

Научная статья

УДК 338

DOI: 10.25683/VOLBI.2025.71.1286

Sergey Valentinovich Bogachev

Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Department of Taxes and Tax Administration,
Financial University
under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russian Federation
svbogachev@fa.ru
ORCID: 0000-0002-8938-0315

Сергей Валентинович Богачев

д-р экон. наук, профессор,
профессор кафедры налогов и налогового администрирования,
Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации
Москва, Российская Федерация
svbogachev@fa.ru
ORCID: 0000-0002-8938-0315

Elizaveta Sergeevna Arapova

2-year bachelor student of the Department of Taxes
and Tax Administration,
field of training 38.03.01 — Business Audit and Law,
Financial University
under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russian Federation
230505@edu.fa.ru

Елизавета Сергеевна Арапова

студент II курса бакалавриата кафедры налогов
и налогового администрирования,
направление подготовки 38.03.01 — Бизнес-аудит и право,
Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации
Москва, Российская Федерация
230505@edu.fa.ru

АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

5.2.3 — Региональная и отраслевая экономика

5.2.4 — Финансы

Аннотация. Сектор малого и среднего бизнеса (МСБ) занимает значительную часть в структуре экономики муниципальных образований и налоговых доходах местных бюджетов. Это актуализирует исследование вопросов налогообложения как одного из важных элементов регулирования развития МСБ на муниципальном уровне и определяет цель статьи, которая заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию налогообложения сектора МСБ на муниципальном уровне с учетом российского и зарубежного опыта. Для достижения цели использованы общие и специальные методы научного исследования. В результате получены следующие выводы. Структурные, институциональные, отраслевые особенности экономики муниципальных образований (муниципального района и городского поселения на территории этого района) позволяют получать стимулирующий и фискальный эффект при использовании общих и специальных режимов налогообложения МСБ. Внедрение экспериментальных режимов налогообложения (НПД, АУСН) имеет противоречие: оно содействует росту количества субъектов МСБ (стимулирующий эффект) и снижает фискальный эффект за счет перераспределения налогов между бюджетами

различных уровней. Обосновано, что комплексный фискально-стимулирующий эффект налогообложения может быть получен за счет привлечения МСБ к реализации муниципальных проектов в приоритетных отраслях экономики муниципального района. При этом необходимо совершенствование специальных налоговых режимов с учетом опыта стран БРИКС, ЕАЭС, ШОС, СНГ как при установлении налогов, так и при их администрировании. В отношении доходов муниципального бюджета прогноз поступлений в бюджет за счет налогов от расширения производственно-хозяйственной деятельности бизнеса может быть осуществлен как экспертным путем, так и с привлечением методов экономико-математического моделирования. Выводы могут быть использованы органами управления муниципальных образований и специалистами, занимающимися совершенствованием налогового регулирования МСБ.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, налогообложение, муниципальный уровень, специальные налоговые режимы, стимулирующий эффект, фискальный эффект, планирование, развитие, бюджетная политика, местные налоги, стратегия, управление

Для цитирования: Богачев С. В., Арапова Е. С. Аспекты налогообложения малого и среднего бизнеса на муниципальном уровне // Бизнес. Образование. Право. 2025. № 2(71). С. 95—102. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.71.1286.

Original article

ASPECTS OF TAXATION OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES AT THE MUNICIPAL LEVEL

5.2.3 — Regional and sectoral economy

5.2.4 — Finance

Abstract. Small and medium-sized businesses (SMBs) occupy a significant part in the structure of the economy of municipalities and tax revenues of local budgets. This actualizes

the study of taxation issues as one of the important elements of regulating the development of SMBs at the municipal level, and determines the purpose of the article. The purpose of the

article is to develop recommendations for improving the taxation of SMBs at the municipal level, taking into account Russian and foreign experience. To achieve this goal, general and special methods of scientific research were used. As a result, some following conclusions were obtained. Structural, institutional sectoral features of the economy of municipalities (municipal district and urban settlement on the territory of this district) allow obtaining a incentive and fiscal effect when using general and special taxation regimes for SMBs. The introduction of experimental taxation regimes (NAP, AUSN) has a contradiction: it contributes to the growth of the number of SMBs (incentive effect) and reduces the fiscal effect due to the redistribution of taxes between budgets of different levels. It is substantiated that a comprehensive fiscal- incentive effect of taxation can be obtained by attracting SMBs to the implementation of munic-

ipal projects in priority sectors of the economy of the municipal district. At the same time, it is necessary to improve special tax regimes taking into account the experience of the BRICS, EAEU, SCO, CIS and OECD countries both in establishing taxes and in their administration. With regard to municipal budget revenues the forecast of tax revenues from the expansion of business production and economic activities can be carried out both by expert means and using methods of economic and mathematical modeling. The findings can be used by municipal governments and specialists involved in improving the tax regulation of SMBs.

Keywords: small and medium-sized businesses, taxation, municipal district, special tax regimes, incentive effect, fiscal effect, planning, development, budget policy, local taxes, strategy, management

For citation: Bogachev S. V., Arapova E. S. Aspects of taxation of small and medium-sized businesses at the municipal level. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law*. 2025;2(71):95—102. DOI: 10.25683/VOLBI.2025.71.1286.

Введение

Актуальность темы обусловлена необходимостью поддержки и стимулирования предпринимательской активности малого и среднего бизнеса (далее — МСБ) как наиболее динамичного элемента современной системы хозяйствования в муниципальных образованиях. Эта система, в свою очередь, выступает важной составляющей налоговой политики на федеральном, региональном и местном уровне, поскольку содействует формированию конкурентной среды, реализации инновационных решений, созданию новых рабочих мест и устойчивому социально-экономическому развитию территорий.

Изученность проблемы. Вопросам развития МСБ на муниципальном уровне, налогообложению бизнеса посвящен целый ряд исследований.

Особенности развития малого и среднего предпринимательства на муниципальном уровне, использование финансовых методов для поддержки МСБ отражены в работах таких авторов, как И. В. Бабичев, А. В. Павлов, В. В. Волков [1], И. А. Шичкин и В. А. Умнов [2], С. С. Джафарова, Ф. И. Ниналалова, М. И. Маллаева [3], А. Ю. Евстигнеева [4], О. Г. Вандина, А. В. Ледовская, С. Е. Шиянов [5], С. В. Теребова [6].

Изучению специальных налоговых режимов, эффективности их использования и роли в пополнении бюджетов посвятили свои работы Н. З. Зотиков [7; 8], Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова, Е. В. Заугарова, И. М. Файзуллин [9], М. А. Садыков, Н. П. Суптело [10].

Территориальные и отраслевые особенности развития сектора МСБ в России, анализ зарубежного опыта стимулирования развития МСБ, включая использование налоговых инструментов освещен в работах ученых, таких как Н. З. Зотиков [8], Р. В. Баташев, З. А. Казимагомедова, Х. М. Джабраилова [11], Н. С. Сергиенко [12].

В целом соглашаясь с выводами и рекомендациями упомянутых выше авторов, следует обратить внимание на то, что, исследуя особенности налогообложения МСБ на муниципальном уровне, они уделяют недостаточное внимание таким интегрированным муниципальным образованиям, как муниципальный район, включающий городские и сельские поселения.

Целесообразность разработки темы определяется недостаточной изученностью специфики налогообложения МСБ в муниципальных образованиях (муниципальных

районах), что обуславливает необходимость разработки рекомендаций по совершенствованию налоговой политики на данном уровне.

Научная новизна исследования состоит в решении научно-прикладной проблемы, которая требует выработки рекомендаций, направленных на рост налоговых поступлений от МСБ в местные бюджеты за счет прогнозирования, вовлечения предприятий в муниципальные проекты, использования зарубежного опыта.

Цель работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию налогообложения сектора МСБ на муниципальном уровне с учетом российского и зарубежного опыта.

Задачи исследования включают анализ отечественного и зарубежного опыта налогообложения МСБ, определение эффектов от налогообложения МСБ на муниципальном уровне, выявление факторов, влияющих на рост налоговых поступлений в местный бюджет; обоснование направлений совершенствования специальных режимов налогообложения МСБ.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что оно вносит вклад в развитие теории и методологии налогообложения МСБ на муниципальном уровне.

Практическая значимость исследования: разработанные рекомендации могут быть использованы органами местного самоуправления для совершенствования налоговой политики в отношении МСБ, стимулирования предпринимательской активности, увеличения доходной части местных бюджетов, что, в свою очередь, будет способствовать социально-экономическому развитию муниципальных образований.

Основная часть

Методология исследования. Для того чтобы достичь поставленной цели, а именно разработать рекомендации по совершенствованию налогообложения МСБ на муниципальном уровне, в исследовании был использован комплекс взаимодополняющих методов. В основе исследования лежит системный подход, который позволяет рассмотреть налогообложение МСБ как сложную систему, взаимодействующую с другими элементами муниципальной экономики. Для того чтобы проанализировать различные социальные налоговые режимы, действующие в России, и сопоставить их с зарубежным опытом, применялся метод сравнения. Классифицировать факторы, которые влияют на эффективность налогообложения МСБ на муниципальном

уровне, позволил метод группировки. При формулировании выводов и рекомендаций, основанных на проведенном анализе, было использовано логическое обобщение. Для изучения текущего состояния вопроса и выявления существующих подходов к решению проблемы, применялся контент-анализ нормативно-правовых актов, научной литературы и иных документов, которые посвящены поддержке МСБ и его налогообложению.

Результаты исследования. В соответствии с законодательством об организации местного самоуправления, муниципальный уровень представлен муниципальными образованиями в виде городских и сельских поселений, городских муниципальных округов, муниципальных районов. На муниципальном уровне малый и средний бизнес играет важную роль как в решении задач социально-экономического развития, так и в формировании налоговых доходов местных бюджетов, что объясняется особенностями институциональной, отраслевой, территориальной структуры экономики муниципальных образований и применяемыми режимами налогообложения. Рассмотрим и оценим состояние развития МСБ в Данковском муниципальном районе Липецкой области (далее — Данковский район) и его роль в формировании налоговых доходов бюджета. В экономике Данковского района представлены только микро-, малые и средние предприятия, преобладающими организационно-правовыми формами выступают общества с ограниченной ответственностью (40 % общего количества предприятий) и сельскохозяйственные производственные кооперативы (14 %). В секторе частных предприятий по видам деятельности предприятия распределены следующим образом: сельскохозяйственные (22 %), обрабатывающие производства (17 %), торговля (22 %), предоставление услуг (18 %). На 1 января 2025 г., как отмечено на сайте администрации Данковского

района, количество субъектов МСБ составило 134 малых и средних предприятий и 705 индивидуальных предпринимателей. В табл. 1 представлены показатели развития сектора МСБ Данковского муниципального района в 2020—2024 гг.

Таблица 1

Показатели развития сектора МСБ Данковского района в 2020—2024 гг.

Показатели	2020	2021	2022	2023	2024
Количество субъектов МСБ	869	908	855	868	839
Среднесписочная численность работников МСБ, чел.	3 550	3 442	3 530	2 118	2 256
Количество самозанятых граждан, чел.	56	521	1 050	1 606	2 338

Следует обратить внимание, что наблюдается положительная динамика роста самозанятых граждан (табл. 1), но налог на профессиональный доход (далее — НПД), взимаемый с них, не поступает в бюджет муниципального района. Это связано с особенностями проводимого эксперимента и невозможностью представления сведений муниципальной уровня о самозанятых гражданах в приложении «Мой налог», поскольку там предусмотрен только региональный уровень.

Деятельность хозяйствующих субъектов, индивидуальных предпринимателей и фермеров оказывает серьезное влияние на налоговые поступления консолидированного бюджета муниципального района и особенно бюджета городского поселения г. Данков. В табл. 2 представлена динамика поступлений от специальных налоговых режимов в бюджеты Данковского района.

Таблица 2

Динамика поступлений в бюджеты Данковского района от использования МСБ специальных налоговых режимов в 2020—2023 гг., млн руб.

Бюджет	Поступления от МСБ	2020	2021	2022	2023
Консолидированный	Упрощенная система налогообложения (далее — УСН), патент, иное агрегированное от МСБ	36,5	33,0	56,9	53,0
Данковского муниципального района	НПД (налог на совокупный доход)	7,5	7,2	5,9	5,7
Городского поселения г. Данков	УСН	20,3	16,5	35,4	31,0

Что касается налогового контроля, то в 2024 г. в рамках кампании по легализации заработной платы в секторе МСБ в ходе адресной работы с сотней работодателей были перезаключены две сотни договоров, повысилась зарплата, а значит, и поступления в бюджет от налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ). В результате была решена социальная задача для занятых в секторе МСБ и получен фискальный эффект. Однако переход к экспериментальному спецрежиму НПД несколько снизили как налоговый потенциал муниципального района (налог зачисляется в бюджет субъекта федерации), так и возможности контроля за обоснованностью перехода с других специальных режимов, а также выявления случаев перевода работодателями работников в статус самозанятых для экономии на налогах и страховых взносах, формальной регистрации самозанятых для получения пособий по государственной социальной поддержке без осуществления какой-либо деятельности [13]. Переход на экспериментальный режим «Автоматизирован-

ная упрощенная система налогообложения» (далее — АУСН) с 2025 г., возможно, улучшит администрирование, но снизит налоговый потенциал муниципального района, поскольку предусматривает расщепление полученного налога и зачисление его в федеральный и региональный бюджеты.

Указанные обстоятельства требуют решений, связанных с поиском дополнительных источников пополнения бюджета за счет налогообложения МСБ. При этом необходимо исходить из следующего. О развитии сектора МСБ на уровне муниципального района и городского поселения на территории района можно судить не только по поступлениям налогов от специальных режимов. В табл. 3 представлена динамика собственных налоговых источников доходов бюджета городского поселения г. Данков 2020—2024 гг. и на планируемые 2025—2027 гг. Обращает на себя внимание то, что поступления от УСН составляют почти треть собственных налоговых доходов и соизмеримы с НДФЛ (налог на доходы физических лиц).

Таблица 3

Динамика собственных налоговых источников доходов бюджета городского поселения г. Данков 2020—2024 гг. и на планируемые 2025—2026 гг., млн руб.

Налоговые источники	2020	2021	2022	2023	2024	2025 прогноз	2026 прогноз
НДФЛ	27,1	28,1	30,8	35,6	32,2	46,6	48,5
УСН	20,3	16,5	35,4	31,0	37,4	35,0	36,6
Акцизы	9,6	11,4	15,6	16,9	16,1	18,3	19,7
Земельный налог	17,2	18,2	15,9	13,2	16,7	16,7	16,9
Налог на имущество физических лиц	5,7	10,0	12,3	20,1	21,4	21,5	21,5

Это означает, что возможно инициирование органами местного самоуправления реализации муниципальных проектов с привлечением МСБ из перспективных и/или бюджетообразующих экономических комплексов. Перспективными с экономической точки в Данковском районе выступают агропромышленный (растениеводство, животноводство и переработка сельскохозяйственной продукции), строительный и туристический комплексы. При этом развитие туризма задекларировано в стратегических документах на уровне субъекта федерации — Липецкой области, а модернизация инфраструктуры сельской агломерации, совпадающей с территорией Данковского района, определена в рамках реализации долгосрочной программы социально-экономического развития. Необходимо отметить, что Данковский район имеет ряд конкурентных преимуществ в производстве сельскохозяйственной продукции по сравнению с другими районами области (по производству мяса (скот и птица на убой в живом весе), занимает третье место среди муниципальных районов и 9,4 % в областных показателях; по валовому сбору зерна (в весе после доработки) — четвертое место и 6,5 % в областных показателях) [14], а также значительный опыт проведения культурных и спортивных мероприятий, выставок и ярмарок. Указанные обстоятельства создают предпосылки развития туристического комплекса на основе формирования муниципальных проектов как инструмента реализации стратегических целей социально-экономического развития.

Вопросы финансовой поддержки и налогообложения МСБ в сфере туризма в России и за рубежом достаточно подробно рассмотрены в некоторых работах [15—17]. И хотя рекомендации авторов рассчитаны в основном на крупные культурные центры, тем не менее в них определенное внимание уделено креативным видам туризма, что может быть использовано на уровне муниципального района. При обосновании муниципальных проектов исходят из того, что они позволяют реализовать конкурентные преимущества района и стимулировать деятельность предприятий, прямо и косвенно связанных с развитием индустрии туризма на территории района, что в свою очередь обеспечит пополнение бюджета муниципального района за счет налоговых источников.

Обычно развитие МСБ оценивается по поступлениям в бюджет налогов от специальных режимов. Но, исходя из табл. 4, возможно добавить еще и оценку по НДФЛ, если учесть динамику зарплаты в социальной сфере. Исходя из среднего уровня зарплаты в Данковском районе, ставка НДФЛ — это преимущественно 13 %. Поэтому можно проследить динамику НДФЛ как для работников социальной сферы, так и коммерческой — МСБ. Если привлекать МСБ к реализации муниципальных проектов,

то можно оценить, насколько увеличатся бюджетные поступления как от использования специальных режимов, так и от НДФЛ. При этом особого внимания заслуживают субъекты МСБ не только в сфере гостеприимства, но и в перерабатывающей промышленности, торговле, сфере услуг, поскольку рост туристического потока увеличит спрос на сувенирную продукцию и различные виды услуг (транспортных, бытовых, коммунальных). Предлагаемую методику использования налогово-бюджетного регулирования деятельности МСБ (сочетание неналогового стимулирования с реализацией фискальной функции налогов при проектно-ориентированном подходе) целесообразно использовать на уровне муниципального района (сельской агломерации) в том случае, когда в структуре экономики преобладают МСБ, особенно в базовых отраслях. Увеличению фискально-стимулирующего эффекта будет способствовать совершенствование специальных налоговых режимов для МСБ с учетом передового опыта стран-партнеров по БРИКС, ЕАЭС, ШОС, СНГ, а также отдельных европейских стран.

Анализ зарубежного опыта налогообложения МСБ с использованием специальных налоговых режимов выполним на основе результатов исследований российских [18—29] ученых и практиков. В результате можно сделать вывод. В странах ЕАЭС и ШОС широко используется упрощенная система налогообложения. Страны СНГ и БРИКС применяют также налог с оборота, фиксированный налог и патент. Обобщим в таблице характеристики налогов, применяемых этими странами в рамках специальных режимов налогообложения МСБ. Исходя из табл. 4, можно утверждать, налоги, применяемые в рамках специальных режимов налогообложения МСБ за рубежом, несколько отличаются от российских как по видам, так и по характеристикам. Так, налог с оборота в ЮАР имеет прогрессивную шкалу ставок. В Бразилии индивидуальные микро-предприниматели уплачивают фиксированную сумму для покрытия муниципальных и региональных налогов, а малые предприниматели уплачивают единый налог по прогрессивным ставкам в зависимости от вида деятельности [25]. В Индии применяются ставки в зависимости от организационно-правовой формы МСБ, а также прогрессивная шкала ставок для индивидуальных предпринимателей. Кроме того, действует механизм минимального альтернативного налога [22; 28].

Особого внимания заслуживают налоги по фиксированным ставкам, не зависящим от результатов деятельности, в странах бывшего СССР (в Грузии — фиксированный налог; в Молдове — патент предпринимателя), поскольку в российской практике отсутствуют аналоги этих налогов [27; 29].

Таблица 4

Характеристики налогов, применяемых за рубежом в рамках специальных режимов налогообложения МСБ

Характеристика налога	Вид налога		
	Налог с оборота (выручки)	Фиксированный налог (на поставленный доход)	Патент (специальное разрешение)
База и объект налогообложения	Выручка от продажи товаров или услуг / оборот от деятельности	Формально доход от деятельности	—
Ставка налога	Процент от выручки/оборота	Фиксированный платеж устанавливается правительством ежегодно с учетом консультаций с бизнесом	Разовая плата за патент
Оплата налога	Авансовые платежи ежеквартально или ежемесячно	Ежемесячно или ежеквартально	Авансовый или ежемесячный
Декларация	Ежегодная и ежеквартальная	Ежегодная	Отсутствует
Учет	Доходов (иногда и расходов)	Учет доходов	—
Ограничения и требования	Перечень разрешенных профессий / видов деятельности; предел годового дохода; ограничения по численности наемных работников и форм расчетов	Перечень разрешенных профессий / видов деятельности; предел годового дохода; в отдельных случаях запрет на использование наемного труда	Перечень разрешенных профессий / видов деятельности; ограничение или запрет на использование наемного труда
Использование кассовых аппаратов	Обязательное применение	Не обязательное	Нет требования
Что замещает	Корпоративный налог или НДС	Налог с дохода (или НДС), НДС и социальные платежи (за себя)	Все налоги и сборы

Кроме того, в рамках объекта исследования, связанного с муниципальным уровнем управления, имеет смысл рассмотреть особенности администрирования патента в Болгарии и взимание муниципального налога на налог в Черногории [28]. В Болгарии применяется патентный налог, где сумма налогообложения является фиксированной и уплачивается ежеквартально, поскольку администрирование осуществляется органами местного самоуправления, которые и устанавливают сумму патентного налога [29]. При этом патентный налог распространяется не только на физических, но и на юридических лиц, занимающихся определенными видами деятельности в сфере гостеприимства. В Черногории для физических лиц с правом использования наемных рабочих введен дополнительный муниципальный налог (10—15 %) от НДС для экономически состоятельных муниципалитетов; для самозанятых используется фиксированный налог, сумма которого распределяется по четырем категориям плательщиков в зависимости от вида деятельности, реального или запланированного товарооборота и уровня затрат. Таким образом, использование фиксированных сумм налога обеспечивает предсказуемость расходов для предпринимателей и уменьшает административные усилия, необходимые для соблюдения налоговых требований (стимулирующий эффект), а установление и администрирование налога на муниципальном уровне определяет дополнительные налоговые источники для местного бюджета.

В результате исследования выявлены основные эффекты от налогообложения МСБ на муниципальном уровне. Установлено, что налоговые поступления от МСБ составляют значимую долю доходов местных бюджетов, особенно в муниципальных районах с высокой концентрацией малых и средних предприятий. Однако, важно отметить, что эффективность налогообложения существенно зависит от ряда факторов, а именно: выбранный специальный налоговый режим, отраслевая специализация предприятий МСБ, уровни развития инфраструктуры и поддержки предпринимательства, качество налогового администрирования на местном уровне. Анализ зарубежного опыта показал широкое применение гибких систем налогообложения

МСБ, предусматривающих дифференцированные ставки налогов, упрощенных процедур налогового учета и отчетности. Это подтверждает правильность направления налогообложения МСБ в Российской Федерации, использующего различные объекты налогообложения, налоговые ставки, упрощенный налоговый учет и возможность предоставления льгот на местном уровне.

Заключение

Налогообложение МСБ на муниципальном уровне выполняет стимулирующую роль путем использования специальных налоговых режимов и фискальную роль за счет высокой концентрации субъектов МСБ на территории муниципального образования, что обеспечивает пополнение местных бюджетов, особенно бюджетов муниципальных районов, в экономике которых преобладает сельскохозяйственное и обрабатывающее производство. В муниципальных районах, где преобладает МСБ, органы местного самоуправления и заинтересованные специалисты могут более точно выявить эффекты от использования специальных режимов налогообложения, а также оценить влияние развития МСБ на пополнение местного бюджета за счет других налогов, включая НДС. При обосновании проектов, направленных на использование конкурентных преимуществ муниципального района в рамках стратегического планирования, разработчикам целесообразно оценить фискально-стимулирующие эффекты, которые могут быть получены за счет привлечения к реализации проекта субъектов МСБ из перспективных и/или бюджетобразующих отраслей экономики муниципального района или городского поселения на его территории.

Кроме того, необходимо оценить степень снижения налогового потенциала местного бюджета за счет использования экспериментальных налоговых режимов стимулирования МСБ (НПД и АУСН) на территории муниципального образования, а также возможности совершенствования существующих налоговых режимов с учетом зарубежного опыта, особенно в части расширения налоговых полномочий органов местного самоуправления. Это также позволит органам местного самоуправления

и заинтересованным специалистам формировать обоснованные предложения по изменениям в соответствующей нормативно-правовой базе.

Выводы

Налогообложение МСБ на муниципальном уровне обычно рассматривается как с точки зрения стимулирования развития (увеличения количества предприятий, индивидуальных предпринимателей, самозанятых граждан) за счет использования специальных налоговых режимов, так и с точки зрения стабильного налогового источника пополнения доходов бюджета муниципального образования. Однако стимулирование развития может осуществляться в направлении увеличения объемов и результатов деятельности предприятия, что также содействует созданию новых рабочих мест и росту налоговых поступлений в бюджет муниципального образования. Таким стимулирующим фактором развития предприятия МСБ может стать привлечение его к реализации муниципальных проектов. При этом необходимо сделать следующие выводы:

1. Рост налоговых поступлений может быть обеспечен только уже действующим предприятием и это действующее предприятие должно быть заинтересовано и иметь возможность увеличивать объемы и результаты своей деятельности, включая создание новых рабочих мест.

2. Увеличению объемов производственно-хозяйственной деятельности предприятий МСБ, росту налоговых поступлений содействует привлечение предпринимате-

лей к реализации муниципальных проектов в перспективных отраслях экономики. При этом необходимо учитывать концентрацию, институциональные, структурные, отраслевые особенности сектора МСБ и его роль в формировании доходной части бюджета муниципального образования, а также финансовых полномочий органов местного самоуправления.

3. Прогноз поступлений в бюджет за счет налогов от расширения производственно-хозяйственной деятельности бизнеса может быть осуществлен как экспертным путем, так и с привлечением методов экономико-математического моделирования, что зависит от наличия и объема информационной базы и возможностей проверки достоверности расчетов.

4. Проектные решения целесообразно планировать с учетом анализа зарубежного опыта применения специальных режимов налогообложения МСБ и использовать этот опыт для разработки предложений по совершенствованию налогообложения на всех уровнях власти.

5. Разработанные рекомендации могут быть использованы органами местного самоуправления для совершенствования налоговой политики в отношении МСБ, стимулирования предпринимательской активности, увеличения доходной части местных бюджетов, что, в свою очередь, будет способствовать социально-экономическому развитию муниципальных образований.

Все эти вопросы должны стать предметом дальнейших исследований.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Бабичев И. В., Павлов А. В., Волков В. В. Развитие малого и среднего предпринимательства на муниципальном уровне: проблемы и перспективы // Местное право. 2023. № 3. С. 3—14.
2. Шичкин И. А., Умнов В. А. Современные тенденции развития малого и среднего предпринимательства в России // Экономика, предпринимательство и право. 2025. Т. 15. № 1. С. 61—84. DOI: 10.18334/epp.15.1.122513.
3. Джафарова С. С., Ниналалова Ф. И., Маллаева М. И. Состояние и перспективы финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства в России // Индустриальная экономика. 2022. № 2-1. С. 28—32. DOI: 10.47576/2712-7559_2022_2_1_28.
4. Евстегнеева А. Ю. Государственная финансовая поддержка российского малого и среднего предпринимательства // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15. № s3. URL: <https://esj.today/PDF/59FAVN323.pdf> (дата обращения: 21.02.2025).
5. Вандина О. Г., Ледовская А. В., Шиянов С. Е. Сравнительный анализ систем налогообложения, применяемых субъектами малого и среднего предпринимательства // Вестник Екатеринбургского института. 2022. № 4(60). С. 49—53.
6. Теребова С. В. Налоговое стимулирование малого бизнеса в условиях экономической нестабильности // Проблемы развития территории. 2023. Т. 27. № 1. С. 92—112. DOI: 10.15838/ptd.2023.1.123.6.
7. Зотиков Н. З. Упрощенная система налогообложения в системе специальных налоговых режимов // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2023. № 1. С. 39—48.
8. Зотиков Н. З. Изменения в налоговую систему, их влияние на доходы бюджетов, налоговую нагрузку, место в мировом рейтинге // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2022. № 4. С. 38—48.
9. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки / Г. С. Клычова, Ж. Г. Леонтьева, Э. Н. Фахретдинова и др. // Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 4. С. 74—83. DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83.
10. Садыков М. А., Суптело Н. П. Эффективность применения специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1. Экономика и управление. 2023. № 1(44). С. 53—60. DOI: 10.21777/2587-554X-2023-1-53-60.
11. Баташев Р. В., Казимагомедова З. А., Джабраилова Х. М. Международный опыт применения инструментов налогового стимулирования малого предпринимательства // Экономика и предпринимательство. 2023. № 9(146). С. 819—824. DOI: 10.34925/EIP.2022.146.9.161.
12. Сергиенко Н. С. Опыт зарубежных стран по формированию мер государственной политики поддержки малого и среднего бизнеса // Вопросы российского и международного права. 2024. Т. 14. № 2А. С. 159—173.
13. Султанов Г. Р. Самозанятость в Республике Дагестан. Проблемы и общие тенденции развития специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Российский экономический интернет-журнал. 2024. № 1. URL: <https://www.e-rej.ru/upload/iblock/bd3/aveceavysa398k92x0n7dfiyim3hbe5d.pdf> (дата обращения: 21.02.2025).
14. Основные показатели социально-экономического положения муниципальных образований Липецкой области в январе—декабре 2023 года : стат. бюл. / Липецкстат. Липецк, 2024. 32 с.

15. Буракова Е. А., Дятлова И. И. Анализ международной практики государственного финансового стимулирования развития туристической инфраструктуры и индустрии гостеприимства // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2024. № 9. Ч. 1. С. 18—23. DOI: 10.17513/vaael.3692.
16. Новикова Е. С., Голубцова Е. В., Пономарева Н. В., Сизова Д. А. Финансовые инструменты развития внутреннего туризма в России в условиях трансформации мировой экономики // Экономическая безопасность. 2024. Т. 7. № 2. С. 443—456. DOI: 10.18334/ecsec.7.2.120611.
17. Сидорова Е. Ю. Российская и зарубежная практика налогового регулирования туристического бизнеса // Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15. № 2. С. 138—145.
18. Кособродов В. М., Лазарев Б. Я. Зарубежный опыт регулирования упрощенных режимов налогообложения (на примере законодательства стран СНГ) // Закон и право. 2024. № 4. С. 73—76. DOI: 10.24412/2073-3313-2024-4-73-76.
19. Кочнев А. А. Малое и среднее предпринимательство в развитых странах: особенности и перспективы развития // Прогрессивная экономика. 2023. № 1. С. 5—25. DOI: 10.54861/27131211_2023_1_5.
20. Морозко Н. И. Механизмы стимулирования деятельности малого и среднего бизнеса в странах БРИКС // Общество: политика, экономика, право. 2025. № 1. С. 82—88. DOI: 10.24158/per.2025.1.10.
21. Русак Е. С., Драпеза В. А. Гармонизация налогообложения малого и среднего предпринимательства в Евразийском экономическом союзе // Новая экономика. 2023. № 2(82). С. 256—265.
22. Тускаева М. Р., Дауева С. О. Механизм налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса за рубежом // Вестник экономической безопасности. 2024. № 2. С. 218—220. DOI: 10.24412/2414-3995-2024-2-218-220.
23. Шубенкова Е. С., Ефременкова Д. А. Поддержка малого предпринимательства в рамках Шанхайской организации сотрудничества // Экономика и социум. 2021. № 6(85). Ч. 2. С. 711—715.
24. Ягофарова И. Д. Оценка эффективности мер государственной поддержки субъектов малого и среднего бизнеса в зарубежных государствах в современных условиях экономического развития // Бюллетень инновационных технологий. 2023. Т. 7. № 2. С. 41—45.
25. Azuara O., Azuero R., Bosch M., Torres J. Special tax regimes in Latin America and the Caribbean: Compliance, social protection, and resource misallocation. Washington, DC : Inter-American Development Bank (IDB), March 2019. 63 p. (IDB Working Paper Series; No. IDB-WP-970). DOI: 10.18235/0001586.
26. Braunerhjelm P., Eklund J. E., Thulin P. Taxes, the tax administrative burden and the entrepreneurial life cycle // Small Business Economics. 2021. Vol. 56. Iss. 2. Pp. 681—694. DOI: 10.1007/s11187-019-00195-0.
27. Bruhn M., Loeprick J. Small business tax policy and informality: evidence from Georgia // International Tax and Public Finance. 2016. Vol. 23. Iss. 5. Pp. 834—853. DOI: 10.1007/s10797-015-9385-9.
28. Bucci V. Presumptive Taxation Methods: A Review of the Empirical Literature // Journal of Economic Surveys. 2020. Vol. 34. Iss. 2. Pp. 372—397. DOI: 10.1111/joes.12304.
29. Timuş A., Iordachi V., Cociug V. Special Tax Regimes In Taxing Small And Micro Business Activities: Theoretical Approaches And Patent Tax Experience // Financial Studies. 2017. Vol. 21. Iss. 4. Pp. 46—64.

REFERENCES

1. Babichev I. V., Pavlov A. V., Volkov V. V. Development of small and medium-sized enterprises at the municipal level: problems and prospects. *Mestnoe pravo*. 2023;3:3—14. (In Russ.)
2. Shichkin I. A., Umnov V. A. Current trends in the development of small and medium-sized business in Russia. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*. 2025;15(1):61—84. (In Russ.) DOI: 10.18334/epp.15.1.122513.
3. Jafarova S. S., Ninalalova F. I., Mallaeva M. I. State and prospects of financial support for small and medium enterprises in Russia. *Industrial'naya ekonomika = Industrial Economics*. 2022;2-1:28—32. (In Russ.) DOI: 10.47576/2712-7559_2022_2_1_28.
4. Evstegneeva A. Yu. State financial support for Russian small and medium-sized businesses. *Vestnik evraziiskoi nauki = The Eurasian Scientific Journal*. 2023;15(s3). (In Russ.) URL: <https://esj.today/PDF/59FAVN323.pdf> (accessed: 21.02.2025).
5. Vandina O. G., Ledovskaya A. V., Shiyanov S. E. Comparative analysis of taxation systems used by small and medium-sized businesses. *Vestnik Ekaterininskogo instituta = Bulletin of Catherine the Great national institute*. 2022;4(60):49—53. (In Russ.)
6. Terebova S. V. Fiscal expansion of small business in the economic instability. *Problemy razvitiya territorii = Problems of Territory's Development*. 2023;27(1):92—112. (In Russ.) DOI: 10.15838/ptd.2023.1.123.6.
7. Zotikov N. Z. Simplified tax system in the framework of special tax regimes. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*. 2023;1:39—48. (In Russ.)
8. Zotikov N. Z. Tax system changes and their impact on budget revenues, tax burden and place in the world ranking. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*. 2022;4:38—48. (In Russ.)
9. Klychova G. S., Leontieva Zh. G., Fakhretdinova E. N. et al. Special tax regimes for small businesses: Problems of choosing the optimal tax burden. *Uchet, analiz, audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2023;10(4):74—83. (In Russ.) DOI: 10.26794/2408-9303-2023-10-4-74-83.
10. Sadykov M. A., Suptelo N. P. The effectiveness of the application of special tax regimes for small and medium-sized enterprises. *Vestnik Moskovskogo universiteta imeni S. Yu. Vitte. Seriya 1: Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Moscow Witte University. Series 1: Economics and Management*. 2023;1(44):53—60. (In Russ.) DOI: 10.21777/2587-554X-2023-1-53-60.
11. Batashev R. V., Kazimagomedova Z. A., Dzhabrailova K. M. International experience in the use of instruments of tax incentives for small businesses. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and entrepreneurship*. 2023;9(146):819—824. (In Russ.) DOI: 10.34925/EIP.2022.146.9.161.

12. Sergienko N. S. The experience of foreign countries in the formation of public policy measures to support small and medium-sized businesses. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava = Matters of Russian and International Law*. 2024;14(2A):159—173. (In Russ.)
13. Sultanov G. R. Self-employment in the Republic of Dagestan. Problems and general trends in the development of the special tax regime «Tax on professional income». *Rossiiskii ekonomicheskii internet-zhurnal*. 2024;1. (In Russ.) URL: <https://www.e-rej.ru/upload/iblock/bd3/aveceavysa398k92x0n7dfiyim3hbe5d.pdf> (accessed: 21.02.2025).
14. Lipetskstat. Key indicators of the socio-economic situation of municipalities of the Lipetsk region in January-December 2023. Statical bulletin. Lipetsk, 2024. 32 p. (In Russ.)
15. Burakova E. A., Dyatlova I. I. Analysis of the international practice of state financial incentives for the development of tourism infrastructure and the hospitality industry. *Vestnik Altaiskoi akademii ekonomiki i prava = Journal of Altai academy of economics and law*. 2024;9-1:18—23. (In Russ.) DOI: 10.17513/vaael.3692.
16. Novikova E. S., Golubtsova E. V., Ponomareva N. V., Sizova D. A. Financial instruments for developing domestic tourism in Russia in the changing global economy. *Ekonomicheskaya bezopasnost' = Economic security*. 2024;7(2):443—456. (In Russ.) DOI: 10.18334/ecsec.7.2.120611.
17. Sidorova E. Yu. Russian and foreign practice of tax regulation of tourism business. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2022;15(2):138—145. (In Russ.)
18. Kosobrodov V. M., Lazarev B. Ya. Foreign experience in regulating simplified taxation regimes (using the example of the legislation of the CIS countries). *Zakon i pravo*. 2024;4:73—76. (In Russ.) DOI: 10.24412/2073-3313-2024-4-73-76.
19. Kochnev A. A. Small and medium-sized enterprises in developed countries: features and prospects of development. *Progressivnaya ekonomika = Progressive Economy*. 2023;1:5—25. (In Russ.) DOI: 10.54861/27131211_2023_1_5.
20. Morozko N. I. Mechanisms for stimulating small and medium-sized businesses in the BRICS countries. *Obshchestvo: politika, ekonomika, pravo = Society: Politics, Economics, Law*. 2025;1:82—88. (In Russ.) DOI: 10.24158/pep.2025.1.10.
21. Rusak E. S., Drapeza V. A. Harmonization of taxation of small and medium-sized businesses in the Eurasian Economic Union. *Novaya ekonomika*. 2023;2(82):256—265. (In Russ.)
22. Tuskayeva M. R., Daueva S. O. The mechanism of taxation of small and medium-sized businesses abroad. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti = Bulletin of economic security*. 2024;(2):218—20. (In Russ.) DOI: 10.24412/2414-3995-2024-2-218-220.
23. Shubenkova E. S., Efremenkova D. A. Support for small business in the framework of the Shanghai Cooperation Organization. *Ekonomika i sotsium*. 2021;6 (85)-2:711—715. (In Russ.)
24. Yagofarova I. D. Assessment of the effectiveness of state support measures for small and medium-sized businesses in foreign countries in modern conditions of economic development. *Byulleten' innovatsionnykh tekhnologii = Bulletin of innovative technologies*. 2023;7(2):41—45. (In Russ.)
25. Azuara O., Azuero R., Bosch M., Torres J. Special tax regimes in Latin America and the Caribbean: Compliance, social protection, and resource misallocation. IDB Working Paper Series; No. IDB-WP-970. Washington, DC, Inter-American Development Bank (IDB), March 2019. 63 p. DOI: 10.18235/0001586.
26. Braunerhjelm P., Eklund J. E., Thulin P. Taxes, the tax administrative burden and the entrepreneurial life cycle. *Small Business Economics*. 2021;56(2):681—694. DOI: 10.1007/s11187-019-00195-0.
27. Bruhn M., Loeprick J. Small business tax policy and informality: evidence from Georgia. *International Tax and Public Finance*. 2016;23(5):834—853. DOI: 10.1007/s10797-015-9385-9.
28. Bucci V. Presumptive Taxation Methods: A Review of the Empirical Literature. *Journal of Economic Surveys*. 2020;34(2):372—397. DOI: 10.1111/joes.12304.
29. Timuş A., Iordachi V., Cociug V. Special Tax Regimes In Taxing Small And Micro Business Activities: Theoretical Approaches And Patent Tax Experience. *Financial Studies*. 2017;21(4):46—64.

Статья поступила в редакцию 15.03.2025; одобрена после рецензирования 06.04.2025; принята к публикации 07.04.2025.
The article was submitted 15.03.2025; approved after reviewing 06.04.2025; accepted for publication 07.04.2025.