

**Власова Наталья Владимировна**

студентка

**Заболотина Ольга Евгеньевна**

студентка

ФГБОУ ВО «Чувашский государственный университет им. И.Н. Ульянова»

г. Чебоксары, Чувашская Республика

## **АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ И ИХ ВЛИЯНИЯ НА МАЛЫЙ И СРЕДНИЙ БИЗНЕС**

***Аннотация:** в статье рассмотрены льготные системы налогообложения в России. Применение этих систем позволяет снизить налоговую нагрузку, стимулировать предпринимательскую активность, увеличить количество субъектов малого и среднего бизнеса, создать новые рабочие места и упростить налоговое администрирование. Особое внимание уделяется упрощенной системе налогообложения, которая призвана упростить бухгалтерский учет и снизить налоговую нагрузку на предприятия.*

***Ключевые слова:** льготные системы налогообложения, упрощенная система налогообложения, налоговые преимущества, малый бизнес, средний бизнес, предпринимательская активность.*

В России существуют различные льготные системы налогообложения, которые предоставляют налоговые преимущества отдельным категориям налогоплательщиков: упрощенная и патентная системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог и другие. Их применение позволяет снизить налоговую нагрузку, стимулировать предпринимательскую активность, увеличить количество субъектов малого и среднего бизнеса, создать новые рабочие места, и, в целом, упростить налоговое администрирование.

Произошедшие в 2024 году изменения налогового законодательства коснулись, в частности, упрощенной системы налогообложения (далее УСН). УСН – это специальный режим налогообложения с низкими ставками и ограничениями

по доходу и количеству сотрудников, предназначенный для малого и среднего бизнеса, а также для индивидуальных предпринимателей.

В рамках данного режима выделяются две основные схемы налогообложения: первая предполагает начисление налога на основе валовых доходов, вторая основывается на разнице между доходами и обоснованными расходами.

Всего в Едином реестре на данный момент зарегистрировано 6,4 млн субъектов малого и среднего предпринимательства. Подавляющее большинство из них относятся к микропредприятиям – 6,1 млн, из них 0,8 млн – вновь созданные фирмы (действующие менее года).

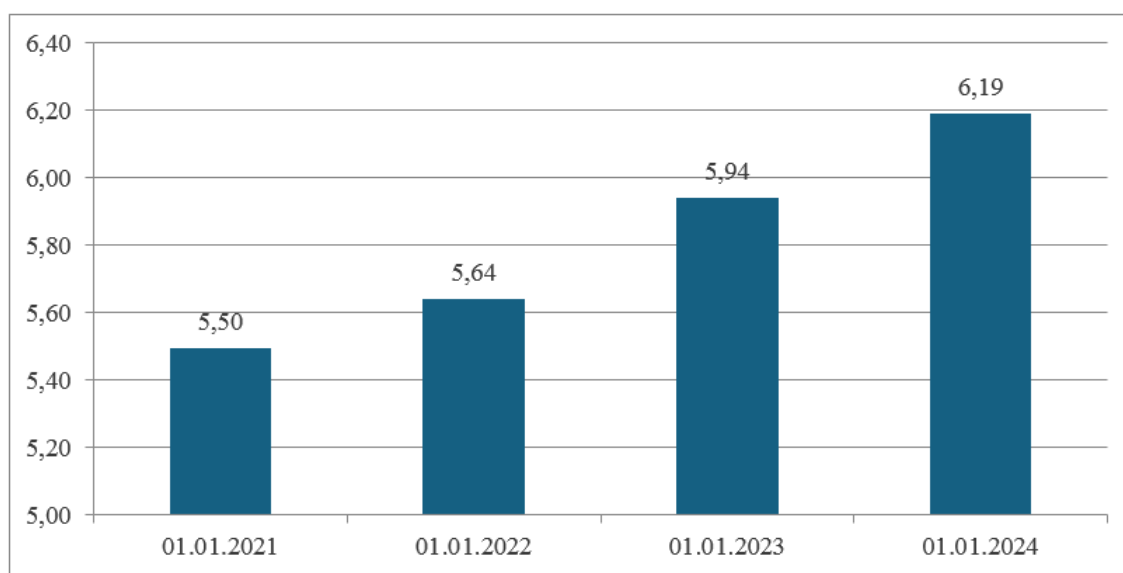


Рис. 1. Динамика количества микропредприятий по России, млн ед. [3]

По данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства на 10 октября 2024 года количество малых предприятий в РФ насчитывается 228 869 ед., средних – 20 959 ед., что на 13 431 ед. (+6%) и 2 251 ед. (+12%) соответственно больше, чем на 10 декабря 2023 года. В целом, с 2021 года по 2024 год наблюдается увеличение на 15 247 ед. (+7,1%) субъектов малого предпринимательства и на 3 054 ед. (+17%) средних предприятий.

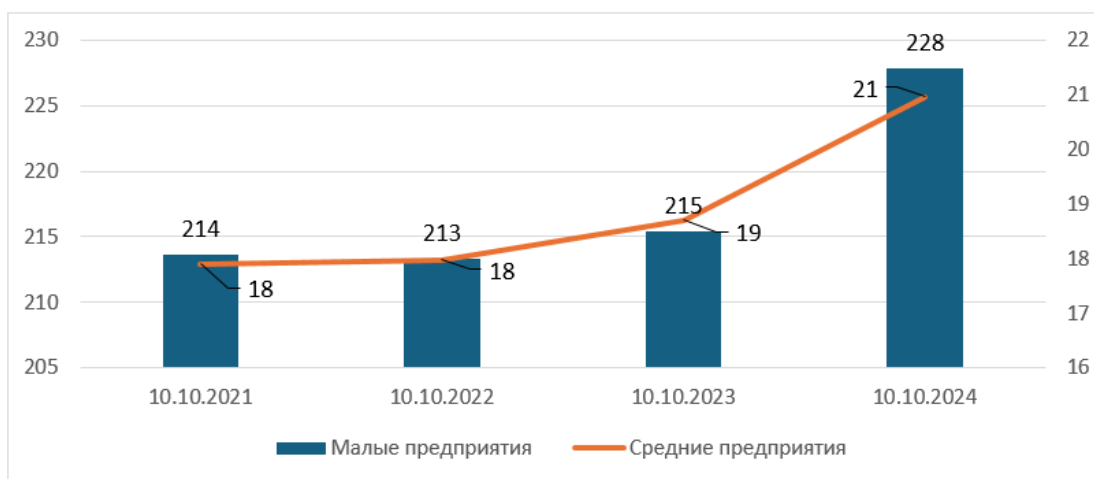


Рис. 2. Динамика количества малых и средних предприятий по России, тыс. ед. [4]

Чтобы считаться малым или средним бизнесом, компания или индивидуальный предприниматель должны соответствовать определенным критериям. Один из этих критериев – это годовой доход. Он должен быть ниже определенных предельных значений, которые устанавливает Правительство РФ.

С 1 августа 2016 года вступили в силу новые предельные значения дохода для малых и средних предприятий, установленные Правительством РФ: для микропредприятий доход компаний, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, должен составлять менее 120 миллионов рублей в год; для малых предприятий – до 800 миллионов рублей в год; для средних предприятий – до 2 миллиардов рублей в год [2].

Этот критерий относится ко всем видам деятельности, которые ведёт компания, а не только к главному направлению. Для того, чтобы определить, соответствует ли компания этому критерию, необходимо рассчитать ее доход по всем видам деятельности за год в соответствии с законодательством о налогах.

12 июля 2024 года приняты изменения первой и второй части Налогового Кодекса РФ, вступающие в силу с 01.01.2025 г [1]. В редакции закона №176-ФЗ порог доходов для перехода на УСН повышен с 112,5 млн руб. до 337,5 млн руб. (рост в 3 раза), а новое предельное значение доходов для продолжения применения УСН составило 450 млн руб., что в 2,3 раза больше предыдущего значения

(200 млн. руб.). Изменение связано с инфляцией и ростом стоимости товаров и услуг. С учетом инфляционного давления и роста экономики, законодательство корректирует пороги, чтобы дать возможность большему количеству компаний сохранять право на применение УСН.

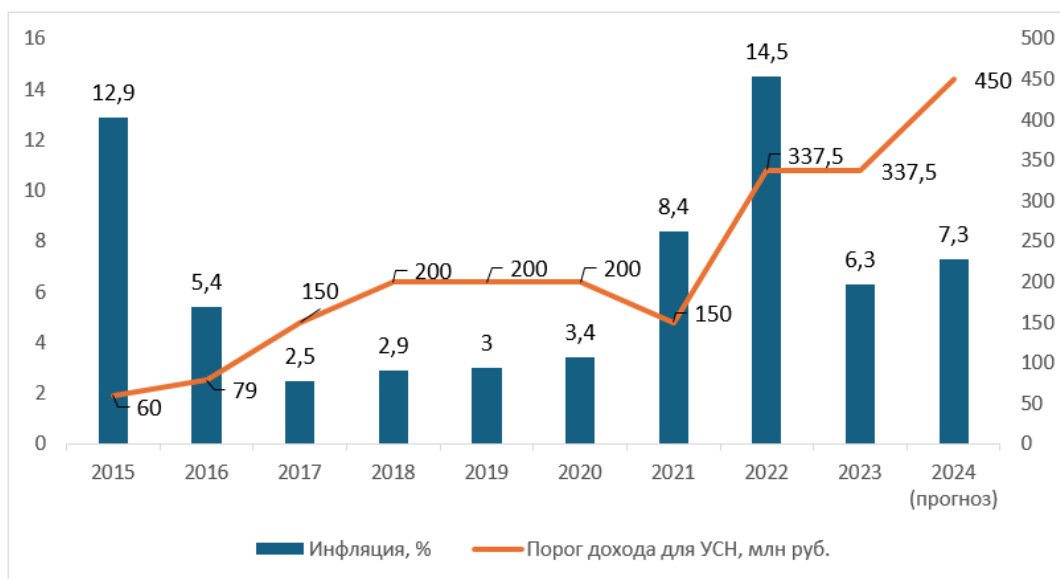


Рис. 3. Прогноз и влияние инфляции на УСН за 2015–2024 гг. [5]

За период с 2015 по 2020 гг. инфляция постепенно снижалась, и лимиты для УСН изменялись незначительно. Но к 2020 году с учетом повышения уровня цен пороги доходов для перехода на УСН начали расти. Резкий скачок инфляции в 2021 и 2022 годах вызвал необходимость увеличения порогов УСН до 337,5 млн руб., чтобы сохранить налоговые льготы для большего числа предприятий.

Так, государство оказывает поддержку малому и среднему бизнесу, предоставляя ему упрощенные налоговые условия даже при увеличении доходов.

Лимит остаточной стоимости основных средств увеличен с 150 млн руб. до 200 млн руб. (рост в 1,3 раза), что отражает необходимость в расширении возможностей модернизации и расширения производственных мощностей. Более высокий лимит стоимости основных средств позволит компаниям инвестировать в активы и оборудование, сохраняя при этом право на применение УСН. Данный шаг стимулирует технологическое обновление и способствует росту производительности предприятий.

Следует отметить, что рост значений остаточной стоимости основных средств отстает от темпов роста выручки, что заставляет предприятия малого бизнеса вновь заниматься не производством, а торговлей и услугами, в которых потребность в основных средствах невелика. Здесь следует иметь ввиду еще то обстоятельство, что порог выручки (450 млн руб.) будет корректироваться дополнительно на коэффициент – дефлятор (в 2024 – его значение 1,329).

Еще одним критерием применения упрощенной системы налогообложения являются предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов МСП (ст. 4 Закона №209-ФЗ): для малых предприятий – до 100 сотрудников (включая микропредприятия – до 15 человек); для средних – от 101 до 250 сотрудников (за исключением отдельных видов деятельности, для которых могут быть установлены другие предельные значения).

В качестве исключения Правительство может увеличить предельный размер сотрудников для некоторых средних предприятий, которые занимаются легкой промышленностью. Но это возможно только в том случае, если основной вид их деятельности – производство одежды, ткани, изделий из кожи, и они получают более 70% дохода от этой деятельности.

В связи с изменениями в первой и второй части Налогового Кодекса лимит численности работников увеличен со 100 до 130 человек. С увеличением доходов и стоимости основных средств предприятиям могут потребоваться больше рабочих ресурсов для поддержания операционной деятельности. Увеличение численности работников до 130 человек позволяет компаниям расширяться, сохраняя при этом льготы, связанные с применением УСН.

Верхний лимит доходов для средних и малых предприятий, установленный Постановлением Правительством РФ, значительно превышает лимит для применения УСН. То есть, даже с учетом возможности использования УСН, малое предприятие (если у него до 800 млн руб. дохода), может находиться в пределах, при которых оно не может применять УСН, если доход превышает 450 млн руб. (с учетом коэффициента – дефлятора).

Значение средней численности работников также показывает несоответствие малого предприятия (до 100 человек), могут применять УСН, а средние предприятия могут иметь численность до 250 человек, что также не попадает под лимиты УСН.

Таким образом, все микропредприятия, чьи доходы до 120 млн руб., могут применять УСН. Малые предприятия могут применять УСН, если их доход не превышает 450 млн руб., (с учетом коэффициента – дефлятора) и численность работников не выше 130 чел. Однако если основные средства превысят 200 млн руб., то право на применение УСН они теряют.

Средние предприятия не могут применять УСН, так как их максимально допустимый доход (до 2 млрд руб.) значительно превышает лимит в 450 млн руб.

Еще одним существенным изменением является то, что «упрощенцы» с 2025 г. становятся плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) по ставкам 5 или 7% без права вычета, 20% с правом вычета. При этом они могут получить освобождение от НДС, если выручка за предыдущий год не превысит 60 млн руб. Выгодно ли «упрощенцам» стать плательщиками налога на добавленную стоимость по ставкам 5 или 7% без права вычета, это требует детального рассмотрения. Однако при поверхностном рассмотрении сразу можно заметить, что стоимость продукции, продаваемой ими, увеличивается на ставку НДС. Тот факт, что «упрощенцы» станут плательщиками НДС, можно отнести к положительному, так как это позволит крупному бизнесу сотрудничать с малым бизнесом в связи с появлением возможности принятия к вычету «входного» НДС, из-за отсутствия которого это сотрудничество не осуществлялось, и малый бизнес не укрупнялся, не развивался, а в структуре малого бизнеса преобладали микропредприятия.

### *Список литературы*

1. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» №176-ФЗ от 12.07.2024 // Гарант: справочно-правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/409260800/> (дата обращения: 24.10.2024).

2. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» №265 от 04.04.2016 // Гарант: справочно-правовая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/71370186/> (дата обращения: 24.10.2024).

3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/3EXfJZ> (дата обращения: 24.10.2024).

4. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://clck.ru/3EXfJZ> (дата обращения: 24.10.2024).

5. Центральный Банк Российской Федерации: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cbr.ru/> (дата обращения: 24.10.2024).