

5.2.4. ФИНАНСЫ
(ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья
УДК 336.02:336.227

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2023_4_309

EDN: CZQUOS

**Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства
за рубежом: национальный и региональный аспекты**

**Сергей Валентинович Богачев¹, Александр Владимирович Гурнак²,
Татьяна Сергеевна Селютина^{3✉}**

^{1, 2, 3} Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

³ tatiana-selyutina@yandex.ru ✉

Аннотация. Сектор малого и среднего бизнеса (МСБ) играет важную роль в решении задач социально-экономического развития страны и ее регионов, включая содействие занятости и инновационно-инвестиционной активности, рациональному использованию ресурсов территории и пополнению доходов бюджетов. В настоящее время в РФ несколько замедлились темпы роста доли сектора МСБ в составе ВВП и структуре занятости, поэтому особую актуальность приобретает повышение качественных показателей развития МСБ в РФ за счет мер государственного регулирования, включая налоговые инструменты. За рубежом накоплен значительный опыт использования методов налогового стимулирования развития малого предпринимательства в отраслевом (включая агробизнес), функциональном и региональном аспектах. Цель исследования состояла в анализе, оценке, обобщении зарубежного опыта налогового стимулирования малого предпринимательства и разработке предложений по его использованию в РФ на различных уровнях управления экономикой. Для достижения поставленной цели использованы общенаучные и специальные методы исследования. Систематизирован опыт стран ОЭСР: по использованию льгот при общем и упрощенном режимах налогообложения в целом и льгот по общенациональным и местным налогам для стимулирования развития малого агробизнеса в частности; инструменты налогового стимулирования МСБ на национальном и региональном уровнях для внедрения инноваций, привлечения инвестиций, а также учитывающие географические и социально-экономические особенности различных территорий. Проанализированы сходство и отличия инструментов налогового стимулирования малого предпринимательства, применяемых в ОЭСР и РФ. По результатам исследования определены условия использования в РФ зарубежного опыта налогового стимулирования малого предпринимательства, включая малый агробизнес, связанные с уровнем налоговой автономии органов местного самоуправления, преодолением неравномерности социально-экономического развития российских регионов, переходом на новые формы агропромышленной интеграции.

Ключевые слова: малое предпринимательство, малый агробизнес, налоговое стимулирование, национальный и региональный уровень управления, общие и упрощенные режимы налогообложения, налоговые инструменты

Финансирование: статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Для цитирования: Богачев С.В., Гурнак А.В., Селютина Т.С. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства за рубежом: национальный и региональный аспекты // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2023. Т. 16, № 4(79). С. 309–320. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_4_309-320.

5.2.4. FINANCE
(ECONOMIC SCIENCES)

Original article

**Tax incentives for the development of small
businesses abroad: national and regional aspects**

Sergey V. Bogachev¹, Aleksandr V. Gurnak², Tatiana S. Seliutina^{3✉}

^{1, 2, 3} Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

³ tatiana-selyutina@yandex.ru ✉

Abstract. The small and medium-sized business (SMB) sector plays an important role in solving the targets of socio-economic development of the country and its regions, including promoting employment and innovative investment activity, rational use of territorial resources and replenishment of budget revenues. Currently, the growth rate of the SMB sector in GDP and employment structure has slowed down somewhat in the Russian Federation. Therefore, enhancing the quality indicators of SMB development in the Russian Federation through government regulation

measures, including tax instruments, is of particular relevance. Significant experience has been gained abroad in using methods of tax incentives for the development of small businesses in the sectoral (including agribusiness), functional and regional aspects. The purpose of the study was to analyze, evaluate, generalize foreign experience in tax incentives for small businesses and develop proposals for its use in the Russian Federation at various levels of economic management. To achieve this goal, general scientific and special research methods were used. The experience of the OECD countries is systematized on the use of tax relief under standard and simplified taxation schemes, in general, and for national and local taxes to stimulate the development of small agribusiness, in particular; measures for tax incentives for SMBs at the national and regional levels to introduce innovations, attract investment, as well as taking into account geographical and socio-economic characteristics of various territories. The similarities and differences between the instruments of tax incentives for small businesses used in the OECD and the Russian Federation are analyzed. According to the results of the study, the conditions for using foreign experience in tax incentives for small businesses in the Russian Federation, including small agribusiness, related to the level of tax autonomy of local self-government authorities, overcoming the uneven socio-economic development of Russian regions, and the transition to new forms of agro-industrial integration are determined.

Keywords: small business, small agribusiness, tax incentives, federal and regional levels of management, standard and simplified taxation schemes, taxation measures

Funding: the article was prepared based on the results of research carried out at the expense of budgetary funds under the state assignment of the Financial University under the Government of the Russian Federation.

For citation: Bogachev S.V., Gurnak A.V., Seliutina T.S. Tax incentives for the development of small businesses abroad: national and regional aspects. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2023;16(4):309-320. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_4_309-320.

Развитие малого предпринимательства является одним из важных направлений решения экономических и социальных проблем, поскольку малый бизнес содействует занятости, вносит существенный вклад в формирование конкурентной среды, быстро адаптируется к внешним условиям и обладает возможностями оперативно реагировать на потребности рынка, перенастраивать производство и видоизменять конечную продукцию исходя из спроса на нее. Малый бизнес в настоящее время выступает не только существенным элементом структурных преобразований экономики, учитывающим особенности развития регионов, но и источником роста доходов местных бюджетов.

Взаимоотношения малого бизнеса с государством регулируются с помощью финансовых инструментов, основным из которых является налогообложение. Налогообложение МСБ решает две основные задачи: во-первых, обеспечение наполнения доходной части бюджетов разных уровней ресурсами, необходимыми для решения экономических и социальных задач; во-вторых, содействие как росту производства товаров и услуг, так и занятости населения в секторе малого бизнеса за счет применения налоговых льгот. В настоящее время эти преимущества малого предпринимательства в российской экономике используются не в полном объеме, о чем свидетельствуют такие показатели, как доля малых предприятий в ВВП и структуре занятости, по которым РФ пока еще не может сравниться с развитыми странами, несмотря на принятые и реализуемые меры финансовой поддержки малого и среднего бизнеса на национальном и региональном уровнях, включая использование инструментов налогового стимулирования.

Вопросы налогового стимулирования развития малого предпринимательства в РФ и за рубежом в последнее десятилетие находятся в центре внимания ученых и практиков, среди них особо следует обратить внимание на работы Ю.В. Вертаковой и Т.В. Феоктистовой, Н.З. Зотикова, К.Л. Неопуло, Е.А. Смородиной [4, 6, 10, 13].

Н.З. Зотиков, оценивая роль налогообложения в развитии малого бизнеса в Российской Федерации, подчеркивает необходимость изучения и адаптации лучших зарубежных практик налогового стимулирования малого предпринимательства и отмечает, что система налогообложения в ТОП странах по ВВП развивается в направлении максимального усовершенствования, упрощения и ухода от сложных налоговых схем [6].

К.Л. Неопуло констатирует, что темпы роста занятости и доли в ВВП сектора МСБ в экономике в России ниже, чем определены в таких программных документах, как Стратегия развития малого и среднего предпринимательства до 2030 г. и Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предприниматель-

ской инициативы», что ставит под сомнение их выполнение, в частности рост сегмента «МСП в ВВП до 32,5% к 2024 г. и до 40% к 2030 г.» [10, с. 138]. Автор предлагает ряд мер, позволяющих стимулировать предпринимательскую активность, включая «акселерацию предприятий, относящихся к микро и малым, через развитие технопарков и бизнес-инкубаторов и поддержку малых сельскохозяйственных предприятий, которые становятся «точками роста на селе» [10, с. 143]. Среди мер финансовой поддержки указывается совершенствование применения налоговых льгот с учетом зарубежного опыта.

Вопросы применения зарубежного опыта налогового стимулирования развития МСБ рассмотрены в работах И.С. Белой и Н.Н. Салатюк [1], Л.А. Коростелёвой [7], М.Е. Ордынской, Т.А. Силиной, С.В. Карпенко и Л.Э. Дивиной [11], И.А. Самсоновой, В.А. Зеленской и С.В. Кривошаповой [12], Д.В. Федосеевой [16], Э.А. Филоновой, Л.Ю. Юхновец и Б.В. Гладуши [17]. Значительное внимание уделяется анализу применения налоговых льгот и специальных режимов налогообложения малого предпринимательства в различных отраслях, включая агробизнес, стимулированию внедрения инноваций и привлечения инвестиций. Однако недостаточно внимания уделено налоговому стимулированию на различных уровнях управления экономикой, особенно на региональном уровне.

Как отмечает С.М. Юсупова, развитие малого предпринимательства в экономике России в 2010–2020 гг. по показателям занятости, доли в ВВП и инвестициям в основной капитал в 2,5 раза ниже, чем в развитых странах. В то же время в структуре региональных и местных бюджетов налоговые поступления от деятельности МСБ в развитых странах в 2 раза выше, чем в РФ. Кроме того, в РФ имеет место неравномерность налоговых поступлений в разрезе регионов, поскольку треть налоговых поступлений приходится на субъекты малого предпринимательства Центрального федерального округа (ЦФО) [19]. Отмеченная С.М. Юсуповой тенденция сохранилась и в 2021–2022 гг. Так, по данным Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России», структура распределения субъектов МСБ по федеральным округам была следующей: ЦФО – 32%, Приволжский федеральный округ (ПФО) – 18%, Южный и Северо-Западный федеральные округа – по 12%, остальные федеральные округа – 26%. При этом, если в ПФО наблюдается равномерное распределение субъектов малого предпринимательства по субъектам федерации, входящим в федеральный округ, то в ЦФО почти 40% субъектов малого предпринимательства приходится на город Москву и около 20% – на Московскую область.

Неравномерность регионального развития РФ по количеству жителей и бюджетной обеспеченности (Москва и Московская область являются регионами-донорами, да и в Приволжском федеральном округе большая часть субъектов федерации относятся к бездотационным регионам), в свою очередь, отражается на состоянии развития малого и среднего бизнеса и возможностях его поддержки, включая налоговое стимулирование. Исходя из вышеизложенного совершенствование мер поддержки развития малого предпринимательства в российской экономике, включая инструменты налогового стимулирования, необходимо проводить с учетом опыта развитых стран – лидеров по уровню доли сектора МСБ в ВВП, структуре занятости, объемах инвестиций.

Цель представленного исследования состояла в анализе и обобщении зарубежного опыта использования налоговых инструментов стимулирования МСБ на национальном и региональном (местном) уровнях, а также в определении возможности его использования в РФ. Для достижения поставленной цели использованы различные методы исследования (системного анализа и синтеза, сравнения, группировки, логического обобщения и др.) и решены следующие задачи:

- на основе изучения литературных источников и аналитических материалов, материалов сайтов поддержки малого предпринимательства в странах ОЭСР система-

тизированы подходы к налоговому стимулированию малого и среднего бизнеса (включая агробизнес) на национальном и региональном уровнях;

- выявлены возможности и определены условия использования в РФ лучших зарубежных практик налогового стимулирования малого предпринимательства.

На первом этапе, в 2021 г., С.В. Богачев и А.С. Гурнак изучили налоговое регулирование развития малого предпринимательства за рубежом [2], акцентировав внимание на том, что развитые страны, входящие в ОЭСР, в решении налоговых проблем в рамках формирования и проведения сбалансированной налоговой политики используют различные инструменты налогового стимулирования, в том числе:

- снижение ставки подоходного налога;
- освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и применение дифференцированных ставок;
- упрощенную систему учета и отчетности;
- стимулирование реинвестиций прибыли в капитальные активы;
- компенсацию части затрат в целях создания новой конкурентоспособной промышленной продукции, связанных с проведением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР).

В таблице 1 приведены особенности применения налоговых льгот для малого предпринимательства, используемых в рамках общей системы налогообложения в странах ОЭСР. Большинство стран ОЭСР используют один из инструментов налогового стимулирования в рамках общего режима налогообложения (табл. 1), однако Великобритания, Нидерланды, США и Франция применяют комплекс налоговых инструментов (табл. 2).

Таблица 1. Налоговые льготы для малого предпринимательства в рамках общего режима налогообложения в странах ОЭСР

Страны	Особенности применения налоговой льготы
<i>Снижение ставки подоходного налога</i>	
Болгария	Ставка подоходного налога в бюджет составляет 15% для предприятий с годовой прибылью до 50 тыс. левов и 20% – более 50 тыс. левов
<i>НИОКР</i>	
Австралия	Списание расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы в размере до 125% (при определенных условиях – до 175%)
Венгрия	Предусмотрен полный вычет расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы
Испания	Вычеты по подоходному налогу в размере 30% расходов на НИОКР в текущем году и 50% от превышения средних расходов за последние два года
<i>Реинвестирование прибыли</i>	
Люксембург	Пониженная до 25% ставка применяется для налогообложения доходов нового бизнеса и новой деятельности в течение 8 лет, причем размер ставки определяется объемами инвестиций в основные фонды
Эстония	От налогообложения освобождена та часть прибыли, которая реинвестируется предприятием в его развитие
<i>Упрощенная система учета и отчетности</i>	
Швеция	Субъекты МСБ подают упрощенную налоговую декларацию, используют кассовый метод учета доходов и обязаны регистрироваться только в налоговой инспекции; субъекты МСБ с годовым доходом до 110 тыс. долл. США могут подавать налоговую декларацию не ежемесячно, а раз в год
<i>Уплата НДС</i>	
Болгария	Субъекты МСБ, уплачивающие единый годовой патентный налог, освобождены от уплаты НДС
Польша	Нулевая ставка НДС для экспортируемых товаров, 3% – к некоторым фармацевтическим товарам, 7% – к строительным материалам и услугам, продукции книгопечатания, 22% – к другим товарам. Некоторые товары и услуги освобождены от НДС (услуги образования, медицины, страхования, определенные виды пищевых продуктов)
Чехия	НДС составляет 22% на товары и 5% – на услуги, продукты питания и источники энергии

Источник: составлено авторами по данным [2, 20, 21].

Таблица 2. Страны ОЭСР, использующие комплекс налоговых льгот для малого предпринимательства в рамках общего режима налогообложения

Пониженная ставка подоходного налога	Стимулирование НИОКР	Стимулирование реинвестирования прибыли
<i>Великобритания</i>		
Ставка подоходного налога составляет 10% при ежемесячном доходе до 1,52 тыс. фунтов стерлингов, 22% – до 28,4 тыс. и 40% – свыше 28,4 тыс.	Повышенная норма списания расходов на НИОКР из налогооблагаемой базы в размере 150%	Налоговая скидка на амортизацию зданий и оборудования позволяет вычитать из налогооблагаемой базы до 40%
<i>Нидерланды</i>		
Для предприятий с налогооблагаемым доходом до 50 тыс. гульденов ставка подоходного налога составляет 30%, более 50 тыс. гульденов – 35%	Вычет из налоговых обязательств части расходов на заработную плату работникам, принимающим участие в НИОКР	Налогооблагаемая прибыль уменьшается за счет реинвестиций в капитальные активы
<i>США</i>		
Ставка подоходного налога составляет 15% при годовой налогооблагаемой прибыли до 50 тыс. долл., 25% – от 50 до 75 тыс. долл., 34% – от 75 тыс. до 10 млн долл., 35% – более 10 млн долл.	Вычет из подоходного налога 20% прироста затрат на некоторые виды НИОКР относительно средних затрат в базовом периоде	Имеется возможность вычитать из налогооблагаемой базы инвестиции в капитальные активы объемом до 24 тыс. долл. в год
<i>Франция</i>		
Субъекты МСБ – юридические лица, принадлежащие физическим лицам, уплачивают подоходный налог по ставке в 1,5 раза ниже стандартной	Половина прироста расходов на НИОКР за прошедшие два года может вычитаться из суммы подоходного налога	По сниженной ставке облагается часть прибыли, используемая для инвестиций в капитальные активы

Источник: составлено авторами по данным [2, 21, 23, 24].

Представленные инструменты налогового стимулирования используются независимо от отраслевой принадлежности субъекта малого предпринимательства, однако, как утверждают Э.А. Филонова, Л.Ю. Юхновец и Б.В. Гладуша, в странах ЕС используются «дифференцированные налоговые ставки для разных видов малого бизнеса» [17]. В свою очередь, И.Г. Логаева и С.В. Гудков [8], Л.А. Моисеева [9], А.М. Тетёркина [14], Д.Б. Эрендженова, С.А. Акиева, Т.В. Арбунова, А.А. Кукуева и А.Л. Дармаев [18] рассматривают различные инструменты государственной поддержки малого бизнеса в АПК, включая налоговое стимулирование. При этом отмечают, что активизация малого предпринимательства в аграрной сфере имеет большое значение для решения задач повышения занятости сельского населения и рационального использования ресурсного потенциала. В большинстве европейских стран малый агробизнес обеспечивает устойчивое развитие сельских территорий и способствует сохранению земельных ресурсов.

Действенным механизмом повышения конкурентоспособности малых и средних сельхозпроизводителей и переработчиков сельхозпродукции является развитие кооперации, которая позволяет рационально использовать ресурсы и производственную инфраструктуру, исключить посредников при транспортировке и реализации продукции; содействует росту занятости населения; обеспечивает внедрение инноваций и модернизацию оборудования. В странах ЕС преобладают перерабатывающие кооперативы, осуществляющие обработку и упаковку сельскохозяйственной продукции, полученной от сельхозтоваропроизводителей. По данным группы экспертов Международной финансовой корпорации (International Finance Corporation) [25] и Европейского союза двух крупных сельскохозяйственных зонтичных организаций COPA и COGECA, перераба-

тывающие кооперативы занимают значительный сегмент на аграрном рынке: в Дании – 9/10 рынка товарного молока, масла и сыра; в Швеции и Финляндии – около 4/5 рынка мясомолочной продукции. Во Франции перерабатывающие и сбытовые кооперативы обеспечивают 3/5 сбыта сельскохозяйственной продукции (в том числе 2/3 сбыта зерна и свинины и 1/2 сбыта молока), а 2/5 объема продукции пищевой промышленности занимают перерабатывающие кооперативы. В Германии, где имеет место сочетание кредитной и сельскохозяйственной кооперации, кооперативы обеспечивают потребности фермеров на треть в машинах и оборудовании и на 2/5 в горючем; доля кооперативных объединений составляет 4/5 в реализации молока, 1/2 в реализации зерна и овощей, 1/3 в реализации свинины, говядины и фруктов. В странах ЕС с 2014 г. применяется особый режим поддержки малых форм хозяйствования в АПК, включающий налоговое стимулирование, поскольку субъекты малого агробизнеса не могут составить конкуренцию крупным предприятиям в рамках общей системы налогообложения.

В таблице 3 представлены налоговые инструменты стимулирования развития малого агробизнеса в странах ЕС.

Таблица 3. Налоговые инструменты, применяемые для стимулирования малого агробизнеса в странах ЕС

Страна	Налоговые инструменты стимулирования малого агробизнеса
Германия	Для стимулирования деятельности, направленной на повышение эффективности производства и техническое усовершенствование предприятий малого агробизнеса, предоставляются налоговые преференции по ускоренной амортизации: в течение первого года можно списать до 50% стоимости оборудования, а в течение следующих 3 лет – до 80%
Испания	Освобождение от налога на имущество
Италия	В течение первых 10 лет с момента создания кооперативы по первичной переработке сельскохозяйственной продукции освобождаются от уплаты налога на доходы юридических лиц и местного налога на доходы; по истечении 10 лет ставка местного налога на прибыль составляет 15%
Португалия	Освобождение от налога на корпорации, налога на капитал, налога на строительство, если объекты недвижимости используются под офисы и для хозяйственной деятельности
Польша	Освобождение от налогообложения деятельности по модернизации оборудования, которое находится во владении более 5 лет
Франция	Освобождение от налога на прибыль при проведении операций с третьими лицами в объеме до 20% оборота, подлежащего налогообложению налогом на прибыль в рамках общего режима

Источник: составлено авторами по данным [20, 23, 25].

Как свидетельствуют данные таблицы 3, для стимулирования малого агробизнеса применяются налоговые льготы как на национальном, так и на местном уровнях. Наряду с льготами в рамках общего режима налогообложения, для снижения налоговой нагрузки по уплате налогов на прибыль с целью поддержки малых предприятий, включая предприятия малого агробизнеса, в странах ЕС применяют упрощенные режимы с использованием презумптивного налога на национальном и региональном уровнях (табл. 4). При этом региональные налоги устанавливаются исходя из географических и демографических особенностей территории. Согласно упрощенной схеме налогообложения презумптивным налогом облагаются предприятия, попадающие в категорию малых предприятий по соответствующим критериям, освобождаются от уплаты налога на прибыль. Налог на прибыль заменяется презумптивным налогом, предусматривающим налогооблагаемую базу, отличную от прибыли, в частности годовой доход (поступление).

Таблица 4. Упрощенные налоговые режимы для малого предпринимательства, применяемые за рубежом на национальном и региональном уровнях (презумптивный налог)

Национальный уровень (виды деятельности)		Региональный уровень (географическое положение)	
Франция	Микропредприятия – неплательщики НДС, с годовым доходом до 82 000 евро (торговля) и до 32 900 евро (услуги) применяют нормальную ставку, а налогооблагаемый доход равен соответственно 29% и 50% годового дохода. Для самозанятых лиц ежемесячный налог рассчитывается как процент от дохода: 1% – торговля; 1,7% – услуги; 2,2% – профессиональные услуги	Австрия	Сельское хозяйство и лесничество в районе Альп: физические лица – предприниматели со стоимостью активов менее 130 тыс. евро. Налогооблагаемый доход рассчитывается как поступления за год (включая НДС) за минусом части ежегодных расходов (70–80%) в зависимости от вида деятельности, размера земельного участка, локации места продажи продукции
Южная Корея	Субъекты МСБ, инвестирующие в инновации, в активы, для повышения производительности и энергоэффективности могут применять инвестиционный налоговый кредит от 3 до 10% своих капитальных расходов на такие объемы	Польша	Микропредприятия (субъекты МСБ в сфере услуг с количеством наемных работников до 5 человек) уплачивают налог по налоговой карте, определяемый видом, объемом, а также численностью жителей населенного пункта, где расположено предприятие

Источник: составлено авторами по данным [2, 21, 22].

Для оптимизации системы налогообложения необязательно применять специальные налоговые режимы, поэтому большинство развитых стран облагают малый бизнес на общих основаниях, предоставляя определенные целевые налоговые льготы по конкретным видам деятельности или субъектам хозяйствования, при этом, как уже отмечалось выше, применяются льготы на национальном и региональном (местном) уровнях. Рассмотрим подробнее налоговые инструменты стимулирования инвестиций в МСБ в странах ОЭСР на национальном и/или региональном уровнях (табл. 5).

Таблица 5. Налоговые инструменты стимулирования инвестиций в МСБ в странах ОЭСР на национальном и/или региональном уровнях

Вид налогового инструмента	Уровень	
	национальный	региональный
Инвестиционные надбавки	В Бельгии для физических лиц надбавка 3,5% от инвестиций в активы для профессиональной деятельности; для юридических лиц – надбавка 10% от разницы между остаточной стоимостью активов на конец года и рыночной стоимостью активов за предыдущие три года	В Греции ставка инвестиционных надбавок зависит от региона и учитывает размер бизнеса (для микропредприятий предел надбавок не может превышать 100 тыс. евро, для малых предприятий – 150 тыс. евро, для средних – 250 тыс. евро)
Налоговые каникулы для новых предприятий	В Чехии вновь создаваемые субъекты МСБ освобождаются от уплаты налога сроком на 10 лет и 50% снижением ставок налогов на следующие 5 лет	
Уменьшение налоговой базы для НИОКР	В Венгрии расходы на НИОКР вычитаются из налоговой базы. В Нидерландах из налоговой базы вычитаются затраты на заработную плату работникам, участвующим в НИОКР. Во Франции вычитается до половины прироста расходов на НИОКР за прошедшие два года. В Испании треть расходов на НИОКР в текущем году и половина в случае превышения средних расходов за последние два года вычитается из налоговой базы	В Великобритании субъектам МСБ разрешен вычет процента суммы амортизации зданий и оборудования, что позволяет снизить налогооблагаемую базу на 4%
Депрессивные регионы	Франция: вновь созданные предприятия освобождаются от уплаты налога на прибыль в течение первых двух лет, в течение третьего года облагается 25% прибыли, четвертого – 50% прибыли, пятого – 75% прибыли	Великобритания: программа развития МСБ в старопромышленных регионах позволяет органам местного самоуправления освобождать на 10 лет субъекты МСБ от уплаты налогов на имущество и землю

Источник: составлено авторами по данным [3, 21, 22].

В работе [3] авторами рассматривается применение льготного налогообложения для разных типов регионов и использование двухуровневой системы налоговых льгот в странах ЕС. Дополним их исследованиями по странам ОЭСР [21, 23, 24] и систематизируем в таблицах 6 и 7. Так, в таблице 6 в сжатом виде представлен опыт Италии по применению льготного налогообложения в зависимости от типа региона. Данные таблицы 6 показывают, что при предоставлении налоговых льгот учитываются как географические, так и социально-экономические особенности региона.

Что касается двухуровневой системы налоговых льгот, предусматривающих стимулирование внешних (иностраннных) инвестиций для малого и среднего бизнеса одновременно на национальном и местном уровнях, то она применяется в отдельных странах ОЭСР (табл. 7).

Таблица 6. Льготное налогообложение в зависимости от типа региона в Италии

Налоговая льгота	Тип региона			
	Юг	Центр	Север (депрессивные регионы)	Остальные регионы
Инвестиционный налоговый кредит	предоставляется на срок до 15 лет	предоставляется на срок до 10 лет		
Уровень процента за кредит	может быть снижен до 70%	может быть снижен до 40%		
Корректировка налогооблагаемой прибыли	на 50% инвестиций, превышающих среднегодовой объем за предыдущие 5 лет; ускоренная амортизация (25% – к концу 1-го года, 50% – к концу 2-го, 70% – к концу 3-го года службы)			

Источник: составлено авторами по данным [3, 21].

Таблица 7. Опыт стран ОЭСР по налоговому стимулированию иностранных инвестиций в сектор малого и среднего бизнеса

Страна	Налоговые льготы	
	Национальный уровень	Региональный (местный) уровень
США	Освобождение от налога на прибыль, направляемую на реинвестирование	Освобождение от налога на недвижимость
Канада	Налоговые скидки на инвестиции в размере от 10 до 50%, в зависимости от территориального расположения малого предприятия	
Франция	Ускоренная амортизация	Освобождение от уплаты местных налогов
Сингапур	Налоговые каникулы по налогу на добавленную стоимость на 5 лет	Налоговые каникулы по налогу на имущество на 5 лет; налоговый кредит и пониженные ставки налога на прибыль в депрессивных регионах
Южная Корея		

Источник: составлено авторами по данным [3, 21, 24].

Следует обратить внимание, что на региональном уровне применяются как льготы по местным налогам (на имущество, недвижимость, землю), так и налоговые скидки, связанные с географическим положением.

Таким образом, по результатам анализа и обобщения вышеприведенных данных, следует отметить, что каждая страна использует свой набор льгот, соотношение которых зависит от приоритетов государственной политики, особенностей регионального и социально-экономического развития, а также от целей и объектов стимулирования. При этом как в России, так и за рубежом наиболее предпочтительными направлениями налоговых стимулов являются: снижение ставки подоходного налога с целью оптимизации денежного потока, стимулирования спроса, роста инвестиционной привлекательности и сохранения конкурентоспособности; увеличение налогового кредита на научно-исследовательские работы, что создает дополнительный стимул инвестиционного развития в нестабильных экономических условиях; внесение изменений в косвенные налоги для поддержания спроса путем снижения стоимости товаров и услуг.

Суммируя зарубежный опыт построения системы налогообложения малого бизнеса, можно утверждать, что в странах ОЭСР существуют механизмы льготного налогообложения малых предприятий. Оценить их эффективность достаточно сложно, ведь в каждом конкретном случае система налогообложения выступает лишь элементом комплексного механизма финансовой поддержки малого бизнеса. Однако особого внимания заслуживают региональные аспекты налогового стимулирования малого предпринимательства, связанные с географическим положением, устойчивостью развития территории, с одной стороны, и со степенью финансовой самостоятельности органов регионального и местного самоуправления в налоговой сфере, с другой. Как показывают исследования М.В. Грачевой [5], широкой налоговой автономией (органы местного самоуправления имеют полномочия в установлении налоговых ставок и налоговых льгот) обладают Бельгия, США, Канада, Испания, а умеренной налоговой автономией (полномочия в установлении либо налоговых ставок, либо налоговых льгот) – Венгрия, Великобритания, Дания, Италия, Люксембург, Нидерланды, Португалия, Франция, Чехия, Швеция, Южная Корея. Эти обстоятельства необходимо учитывать при обосновании возможного применения лучших зарубежных практик налогового стимулирования малого предпринимательства в российской экономике.

Следует также подчеркнуть, что использование зарубежного опыта налогового стимулирования сектора МСБ в российской экономике на национальном и особенно региональном уровне требует специальных подходов, позволяющих оценить влияние применяемых в РФ налоговых инструментов на развитие малого предпринимательства, как это изложено в работах Ю.В. Вертаковой и Т.В. Феоктистовой [4], Е.А. Смородиной [13]. Авторы применяют методы количественной и качественной оценки показателей, включая экспертные технологии. При этом они используют результаты статистических наблюдений и информацию из официальных источников на федеральном и региональном уровнях. В результате определяются тенденции развития малого предпринимательства за ряд лет и оценивается влияние использования налоговых инструментов стимулирования развития малого предпринимательства как в целом в РФ, так и в отдельном регионе и муниципальном образовании. Указанные подходы имеет смысл формализовать и использовать для прогнозной оценки возможностей применения лучших зарубежных практик налогового стимулирования малого предпринимательства в РФ. При этом необходимо учитывать наличие и возможности формирования и использования информационной базы, сопоставимость данных, а также особенности социально-экономического развития РФ и ее регионов.

Что касается налогового стимулирования малого агробизнеса в России, то необходимо учитывать переход к новым моделям интеграционных взаимодействий в агропромышленном комплексе, в частности продуктовым кластерам, представленным в работе А.В. Улезько, А.П. Курносова, Т.В. Савченко и К.Д. Недикова [15]. В целом, соглашаясь с авторами о преимуществах кластерной формы организации агробизнеса и ее влиянии на развитие сельских территорий, хотелось бы обратить внимание на целесообразность дифференцированного подхода к налоговому стимулированию товаропроизводителей и переработчиков сельскохозяйственной продукции, который используется в странах ЕС, о чем указывается в исследовании Л.А. Моисеевой [9], а также И.Г. Логаевой и С.В. Гудкова [8]. Этот дифференцированный подход также предполагает учет интересов участников процесса организации и деятельности кластерных объединений, включая органы государственного и местного самоуправления, поскольку напрямую влияет на показатели занятости населения, наполнение местных бюджетов и решение вопросов социально-экономического развития сельских территорий. Отмеченные направления и должны стать предметом дальнейших исследований.

Список источников

1. Белая И.С., Салатюк Н.Н. Мировой опыт государственного регулирования предпринимательства // Проблемы экономики (Харьков). 2014. № 1. С. 26–30.
2. Богачев С.В. Налоговое регулирование развития малого предпринимательства: зарубежный опыт // Концепции и модели интенсификации предпринимательской деятельности: мировые, национальные и региональные тренды: материалы IX Международного научного конгресса. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2021. С. 53–60.
3. Богачев С.В., Гончаренко Л.И., Гурнак А.В. и др. Европейский опыт налогового стимулирования инвестиций в регионах различного типа // Налоговые инструменты в реализации инвестиционной политики регионов: монография; под ред. О.В. Мандрощенко. Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2021. С. 203–213.
4. Вертакова Ю.В., Феоктистова Т.В. Стимулирование развития субъектов малого предпринимательства в муниципальных образованиях // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2020. Т. 13, № 4. С. 97–108. DOI: 10.18721/JE.13408.
5. Грачева М.В. Бюджетная децентрализация в странах ОЭСР: особенности федеративных и унитарных государств // Государственное управление. Электронный вестник. 2017. № 60. С. 229–260.
6. Зотиков Н.З. Роль налогообложения в развитии малого бизнеса в Российской Федерации // Вестник Евразийской науки. 2020. Т. 12, № 2. С. 41.
7. Коростелёва Л.А. Особенности налоговой политики зарубежных стран в развитии малого бизнеса // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. № 3. С. 42–44.
8. Логаева И.Г., Гудков С.В. Государственное регулирование и поддержка субъектов малого и среднего агробизнеса в зарубежных странах // Проблемы экономики (сборник научных трудов Белорусской ГСХА). 2014. № 1. С. 104–112.
9. Моисеева Л.А. Налогообложение сельского хозяйства за рубежом // Научно-методический электронный журнал «Концепт». 2015. Т. 13. С. 221–225.
10. Неопуло К.Л. О необходимости совершенствования государственной поддержки малого и среднего предпринимательства как фактора повышения предпринимательской активности малого бизнеса // Путеводитель предпринимателя. 2020. № 13(1). С. 137–145. DOI: 10.24182/2073-9885-2020-13-1-137-145.
11. Ордынская М.Е., Силина Т.А., Карпенко С.В. и др. Европейский опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства // Вестник Адыгейского государственного университета. 2016. № 3(185). С. 207–217.
12. Самсонова И.А., Зеленская В.А., Кривошапова С.В. Специальные режимы налогообложения, отечественный и зарубежный опыт // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 11-6. С. 1173–1176.
13. Смородина Е.А. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России // Вестник Уральского федерального университета. Серия Экономика и управление. 2018. Т. 17, № 2. С. 329–355. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.2.015.
14. Тетёркина А.М. Мировой опыт стимулирования инновационного развития сельского хозяйства налоговыми инструментами // Проблемы экономики (сборник научных трудов Белорусской ГСХА). 2012. № 2(15). С. 151–160.
15. Улезько А.В., Курносов А.П., Савченко Т.В. и др. О моделях интеграционных взаимодействий в агропродовольственном комплексе // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2021. Т. 14, № 4(71). С. 101–109. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2021_4_101-109.
16. Федосеев Д.В. Зарубежный опыт регулирования и поддержки малого предпринимательства // Актуальные научные исследования в современном мире. 2018. № 6-4(38). С. 133–136.
17. Филонова Э.А., Юхновец Л.Ю., Гладуша Б.В. Налоговое стимулирование малого и среднего предпринимательства: зарубежный опыт // Управление и экономика в XXI веке. 2017. № 1. С. 24–29.
18. Эрендженова Д.Б., Акиева С.А., Арбунова Т.В. и др. Практика развития инновационных процессов в агропромышленном комплексе: зарубежный подход // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 2-2. С. 384–388.
19. Юсупова С.М. Роль малого предпринимательства в экономике России // Вектор экономики. 2020. № 8(50). С. 5.

20. Belz T., Hagen D., Steffens C. Taxes and firm size: Political cost or political power? // *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42(1). Pp. 1–28. DOI: 10.1016/j.acclit.2018.12.001.
21. Clarke R. *Taxation of SMEs in OECD and G20 countries*. Paris: OECD, 2015. 149 p.
22. Engelschalk M., Loeprick J. The Taxation of Micro and Small Businesses in Transition Economies: Country Experience of the Introduction of Special Tax Regimes // *Journal of Tax Administration*. 2016. Vol. 2(1). Pp. 145–197.
23. Evers L., Spengel C., Braun J. Fiscal Investment Climate and the Cost of Capital in Germany and the EU // *ZEW policy briefs*. 2015. Vol. 15-01. http://ftp.zew.de/pub/zew_docs/policybrief/pb01_15.pdf.
24. Mutti J., Ohrn E. Taxes and the location of U.S. business activity abroad // *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72(1). Pp. 165–192.
25. *Scaling Up Access to Finance for Agricultural SMEs Policy Review and Recommendations*. The report under the overall guidance of Peer Stein and Susanne Doras. International Finance Corporation, 2011. 84 p. URL: <https://www.mfw4a.org/sites/default/files/resources/Scaling%20Up%20Access%20to%20Finance%20for%20Agricultural%20SMEs%20Policy%20Review%20and%20Recommendations.pdf>.

References

1. Bila I.S., Salatiuk N.N. Mirovoj opyt gosudarstvennogo regulirovaniya predprinimatel'stva [World experience of state regulation of entrepreneurship]. *Проблемы экономики = Problems of Economics*. 2014;1:26-30.
2. Bogachev S.V. Nalogovoe regulirovanie razvitiya malogo predprinimatel'stva: zarubezhnyj opyt. Kontseptsii i modeli intensivatsii predprinimatel'skoj deyatel'nosti: mirovye, natsional'nye i regional'nye trendy: materialy IX Mezhdunarodnogo nauchnogo kongressa [Concepts and models of business intensification: global, national and regional trends. Proceedings of the IX International Scientific Congress]. Moscow: Dashkov & Co Publishing & Trade Corporation; 2021:53-60. (In Russ.).
3. Bogachev S.V., Goncharenko L.I., Gurnak A.V. et al. Evropejskij opyt nalogovogo stimulirovaniya investitsij v regionakh razlichnogo tipa. Nalogovye instrumenty v realizatsii investitsionnoj politiki regionov: monografiya pod red. O.V. Mandroshchenko [European experience of tax incentives for investments in regions of various types. Chapter in Tax instruments in the implementation of regional investment policy: monograph edited by O.V. Mandroshchenko]. Moscow: Dashkov & Co Publishing & Trade Corporation; 2021:203-213. (In Russ.).
4. Vertakova Yu.V., Feoktistova T.V. Stimulirovanie razvitiya sub'ektov malogo predprinimatel'stva v munitsipal'nykh obrazovaniyakh [Promotion of small business on municipal level]. *Nauchno-tehnicheskie vedomosti SPbGPU. Ekonomicheskie nauki = St. Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics*. 2020;13(4):97-108. DOI: 10.18721/JE.13408. (In Russ.).
5. Gracheva M.V. Byudzhetnaya detsentralizatsiya v stranakh OESR: osobennosti federativnykh i unitarnykh gosudarstv [Budget Decentralisation in Federal and Unitary States: An Analysis of the OECD Statistics]. *Gosudarstvennye upravlenie. Elektronnyj vestnik = Public Administration. E-Journal*. 2017;60:229-260. (In Russ.).
6. Zotikov N.Z. Rol' nalogoblozheniya v razvitii malogo biznesa v Rossijskoj Federatsii [The role of taxation in the development of small business in the Russian Federation]. *Vestnik Evrazijskoj nauki = The Eurasian Scientific Journal*. 2020;12(2):41. (In Russ.).
7. Korosteleva L.A. Osobennosti nalogovoj politiki zarubezhnykh stran v razvitii malogo biznesa [Features of the tax policy of foreign countries in the development of small business]. *Azimut nauchnykh issledovanij: Ekonomika i upravlenie = Azimuth of Scientific Research: Economics and Administration*. 2014;3:42-44. (In Russ.).
8. Lahayeva I.G., Gudkov S.V. Gosudarstvennoe regulirovanie i podderzhka sub'ektov malogo i srednego agrobiznesa v zarubezhnykh stranakh [State regulation and support of small and medium agribusiness in foreign countries]. *Problemy Ekonomiki (sbornik nauchnykh trudov Belorusskoj GShA) = Problems of Economics (Collection of scientific works of the Belarusian State Agricultural Academy)*. 2014;1:104-112. (In Russ.).
9. Moiseeva L.A. Nalogoblozhenie sel'skogo khozyajstva za rubezhom [Taxation of agriculture abroad]. *Nauchno-metodicheskij elektronnyj zhurnal "Kontsept" = Scientific and Methodological Electronic Journal "Concept"*. 2015;13:221-225. (In Russ.).
10. Neopulo K.L. O neobkhodimosti sovershenstvovaniya gosudarstvennoj podderzhki malogo i srednego predprinimatel'stva kak faktora povysheniya predprinimatel'skoj aktivnosti malogo biznesa [On the need to improve state support for small and medium-sized enterprises as a factor in increasing the entrepreneurial activity of the small business]. *Putevoditel' predprinimatelya = Entrepreneur's Guide*. 2020;13(1):137-145. DOI: 10.24182/2073-9885-2020-13-1-137-145. (In Russ.).
11. Ordynskaya M.E., Silina T.A., Karpenko S.V. et al. Evropejskij opyt nalogovogo stimulirovaniya malogo i srednego predprinimatel'stva [European experience of small and medium enterprises tax stimulation]. *Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Adyge State University*. 2016;3(185):207-217. (In Russ.).
12. Samsonova I.A., Zelenskaya V.A., Krivoshepova S.V. Spetsial'nye rezhimy nalogoblozheniya, otechestvennyj i zarubezhnyj opyt [Special regime of taxation, national and international experience]. *Mezhdunarodnyj zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovanij = International Journal of Applied and Fundamental Research*. 2016;11(6):1173-1176. (In Russ.).
13. Smorodina E.A. Vliyaniye metodov nalogovogo regulirovaniya na razvitie malogo i srednego biznesa v Rossii [Influence of methods of tax regulation on development of small and medium business in Russia]. *Vestnik Ural'skogo federal'nogo univeriteta. Seriya Ekonomika i upravlenie = Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*. 2018;2(17):329-355. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.2.015. (In Russ.).

14. Tetiorkina A.M. Mirovoj opyt stimulirovaniya innovacionnogo razvitija sel'skogo khozjajstva nalogovymi instrumentami [World experience of stimulation innovative agriculture development by tax tools]. *Problemy ekonomiki (sbornik nauchnykh trudov Belorusskoj GShA) = Problems of Economics (Collection of scientific works of the Belarusian State Agricultural Academy)*. 2012;2(15):151-160. (In Russ.).
15. Ulez'ko A.V., Kurnosov A.P., Savchenko T.V. et al. O modelyakh integratsionnykh vzaimodejstvij v agroprodukovol'stvennom komplekse [Concerning models of integration interactions in the agrifood complex]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2021;14(4):101-109. (In Russ.).
16. Fedoseev D.V. Zarubezhnyj opyt regulirovaniya i podderzhki malogo predprinimatel'stva [International practices of small business regulation and support]. *Aktual'nye nauchnye issledovaniya v sovremennom mire = ISCIENCE.IN.UA*. 2018;6-4(38):133-136. (In Russ.).
17. Filonova E.A., Yukhnovets L.Yu., Gladusha B.V. Nalogovoe stimulirovanie malogo i srednego predprinimatel'stva: zarubezhnyj opyt [Tax incentives for small and medium-sized entrepreneurship: foreign experience]. *Upravlenie i ekonomika v XXI veke = Management and Economics in the XXI century*. 2017;1:24-29. (In Russ.).
18. Erendzhenova D.B., Akieva S.A., Arbutova T.V. et al. Praktika razvitija innovatsionnykh protsessov v agropromyshlennom komplekse: zarubezhnyj podkhod [The practice of developing innovative processes in the agro-industrial complex: a foreign approach]. *Vestnik Altajskoj akademii ekonomiki i prava = Journal of Altai Academy of Economics and Law*. 2019; 2(2):384-388. (In Russ.).
19. Jusupova S.M. Rol' malogo predprinimatel'stva v ekonomike Rossii [The role of small business in the Russian economy]. *Vector ekonomiki = Vectoreconomy.ru*. 2020;8(50):5. (In Russ.).
20. Belz T., Hagen D., Steffens C. Taxes and firm size: Political cost or political power? *Journal of Accounting Literature*. 2019;42(1):1-28. DOI: 10.1016/j.acclit.2018.12.001.
21. Clarke R. Taxation of SMEs in OECD and G20 countries. Paris: OECD; 2015. 149 p.
22. Engelschalk M., Loeprick J. The Taxation of Micro and Small Businesses in Transition Economies: Country Experience of the Introduction of Special Tax Regimes. *Journal of Tax Administration*. 2016;2(1):145-197.
23. Evers L., Spengel C., Braun J. Fiscal Investment Climate and the Cost of Capital in Germany and the EU. *ZEW policy briefs*. 2015;15-01. http://ftp.zew.de/pub/zew_docs/policybrief/pb01_15.pdf.
24. Mutti J., Ohrn E. Taxes and the location of U.S. business activity abroad. *National Tax Journal*. 2019;72(1):165-192.
25. Scaling Up Access to Finance for Agricultural SMEs Policy Review and Recommendations. The report under the overall guidance of Peer Stein and Susanne Doras. International Finance Corporation; 2011. 84 p. URL: <https://www.mfw4a.org/sites/default/files/resources/Scaling%20Up%20Access%20to%20Finance%20for%20Agricultural%20SMEs%20Policy%20Review%20and%20Recommendations.pdf>.

Информация об авторах

С.В. Богачев – доктор экономических наук, профессор, профессор департамента налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», sergeybogachov@yandex.ru.

А.В. Гурнак – кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», avgurnak@fa.ru.

Т.С. Селютина – кандидат экономических наук, преподаватель департамента налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», tatiana-selyutina@yandex.ru.

Information about the authors

S.V. Bogachev, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of Taxes and Tax Administration, Financial University under the Government of the Russian Federation, sergeybogachov@yandex.ru.

A.V. Gurnak, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Taxes and Tax Administration, Financial University under the Government of the Russian Federation, avgurnak@fa.ru.

T.S. Seliutina, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Taxes and Tax Administration, Financial University under the Government of the Russian Federation, tatiana-selyutina@yandex.ru.

Статья поступила в редакцию 08.09.2023; одобрена после рецензирования 11.10.2023; принята к публикации 20.10.2023.

The article was submitted 08.09.2023; approved after reviewing 11.10.2023; accepted for publication 20.10.2023.

© Богачев С.В., Гурнак А.В., Селютина Т.С., 2023