

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра экономики и финансов

Заведующий кафедрой
канд.экон.наук, доцент
К.А. Захарова

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Экономика и правовое регулирование бизнеса»

Выполнил работу
обучающийся 3 курса
заочной формы обучения

Нестерова Екатерина Дмитриевна

Научный руководитель
канд.экон.наук,
доцент

Пелькова Светлана Владимировна

Рецензент
Управляющий-
индивидуальный
предприниматель
ООО «Центр налоговой
помощи»

Малецкий Александр Александрович

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	6
1.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРИРОДА МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	6
1.2. СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	12
1.3. ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ ДЛЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	14
ГЛАВА 2. СОСТОЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	27
2.1. ОБЗОР ДИНАМИКИ РАЗВИТИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	27
2.2. АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	29
2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ СПЕЦИФИКА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА ПРИМЕРЕ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	40
ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	47
3.1. ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	50
3.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	52
3.3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	54

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	55
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПОЗИЦИИ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ»	59
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ПРОИЗВОДСТВОМ ПИЩЕВЫХ ПРОДУКТОВ, В ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020 г.	60
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ДАННЫЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ПРОИЗВОДСТВОМ ПИЩЕВЫХ ПРОДУКТОВ, ЗА 2019–2020 г.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Мировая практика показывает, что, несмотря на широкое распространение транснациональных корпораций, в развитых странах наибольшую массу валового продукта создают малые и средние предприятия.

Появление таких субъектов хозяйственной деятельности, как малое предприятие, микропредприятие, обусловило необходимость создания системы государственного и общественного контроля деятельности таких предприятий.

Развитие малого бизнеса напрямую зависит от действующего порядка налогообложения. Ежегодно в нормативные акты, регулирующие налогообложение субъектов малого предпринимательства, вносится большое количество изменений с целью его соответствия существующей действительности, условиям осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговая система России включает в себя специальные налоговые режимы, представляющие собой особый установленный Налоговым кодексом Российской Федерации порядок исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами малого предпринимательства. Помимо достоинств действующие льготные системы налогообложения обладают рядом недостатков, сдерживающих рост субъектов малого предпринимательства.

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена необходимостью оптимизации системы налогообложения малого предпринимательства как одного из способов государственной поддержки малого бизнеса с целью стимулирования его развития.

Несмотря на значительную проработанность данной сферы экономической науки, сложившаяся экономическая ситуация в стране побуждает к дальнейшему изучению специфики налогообложения субъектов малого предпринимательства.

В основу информационной базы исследования легли официальные данные статистической отчетности Росстата России, ФНС России, Минфина России, Всемирного Банка.

Этой проблемой были заинтересованы многие отечественные и зарубежные ученые-экономисты – Багиева Г. Л., Бурова В. Ю., Смит А., Маршалл А., Химичева Н. И., Сидорова Е. Ю., Ершова И. В., Мохов А. А., Малис Н. И., Мешкова Д. А., Елицур М. Ю., Ногина О. А., Сэй Ж. Б.

Важность проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства, а также малоизученные аспекты этой проблемы определили выбор этой темы и структуру работы, которая состоит из трех частей и охватывает наименее изученные темы. Исследование проводилось на основе результатов предыдущих исследований отечественных и зарубежных ученых в этой области.

Цель исследования – изучить современное состояние налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации, разработать методические и практические рекомендации по решению проблем налогообложения субъектов малого бизнеса и направлениям его совершенствования.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- изучить экономическую природу малого предпринимательства;
- рассмотреть современную систему налогообложения малого предпринимательства в России;
- ознакомиться с зарубежным опытом применения льготных налоговых режимов субъектами малого бизнеса;
- провести обзор динамики развития деятельности малых предприятий в Российской Федерации и Тюменской области;
- проанализировать поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по результатам деятельности малых предприятий;
- проанализировать региональную специфику налогообложения субъектов малого предпринимательства на примере Тюменской области;
- определить проблемы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации;

- предложить рекомендации по совершенствованию применения упрощенной системы налогообложения;

- предложить направления совершенствования патентной системы налогообложения.

Объектом исследования является система налогообложения малого предпринимательства.

Предметом – экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения субъектов малого бизнеса.

Теоретическими и методологическими основами исследования послужили труды российских и зарубежных экономистов, законодательные и нормативные акты органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации. В методах работы были использованы системы логического, сравнительного анализа, графическая и табличная интерпретация факто-логического материала.

Элементы новизны:

- выявление автором наиболее значимых содержательных отличий специальных налоговых режимов от налоговых льгот;

- изложение оригинального взгляда категорию «специальный налоговый режим»;

- с целью снижения налоговой нагрузки малого предпринимательства, роста оборотов субъектов малого бизнеса, предложено увязать статус субъекта малого предпринимательства с правом применения упрощенной системы налогообложения путем увеличения лимита годового дохода налогоплательщика до 800 млн. руб.;

- предложено дать возможность субъектам Российской Федерации предоставлять право субъектам малого предпринимательства, осуществляющим приоритетные для региона виды деятельности и применяющим упрощенную систему налогообложения, выбирать статус плательщика налога на добавленную стоимость;

– в целях повышения привлекательности патентной системы налогообложения предложено расширить сферу применения данного налогового режима и предоставить право юридическим лицам применять патентную систему налогообложения;

– для недопущения неравенства налоговой нагрузки у субъектов малого предпринимательства, применяющих патентную систему налогообложения, предложено уменьшать сумму налога, уплачиваемую при применении патентной системы налогообложения, на сумму страховых взносов в автоматическом режиме без представления в налоговый орган соответствующего уведомления.

Практическая значимость реализации результатов исследования состоит в прикладном характере методических разработок по совершенствованию применения упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения, в конкретных предложениях по изменению действующего законодательства в сфере налогообложения малого бизнеса.

Апробация работы. По теме диссертационного исследования в 2021 г. опубликована 1 работа в журнале «Экономика и предпринимательство» (№ 2402 перечня ВАК по состоянию на 2021 г.), общим объемом 4 п. л.

Работа структурно состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Объем работы 94 страницы, список литературы включает 50 наименований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При модернизации налогообложения субъектов малого предпринимательства должны учитываться интересы как налогоплательщиков, так и государства. Для России важным является направление реформирования действующей системы налогообложения малого бизнеса, для которого характерно преобладание стимулирующей функции налогообложения малого бизнеса над фискальным характером. Целью государства в данном случае должно стать создание такой системы налогообложения малого предпринимательства, которая позволит СМП динамично развиваться, включая инвестиционную активность. Прозрачная и стабильная налоговая система даст возможность малому предпринимательству осуществлять свою деятельность в легальной сфере. Однозначность налогообложения и разумность, справедливость налогового изъятия позволят предпринимателям «выйти из тени».

В результате проведенного исследования выявлено, что в Российской Федерации наблюдается снижение количества численности сотрудников субъектов малого предпринимательства, в совокупности с увеличением количества и доли микропредприятий, уменьшением числа юридических лиц среди субъектов малого предпринимательства, данный факт свидетельствуют о наличии сложностей ведения предпринимательской деятельности в Российской Федерации, сектор малого бизнеса сталкивается со значительным количеством проблем и барьеров. Кроме того, установленные тенденции могут означать уход субъектов малого предпринимательства в теневой сектор экономики, что является негативным для развития страны, ведет к падению налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, снижению экономической и социальной стабильности.

В целях стимулирования развития малых предприятий предлагаются следующие меры по совершенствованию УСН:

- предоставить право на налоговый вычет плательщикам НДС при покупке товаров, работ, услуг у СМП, применяющих УСН;

- предоставить субъектам Российской Федерации право предоставлять возможность налогоплательщикам, осуществляющим приоритетные виды деятельности, выбирать статус плательщика НДС;

- индексировать величину доходов налогоплательщиков, полученных по итогам отчетного года, при превышении которой они считаются утратившими право на применение УСН, до 800 млн. руб.;

- ежегодно индексировать лимит остаточной стоимости основных средств на коэффициент-дефлятор.

Несмотря на простоту патентной системы налогообложения, данный специальный налоговый режим не пользуется популярностью среди налогоплательщиков. Поступления в бюджет платежей от ПСН являются минимальными по сравнению с иными СНР. В результате отмены ЕНВД сфера применения ПСН была расширена, и именно, увеличен перечень видов деятельности, которые имеют право применять плательщики ПСН, предоставлена возможность уменьшения налога по ПСН на страховые взносы. Однако данным мер недостаточно для повышения привлекательности ПСН среди субъектов малого бизнеса.

Для повышения эффективности патентной системы налогообложения необходимо внедрение следующего комплекса мероприятий:

- при определении потенциального возможного к получению дохода нужно учитывать особенности, масштаб и рентабельность деятельности субъекта СМП;

- нужно предоставить право применять ПСН организациям;

- расчет предельно допустимого к получению дохода следует производить пропорционально количеству месяцев, на который выдан патент;

- автоматически уменьшать налог по ПСН на страховые взносы.

Специальные налоговые режимы являются неотъемлемым фактором развития малого бизнеса. Благоприятные, справедливые условия налогообложения способствуют укреплению позиций субъектов СМП среди хозяйствующих субъектов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Андрейко М. Н., Чумакова Н. А. Малый бизнес: применение специальных налоговых режимов / М. Н. Андрейко, Н. А. Чумакова // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 1. – С. 80–85.
2. Багиева А. И., Хутова Л. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом / А. И. Багиева, Л. А. Хутова // Вестник академии знаний. – 2019. – № 35. – С. 307–311.
3. Васева А. А., Разумовская Е. А. Налогообложение малого предпринимательства в России: состояние и перспективы / А. А. Васева, Е. А. Разумовская // Вестник молодежной науки. - 2018.
4. Всемирный банк: официальный сайт. – URL: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/home> (дата обращения: 10.07.2021).
5. Гаисева З. П. Налогообложение малого и среднего бизнеса: современное состояние и перспективы развития / З. П. Гаисева // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 4. – С. 262–266.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): от 30.11.1994 № 51-ФЗ: по состоянию на 26.10.2021 // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 04.06.2021).
7. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) / ФНС России. – URL <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 26.10.2021).
8. Даширабданова С. Д. Малое предпринимательство и его экономическая сущность / С. Д. Даширабданова // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. – 2019.
9. Доклад Российского союза промышленников и предпринимателей о состоянии делового климата в 2019–2020 гг. – URL: <https://media.rspp.ru/document/1/6/b/6b6d743e7a310df19cdeb950c30f9c98.pdf> (дата обращения: 05.11.2021).

10. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС): официальный сайт. – Москва. URL: <https://www.fedstat.ru/> (дата обращения: 09.06.2021).

11. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт. – Москва. URL: <https://ofd.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 12.05.2021).

12. Журавлева К. А. Понятие и сущность малого и среднего предпринимательства / К. А. Журавлева // Молодой ученый. – 2018. – № 39. – С. 71–72. URL: <https://moluch.ru/archive/225/52857/> (дата обращения: 15.06.2021).

13. Закон Тюменской области от 31.03.2015 № 21 «О моратории на повышение налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/428518499> (дата обращения: 04.11.2021).

14. Закон Тюменской области от 27.11.2012 № 96 «О патентной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей» // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/453123160> (дата обращения: 04.11.2021).

15. Камдин А. Н., Котышова Ю. А. Налогообложение малого бизнеса в РФ / А. Н. Камдин, Ю. А. Котышова // Инновационное развитие. – 2018. – № 5. – С. 115–116.

16. Контур Фокус. Сервис для проверки контрагентов: официальный сайт. – URL: <https://focus.kontur.ru/> (дата обращения: 29.10.2021).

17. Критерии малого бизнеса на 2020 год: таблица, изменения // Главбух: официальный сайт. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/98522-kriterii-malogo-biznesa-na-2020-god-tablitsa-izmeneniya> (дата обращения: 18.05.2020).

18. Лимиты для УСН на 2021 г.: изменения для ИП и ООО // Главбух: официальный сайт. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/100223-limity-dlya-usn-na-2021-god-izmeneniya-dlya-ip-i-ooo> (дата обращения: 04.06.2021).

19. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. – 432 с.

20. Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием: учебник / Г. Л. Багиева, В. Ю. Бурова. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 582 с.

21. Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 160 с.

22. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 № 146-ФЗ по состоянию на 02.07.2021 // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 04.11.2021).

23. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 № 117-ФЗ по состоянию на 02.07.2021 // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 04.11.2021).

24. Ногина О. А. О понятии и признаках специального налогового режима / О. А. Ногина // Актуальные проблемы российского права. – 2017. – № 11(84). – С. 68–73.

25. О внесении изменения в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2015 № 408-ФЗ // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191298/ (дата обращения: 04.06.2021).

26. О налоге на имущество организаций: Закон Тюменской области от 27.11.2003 № 172 // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/802032860> (дата обращения: 07.11.2021).

27. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/ (дата обращения 17.05.2021).

28. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения: 01.06.2021).

29. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Правовая система Консультант Плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 04.11.2021).

30. Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения в Тюменской области: Закон Тюменской области от 31.03.2015 № 20 // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/428518500> (дата обращения: 04.11.2021).

31. Об утверждении государственной программы Тюменской области «Развитие малого и среднего предпринимательства и научно-инновационной сферы»: Постановление Правительства Тюменской области от 14.12.2018 № 511-п // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/7200201812200003?index=0&rangeSize=1> (дата обращения: 09.11.2021).

32. Организация предпринимательской деятельности: учебное пособие / Г. А. Яковлев. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 313 с.
33. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 446 с.
34. Правовое регулирование экономической деятельности: единство и дифференциация: монография / отв. ред. И. В. Ершова, А. А. Мохов. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2019. – 464 с.
35. Прозрачный бизнес: проверь себя и контрагента // ФНС России. – URL: <https://pb.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 01.11.2021).
36. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 235 с.
37. Сэй Ж. Б. Трактат по политической экономии. / Ж. Б. Сэй. – Москва: Директ-Медиа, 2007. - 232 с.
38. Титов: 2021 год для бизнеса будет непростой. – URL: <http://www.finmarket.ru/main/article/5383666> (дата обращения: 01.11.2021).
39. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – Москва. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn72/related_activities/statistics_and_analytics/ (дата обращения: 10.06.2021).
40. Федеральная служба государственной статистики: официальный сайт. – Москва. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 02.06.2021).
41. Финансовое право: учебник / Н. И. Химичева, Е. В. Покачалова. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2020. – 800 с.
42. Хегай М. В. Тенденции развития малого предпринимательства в Российской Федерации / М. В. Хегай// Вестник евразийской науки. – 2019.
43. Шалак А. Ю. Роль налогообложения в развитии малого бизнеса / А. Ю. Шалак // Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии бизнеса. – 2017. – С. 288–291.

44. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины: учебник / М. Ю. Елицур, В. П. Наумов, О. М. Носова, М. В. Фролова. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 544 с.

45. Economy profile of Yemen, Rep.: doing business indicators 2020 // The World Bank. - <https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/country/y/yemen/YEM.pdf> (дата обращения: 04.08.2021).

46. Small business taxation regimes // The World Bank. - URL: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/24250/Small0business0tax0regimes.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата обращения: 01.08.2021).

47. Small business taxation: reform to encourage formality and firm growth// The World Bank. - URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/538351468158062534/pdf/483130BRI0SMEt10Box338894B01PUBLIC1.pdf> (дата обращения: 01.08.2021).

48. South African Revenue Service: official site. – Pretoria. URL: <https://www.sars.gov.za/> (дата обращения: 06.08.2021).

49. Taxes in Africa // EAI International. - URL: https://www.eaiinternational.org/public_files/prodyn_img/burundi-1.pdf (дата обращения: 06.08.2021).

50. Whither the Small Business Tax in Albania? // The United States Agency for International Development. - URL: https://www.researchgate.net/publication/330466842_Policy_Brief_Whither_the_Small_Business_Tax_In_Albania (дата обращения: 04.08.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Позиции исследователей к определению понятия «специальный налоговый режим»

Автор	Определение	Источник
Статья 18 Налогового кодекса	Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.	Налоговый кодекс (часть 1)
Почалкова Е. В., Химичева Н. И.		Финансовое право, С. 507
Сидорова Е. Ю., Бобошко Д. Ю.	Особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода, применяемый в случаях и порядке, установленных Налоговым кодексом РФ и принимаемых в соответствии с иными актами законодательства о налогах и сборах.	Сидорова Е. Ю., С. 36
Ершова И. В., Мохов А. А.	Особый порядок исчисления и уплаты налогов, в т. ч. замена одним налогом совокупности установленных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.	Правовое регулирование экономической деятельности, С. 145
Малис Н. И.	Специальные налоговые режимы создаются в рамках специальной, не обязательно льготной системы налогообложения, для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности и включают в себя обычно единый налог как центральное звено и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменять которые единым налогом нецелесообразно или невозможно.	Малис Н. И., С. 300

Багиева Г. Л., Бурова В. Ю.	Особый механизм формирования и исполнения налоговых обязательств, установленный для определенных категорий налогоплательщиков, действие которого направлено на сочетание целей налогового стимулирования приоритетных видов деятельности и обеспечения налогового контроля.	Малое предпринимательство, С. 357-358
Мешкова Д. А.	Специальные налоговые режимы предусматривают освобождение от обязанности по уплате нескольких налогов и введение вместо них единого налога.	Мешкова, Д. А., С. 138
Елицур М. Ю., Наумов В. П.	Специальный налоговый режим предусматривает замену уплаты ряда налогов, уплачиваемых при общем режиме налогообложения, на уплату одного либо освобождение от уплаты некоторых налогов.	Экономика и бухгалтерский учет, С. 393

Источник: [составлено автором].

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Экономические показатели деятельности предприятий, занимающихся производством пищевых продуктов, в
Тюменской области за 2020 г.

№ п/п	Предприятие	Среднесписочная численность сотрудников, чел.	Остаточная стоимость основных средств, млн. руб.	Выручка, млн. руб.	Режим налогообложения
1	АО «Тюменский комбинат хлебопродуктов»	245	125,916	712,441	ОСНО
2	ООО «Тюменский мясокомбинат «Олимп»	98	5,913	469,021	ОСНО
3	ООО «Тюменская молочная компания»	5	6,496	32,648	ОСНО
4	ЗАО ХК «Фонд»	139	61,005	187,678	ОСНО
5	ООО «Тюменьмолоко»	263	687,181	3028,253	ОСНО
6	ООО «Юнигрэйн»	161	262,498	1345,105	ОСНО
7	АО «Тюменский хлебокомбинат»	189	81,673	248,512	ОСНО
8	АО «Пурагроук»	59	39,358	366,371	ОСНО
9	ЗАО «Ясень»	162	377,458	1122,635	ОСНО
10	ООО «БКК и Ко»	20	16,102	43,845	УСН
11	ООО «Молоко»	184	58,024	587,769	ОСНО
12	ЗАО «Маслянский маслодельный завод»	24	1,400	16,355	ОСНО
13	АО «Тобольский городской молочный завод»	152	56,967	405,376	ОСНО
14	ООО «Вета»	1	1,746	6,254	УСН
15	ООО «Тюменские молочные сыры»	10	0,000	21,115	ОСНО
16	ООО «Ландис»	37	21,021	212,752	ОСНО
17	ООО ПК «Мария»	15	13,122	20,412	УСН
18	ООО «Паллада»	47	8,181	26,216	УСН
19	ООО «Самсон-5»	8	0,320	8,709	ОСНО

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

20	ООО «Дом карамели «Ландрин»	2	0,000	2,903	УСН
21	ООО «Атон»	12	5,608	2,786	УСН
22	ООО «Таврия»	7	0,603	24,709	УСН
23	ООО ТПК «ЯгодыПлюс»	21	33,519	66,442	ОСНО
24	ООО «Смак»	6	0,000	3,900	УСН
25	ООО «Казанский хлебозавод»	38	12,459	25,024	УСН
26	ООО «Исетский коопхлеб»	61	1,091	41,156	УСН
27	ООО «Колос»	82	40,349	82,477	УСН
28	ООО «Хлеб»	35	0,804	37,910	УСН
29	ООО «Профит»	4	0,000	8,689	ОСНО
30	ООО «Заводоуковский маслозавод»	193	151,558	1085,932	ОСНО
31	ООО «Сорокинские сыры»	58	12,855	34,350	УСН
32	ООО КМП «Мясная сказка»	21	0,000	109,998	ОСНО

Источник: [Контур Фокус].

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Данные финансовой отчетности предприятий Тюменской области, занимающихся производством пищевых продуктов,
за 2019–2020 г.

Предприятие	Выручка	Налог на прибыль	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2019	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020	Поступления от текущих операций	Платежи поставщикам и подрядчикам	Расходы по оплате труда
ООО «Тюменский мясокомбинат «Олимп»	469 021	138	5 789	5 913	442 753	403 946	22 892
ЗАО «Маслянский маслодельный завод»	16 355	94	1 789	1 400	17 987	9 951	5 480
ООО ТПК «ЯгодыПлюс»	66 442	331	31 338	33 519	63 754	53 380	3 630
ООО «Гольшмановский комбинат хлебопродуктов»	19 149	579	9 515	8 515	21 181	7 824	12 403
ООО «Ялуторовский мясокомбинат»	185 255	4 718	683	185	185 611	259 601	29 888

Источник: [ГИР БО].