налоговых режимов, в ней, как в самом «молодом» режиме налогообложения, есть свои общие недостатки и проблемы, которые необходимо решать в целях развития сферы малого бизнеса в Российской Федерации. В этой связи предлагаются следующие рекомендации по их устранению, во-первых, требуется ввести лимит потенциально возможного годового дохода в зависимости от особенностей социально-экономического развития отдельного региона, во-вторых, следует увеличить лимит численности наемных сотрудников с 15 до 30 человек.

Таким образом, налогообложение субъектов малого предпринимательства играет важнейшую роль в развитии и сохранении малого бизнеса. Основным стимулирующим фактором является выбранная налоговая политика государства. В России, помимо основной системы налогообложения, существует специальная система, которая включает в себя множество специальных режимов налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Очевидно, что такая налоговая политика направлена на экономическое развитие малого бизнеса в нашей стране.

*Библиографический список*

1. Минаева Е.В., Юткина О.В., Александрова М.В. Налоговый потенциал страны как фактор инновационного развития регионов // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. 2019. № 4. С. 125-129.
2. Аношина Ю.Ф. Актуальные аспекты налогового консультирования // В сборнике: МЭИ.RU. Сборник статей Всероссийской междисциплинарной научно-практической заочной конференции / Под общей редакцией В.И. Семенов, под научной редакцией Л.Н. Горбуновой. М.: Изд-во: Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования «Московский экономический институт». 2019. С. 15-26.
3. Александрова М.В., Минаева Е.В. Инновационное развитие как приоритетное направление повышения конкурентоспособности региона // Экономика и предпринимательство. 2018. № 8 (97). С. 503-507.
4. Кулагина Н.А., Чмаро А.В., Симонов С.Ю. О государственной поддержке предпринимательской деятельности в инновационных сегментах экономики // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 5 (3). С. 73-78.
5. Малис Н.И. Новые правила налогообложения микробизнеса должны способствовать росту налоговых поступлений // Налоги и финансы. 2017. № 4 (36). С. 32-37.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ: принят Государственной Думой Федерального собрания Российской Федерации 19.07.2000. (ред. от 08.12.2020). [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения 30.12.2021).
7. Аношина Ю.Ф., Симонов С.Ю. Значение цифровых платформ в практике применения специальных налоговых режимов субъектами малого и среднего бизнеса // В сборнике: Вызовы цифровой экономики: тренды развития в условиях последствий пандемии COVID-19: сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции, приуроченной к Году науки и технологий в России. Брянск: Изд-во: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Брянский государственный инженерно-технологический университет». 2021. С. 13-18.