

Налоги и налогообложение

*Правильная ссылка на статью:*

Пьянова М.В. О налогообложении малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов // Налоги и налогообложение. 2024. № 5. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.5.71555 EDN: NOPCPB URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=71555](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=71555)

## **О налогообложении малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов**

**Пьянова Марина Владимировна**

кандидат экономических наук

ведущий научный сотрудник; Институт исследований социально-экономических трансформаций и финансовой политики; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125993, Россия, г. Москва, ул. Ленинградский Проспект, 49

✉ [marinapyanova@mail.ru](mailto:marinapyanova@mail.ru)



[Статья из рубрики "Специальные налоговые режимы"](#)

### **DOI:**

10.7256/2454-065X.2024.5.71555

### **EDN:**

NOPCPB

### **Дата направления статьи в редакцию:**

23-08-2024

### **Дата публикации:**

23-10-2024

**Аннотация:** Предметом исследования является механизм налоговой поддержки малого предпринимательства с позиций успешной адаптации налогоплательщиков юго-западных субъектов к налоговым условиям РФ. В работе рассмотрены особенности налогообложения малого бизнеса в Донецкой и Луганской народных республиках, Запорожской и Херсонской областях, определены некоторые специфические особенности развития малого предпринимательства в регионах с высоко- рисковыми условиями деятельности. Сформулирована гипотеза, что изменения налогового законодательства в части упрощенной системы налогообложения, вступающие в силу с 1.01.2025 г., могут оказаться крайне негативными для абсолютного большинства налогоплательщиков в анализируемых регионах. Автором сделан акцент на необходимости введения временных норм, направленных на сохранение уровня

налоговой нагрузки малого предпринимательства, даже в условиях низкой бюджетной обеспеченности новых субъектов РФ. Наряду с традиционными методами научного анализа в процессе исследования использовались такие методы, как ретроспективный анализ развития малого предпринимательства; анализ форм статистической налоговой отчетности ФНС России; элементы метода моделирования – для прогнозирования показателей деятельности налогоплательщиков УСН и налоговой нагрузки при изменении налогового законодательства. В процессе исследования были решены следующие задачи и сформулированы соответствующие выводы: - проанализирована динамика численности субъектов малого бизнеса в юго-западных субъектах РФ; определено, что темпы роста количества налогоплательщиков значительно превышают среднероссийские показатели, при этом почти 80% налогоплательщиков относятся к микро-бизнесу; - изучены специфика налогообложения малого предпринимательства на новых территориях и ее влияние на уровень налоговой нагрузки налогоплательщиков. Выявлено, что налоговая нагрузка МСП в новых субъектах РФ значительно ниже, чем в регионах с сопоставимым уровнем «дотационности» за счет введения пониженных региональных налоговых ставок и пониженного тарифа страховых взносов; - сформулированы предположения, что новые нормы НК РФ отношении плательщиков УСН могут быть причиной значительного увеличения налоговой нагрузки малого бизнеса; - сформулированы отдельные рекомендации по введению временных налоговых мер, обеспечивающих сохранение уровня налоговой нагрузки и способствующих интеграционным процессам.

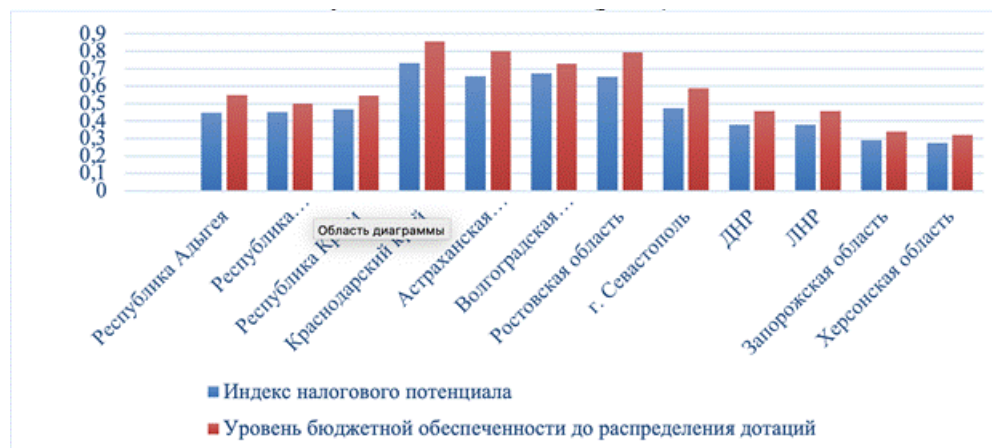
**Ключевые слова:**

малое предпринимательство, новые регионы, интеграция новых территорий, специальные налоговые режимы, налоговая нагрузка, налоговое стимулирование, новые субъекты РФ, малый бизнес, налоговый потенциал, микро бизнес

*Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансовому университету при Правительстве Российской Федерации*

**Введение**

Происходящий в настоящее время процесс интеграции новых территорий в единое социально-экономическое пространство России затруднен не только различиями в уровне развития регионов, но и серьезными разрушениями объектов социально - экономической и транспортной инфраструктуры, восстановление которых требует привлечения дополнительных финансовых ресурсов. При этом 85% доходов новых регионов Российской Федерации формируется за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета<sup>[1]</sup>, которые являются нецелевыми межбюджетными трансфертами, что дает возможность региональным властям самостоятельно определять приоритеты и пропорцию в распределении финансовых ресурсов. По данным Минфина России, индексы налогового потенциала в 2024 г. в этих субъектах очень низкие (рис. 1).



Источник: составлено автором по данным Минфина России<sup>[2]</sup>

Рис. 1. Характеристики бюджетной обеспеченности на 2024 г.

Данные рис. 1 свидетельствуют о том, что бюджетная обеспеченность новых территорий значительно ниже аналогичных показателей по другим субъектам Российской Федерации, входящим в Южный Федеральный округ. Поэтому формирование собственных источников финансирования расходов бюджетов юго-западных субъектов является важным условием интеграции этих регионов в единое социально-экономическое пространство России.

Полноценная интеграция новых регионов ориентирована на реализацию геополитической стратегии Российской Федерации, основные направления которой закреплены в Концепции внешней политики Российской Федерации<sup>[3]</sup>. В связи с чем выведение новых регионов на устойчивую траекторию социально-экономического развития является многоплановой задачей, решение которой потребует не только мобилизации ресурсов со стороны государства, но и создание благоприятных условий для всех участников экономических процессов. Поэтому при разработке мер, способствующих реализации фискальной функции налогов в новых регионах, следует принимать во внимание баланс между эффективным использованием налогового потенциала и налоговой нагрузкой налогоплательщиков. Необходимость соблюдения такого баланса подкрепляется опытом фискальной интеграции Республики Крым и г. Севастополя. На начальном этапе регионы оставались глубоко дотационными, доля трансфертов из федерального бюджета составляла 75%<sup>[1]</sup>. Интеграция в налоговую систему Российской Федерации привела к росту налоговой нагрузки на налогоплательщиков, в связи с тем, что до 2014 года в соответствии с законодательством Украины, налоговая нагрузка была ниже. Для предотвращения роста налоговой нагрузки была предпринята система мер, включающих освобождение от уплаты имущественных налогов, пониженные региональные налоговые ставки на переходный период, создание свободной экономической зоны<sup>[4]</sup>. Принятые меры способствовали приданию стимула экономике региона за счет снижения налоговой нагрузки и создания привлекательных условий ведения деятельности, но при этом не могли способствовать формированию собственных источников бюджета региона на начальном этапе.

Немаловажным фактором развития экономики региона, позволяющим решать множество социально-экономических задач, является малое и среднее предпринимательство. Целью исследования является оценка мер налоговой поддержки малого предпринимательства на новых территориях Российской Федерации с позиций

сохранения уровня налоговой нагрузки.

#### Материалы и методы

Анализ форм статистической налоговой отчетности ФНС России позволяет говорить, что налоговые поступления от МСП являются стабильным источником доходов бюджетной системы - доля участия этого сектора экономики в формировании бюджета страны составила около 3% в 2023 г., в абсолютном выражении его налоговые платежи превысили 1,03 трлн. руб.<sup>[5]</sup> Качественную оценку налогового потенциала малого предпринимательства юго-западных территорий затрудняет непродолжительный период пребывания этих субъектов под юрисдикцией Российской Федерации, и как следствие, – ограниченность развернутых статистических данных о показателях развития регионов, налоговых поступлениях в бюджетную систему. Ретроспективный анализ показателей численности налогоплательщиков – субъектов МСП, позволил выявить определенную динамику (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика численности субъектов МСП

Количество субъектов, ед.		2022	2023	прирост, % 2023 к 2022	2024	прирост, % 2024 к 2023
Российская Федерация в целом	всего	5 991 349	6 347 771	5,95	6 294 603	-0,84
	организации	2 305 387	2 285 855	-0,9	2 190 913	-4,15
	ИП	3 685 962	4 061 916	10,2	4 103 690	1,03
Юго-западные субъекты	всего	18 943	98 007	417,4	109 477	11,7
	организации	2 280	8 399	268,4	13 468	60,4
	ИП	16 663	89 608	437,8	96 009	7,14

Источник: составлено автором по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства<sup>[6]</sup>

Как показывают данные таблицы 1, в 2024 г. по сравнению с 2023 г. увеличение количества налогоплательщиков – юридических лиц в новых регионах многократно опережает динамику по стране: темп прироста показателя в целом по состоянию на 10.08.2024 г. отрицательный и составляет - 4,15%, тогда как в новых субъектах он превышает 60%. Аналогичные заключения можно сделать и в отношении количества налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных на вышеперечисленных территориях: увеличение количества предпринимателей в новых регионах также превышает динамику по Российской Федерации: темп прироста показателя в целом по стране по состоянию на 10.08.2024 г. составил 1,03%, в новых регионах – 7,14%. В 2023 г. по сравнению с 2022 г. темпы прироста были намного выше, что в значительной степени объясняется массовым переходом регионального бизнеса в правовое поле Российской Федерации, однако, по количеству налогоплательщиков юго-западные территории и сейчас опережают многие регионы. Региональная структура МСП не имеет специфических особенностей, как и в целом по стране, абсолютное большинство – 96-98% зарегистрированных субъектов относятся к микро-бизнесу.

Несмотря на высокую способность к адаптироваться к неблагоприятным внешним воздействиям, малое предпринимательство является наиболее уязвимым сектором экономики, так как не обладает запасами ресурсов, присущими крупному бизнесу. Предпринимательская деятельность на новых территориях Российской Федерации, дополнительно к беспрецедентному санкционному давлению<sup>[2]</sup> является

высокорисковой, осложнена значительными разрушениями социально-экономической инфраструктуры и осуществляемыми на этих территориях военными действиями.

На необходимости разработки эффективных инструментов поддержки малого и среднего бизнеса экономики акцентировано внимание в работах многих авторов [\[3-6\]](#). Одним из таких инструментов является возможность применения специальных налоговых режимов, способствующая существенному сокращению налоговой нагрузки [\[7-10\]](#). По данным ФНС России, налоговая нагрузка налогоплательщика упрощенной системы налогообложения (УСН) в 2,5-3 раза ниже, чем при общей системе налогообложения (ОСНО) [\[7\]](#).

С 01.01.2023 российское законодательство о налогах и сборах применяется на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей на основании Федеральных конституционных законов №5-ФКЗ [\[8\]](#), №6-ФКЗ [\[9\]](#), №7-ФКЗ [\[10\]](#), №8-ФКЗ [\[11\]](#) от 04.10.2022 г. в общем порядке. Полномочия субъектов Российской Федерации по проведению самостоятельной налоговой политики в отношении специальных налоговых режимов определены Налоговым кодексом:

- введение режима на территории соответствующего региона;
- определение видов деятельности, подпадающих под действие специального [\[12\]](#) налогового режима;
- дифференциация налоговых ставок;
- установление налоговых каникул.

В современных экономических условиях вопросы развития и экономического роста субъектов Российской Федерации во многом определены проводимой региональной налоговой политикой [\[11\]](#). Поэтому различными нормативно-правовыми актами установлены особенности применения налогового законодательства в части налогообложения малого бизнеса (табл. 2).

По результатам обзора налоговых норм, приведенных в таблице 2, сделано предположение, что для субъектов МСП налоговые условия в 2024 г. будут существенно мягче, чем в целом по Российской Федерации. Для сравнения выбрана Республика Тыва - субъект, имеющий аналогичный уровень дотационности - более 40%. В этой группе, помимо новых территорий - Республика Тыва, Республика Дагестан, Республика Ингушетия, Чеченская республика. Для сравнительных расчетов были сделаны следующие допущения (табл. 3):

- для анализа выбраны налогоплательщики УСН, применяющие в качестве объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- величина дохода налогоплательщиков этой группы принята в размере 120 млн. руб., как предельная величина доходов микропредприятия [\[13\]](#), так как МСП в анализируемых субъектах представлено преимущественно микробизнесом;
- расходы приняты в размере 70% доходов, поскольку при меньшей доле расходов применение УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов» становится экономически невыгодным;
- в расчете использованы данные о средней численности работников по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в 2024 г. - 5 человек;

- использованы данные Росстата о суммах средней заработной платы по Российской Федерации за 1 квартал 2024 г. в размере 80582 руб.;

- размер МРОТ с 1 января 2024 года установлен в сумме 19 242 руб.

Таблица 2 - Особенности применения специальных налоговых режимов в новых регионах Российской Федерации

Виды налогов	ДНР	ЛНР	Запорожская область	Херсонская область
1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	1.1. уведомление о переходе на УСН (п. 3 Постановления Правительства Российской Федерации №2529 от 30.12.2022 г.)			
	1.2. установление ставки 0% в 2023-2024 гг. (п. 3.1, ст. 346.20 НК Российской Федерации)			
	1.3. установление пониженных налоговых ставок от 1 до 6% и от 5 до 15% (п. 1, п. 2 ст. 346.20 НК Российской Федерации)			
	1% - для объекта «доходы», 5% - для объекта «доходы - расходы» (Закон ДНР от 9.11.2023 г. №19-РЗ)	3% - для объекта «доходы», 7% - для объекта «доходы - расходы» (Закон ЛНР от 30.11.2022 г. №419-III)	2% - для объекта «доходы», 5% - для объекта «доходы - расходы» (Закон Запорожской области №5 от 30.11.2023 г.)	2% - для объекта «доходы», 5% - для объекта «доходы - расходы» (Указ Губернатора Херсонской области №172-у от 24.11.2022 г.)
2. Патентная система налогообложения (ПСН)	2.1. введение ПСН (п. 1 ст. 346.43 НК Российской Федерации)			
	с 1.01.2023 г. (Закон ДНР от 30.11.2022 г. №426-ПНС)	с 1.01.2023 г. (Закон ЛНР от 30.11.2022 г. №417-III)	с 1.01.2023 г. (Закон Запорожской области от 30.11.2022 г. №7)	с 1.01.2023 г. (Указ Губернатора Херсонской области №174-у от 24.11.2022 г.)
	2.2. установление ставки 0% в 2023-2024 гг. (п. 2.1, ст. 346.50 НК Российской Федерации)			
	2.3. установление налоговой ставки 0% для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной сферах и пр. (п. 3 ст. 346.50 НК Российской Федерации)			
	-	-	0% (Закон Запорожской области №7 от 30.11.2022 г.)	0% (Указ Губернатора Херсонской области №174-у от 24.11.2022 г.)
	3.1. введение НПД (п. 1.1 Федерального закона №422-ФЗ от 27.11.2018 г.)			

3. Налог на профессиональный доход (НПД)	с 1.01.2023 г. (Закон ДНР от 30.11.2022 г. №427-ПНС)	с 1.01.2023 г. (Закон ЛНР от 30.11.2022 г. №418-III)	с 1.01.2023 г. (Указ временно исполняющего обязанности губернатора Запорожской области от 29.11.2022 № 22-у)	с 1.01.2023 г. (Указ временно исполняющего обязанности губернатора Херсонской области №173-у от 24.11.2022 г.)
--	---	---	---	---

Источник: составлено автором

Таблица 3 – Сравнительная характеристика налоговой нагрузки налогоплательщиков УСН в 2024 г.

Показатели	Республика Тыва	ДНР	ЛНР	Запорожская область	Херсонская область
Доходы, руб.	120 000 000				
Расходы (кроме оплаты труда), руб.	840 000 000				
Количество работников, чел.	5				
Среднемесячная заработная плата, руб.	80 582				
Всего заработная плата, руб.	4 834 920				
МРОТ, руб.	19 242				
Тариф страховых взносов, %	30,2% - для выплат в пределах МРОТ, 15,2% - для выплат, превышающих МРОТ				
Тариф страховых взносов ИП, руб.	49 500 + 1% дохода более 300 000 руб.	25 200	25 200	25 200	25 200
Страховые взносы работников, руб.	908 086				
Страховые взносы предпринимателя, руб.	349 070	25 200	25 200	25 200	25 200
Организация					
Налоговая база УСН, руб.	30 256 994				
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	3 630 839	1 512 850	2 117 990	1 512 850	1 512 850
Чистый доход после уплаты налога, руб.	26 626 155	28 744 144	28 139 005	28 744 144	28 744 144
Налоговая нагрузка, %	3,03	1,26	1,76	1,26	1,26
Индивидуальный предприниматель					
Налоговая база УСН		30 231	30 231		

налоговая база УСН, руб.	29 907 924	30 231 794	30 231 794	30 231 794	30 231 794
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	3 588 951	1 511 590	2 116 226	1 511 590	1 511 590
Чистый доход после уплаты налога, руб.	26 318 973	28 720 204	28 115 569	28 720 204	28 720 204
Налоговая нагрузка, %	2,99	1,26	1,76	1,26	1,26
Нагрузка по страховым взносам, %	1,05	0,78	0,78	0,78	0,78

Источник: рассчитано автором

По данным таблицы 3, расчетная налоговая нагрузка организации - субъекта МСП в новых регионах в 2024 году существенно ниже, чем в сопоставимых по уровню дотационности субъектах Российской Федерации – в 1,7 – 2,4 раза. Такая разница обеспечена установленными региональными законами пониженными ставками УСН. Аналогичные выводы можно сделать и в отношении нагрузки индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Здесь более показательна разница в фискальной нагрузке по страховым взносам: для новых субъектов нагрузка по взносам в 2024 г. на 20% ниже, чем в среднем по России при прочих равных условиях. Разница обусловлена пониженным тарифом страховых взносов, установленных для ИП, не производящих выплат наемным работникам. Очевидно, что при действующем налоговом законодательстве условия деятельности малого бизнеса на территориях юго-западных субъектов являются не только высоко- рисковыми, но и действительно преференциальными и достаточными для проведения самостоятельной налоговой политики региона.

Однако с 1 января 2025 г. вступают в силу изменения в налоговом законодательстве, внесенные Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ<sup>[14]</sup> и напрямую затрагивающие интересы налогоплательщиков УСН:

- увеличение предельного значения доходов для применения УСН до 450 млн. руб.;
- увеличение остаточной стоимости основных средств до 200 млн. руб.;
- увеличение средней численности работников до 130 человек;
- отмена повышенных налоговых ставок 8 и 20%;
- автоматическое освобождение от обязанностей по уплате НДС плательщиков УСН, чьи доходы не превышают 60 млн. руб.;
- предоставление альтернативных вариантов уплаты НДС плательщиками УСН: по базовым ставкам 10 и 20% с возможностью применения налоговых вычетов, либо по пониженным ставкам 5 и 7% в зависимости от величины дохода без права на вычеты.

По данным агентства Интерфакс, «повышение порогов для применения УСН, а также признание налогоплательщиков, применяющих "упрощенку", плательщиками НДС, даст федеральному бюджету примерно 473 млрд. руб. НДС, а бюджетам регионов - порядка 258 млрд. руб. Потери региональных бюджетов по налогу на прибыль составят 324 млрд. руб., по налогу на имущество организаций - 58 млрд. руб. в год (превышение потерь над допоступлениями компенсирует федеральный бюджет). Совокупно эта мера на 6-летнем



горизонте даст в бюджет допдоходы в размере порядка 2,5 трлн. руб., подсчитал Минфин»[\[15\]](#).

Оценим, как изменится налоговая нагрузка налогоплательщика УСН в 2025 г. по сравнению с 2024 г. Для расчетов применяются данные и сделаны допущения, использованные ранее (табл. 4).

Таблица 4 – Сравнительная характеристика налоговой нагрузки налогоплательщиков УСН в 2025 г.

Показатели	Республика Тыва	ДНР	ЛНР	Запорожская область	Херсонская область
НДС 5% начисленный	5 714 286				
НДС 20% начисленный	20 000 000				
НДС 20% к вычету	14 000 000				
НДС 20% к уплате	6 000 000				
Вариант 1 – пониженная ставка НДС					
Организация					
Налоговая база УСН, руб.	24 542 708				
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	2 945 125	1 227 135	1 717 990	1 227 135	1 227 135
Чистый доход после уплаты налога, руб.	15 883 298	17 601 287	17 110 433	17 601 287	17 601 287
Налоговая нагрузка, %	7,58	6,07	6,50	6,07	6,07
Индивидуальный предприниматель					
Налоговая база УСН, руб.	24 250 781	24 517 508	24 517 508	24 517 508	24 517 508
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	2 910 094	1 225 875	1 716 226	1 225 875	1 225 875
Чистый доход после уплаты налога, руб.	15 626 402	17 577 347	17 086 997	17 577 347	17 577 347
Налоговая нагрузка, %	7,55	6,07	6,50	6,07	6,07
Вариант 2 – базовая ставка НДС					
Организация					
Налоговая база УСН, руб.	24 256 994				
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	2 910 839	1 212 850	1 697 990	1 212 850	1 212 850
Чистый доход после уплаты налога, руб.	15 346 155	17 044 144	16 559 005	17 044 144	17 044 144
Налоговая нагрузка, %	7,80	6,31	6,74	6,31	6,31
Индивидуальный предприниматель					
Налоговая база УСН	23 965 067	24 231	24 231	24 231 794	24 231 794

руб.		794	794		
Ставка УСН «доходы – расходы», %	12%	5%	7%	5%	5%
Сумма единого налога, руб.	2 875 808	1 211 590	1 696 226	1 211 590	1 211 590
Чистый доход после уплаты налога, руб.	15 089 259	17 020 204	16 535 569	17 020 204	17 020 204
Налоговая нагрузка, %	7,77	6,31	6,73	6,31	6,31

Источник: рассчитано автором

По данным расчетов, приведенных в табл. 3 и 4 можно сделать выводы о резком увеличении налоговой нагрузки налогоплательщиков УСН в 2025 году по сравнению с 2024 г. из-за внесенных в налоговое законодательство изменений. В частности, при выборе уплаты НДС по пониженным ставкам без применения налоговых вычетов в среднем по России нагрузка налогоплательщиков увеличится в среднем в 2,5 раза, а при уплате НДС по базовым ставкам – в 2,6 раза. Особенно чувствительными будут изменения налогового законодательства в части УСН для малого бизнеса, осуществляющего деятельность в Донецкой и Луганской народных республиках, в Запорожской и Херсонской областях – здесь налоговая нагрузка увеличится уже в 4,8 – 5 раз.

Результаты и их обсуждение

В контексте интеграционных процессов, происходящих в России, целесообразно рассматривать внесенные изменения, во-первых, с позиций фискальных интересов государства, поскольку налоговые доходы являются основным источником финансирования обязательных расходов бюджета и финансирования различных государственных программ, в том числе, направленных на восстановление и развитие новых территорий. Во-вторых, необходима оценка «потерь», то есть увеличения налоговой нагрузки для всех налогоплательщиков, в том числе осуществляющих предпринимательскую деятельность в высокорисковых условиях (рис. 2).

Изменения в налоговом законодательстве	Государство	Плательщики
предел доходов до 450 млн. руб.	потери/ выгоды	выгоды
остаточная стоимость имущества до 200 млн. руб.	потери/ выгоды	выгоды
численность работников до 130 человек	нет эффекта	нет эффекта
отмена повышенных налоговых ставок 8 и 20%	потери	выгоды
освобождение от НДС доходов до 60 млн. руб.	потери/ выгоды	выгоды
уплата НДС по базовым ставкам 10 и 20%	выгоды	потери/ выгоды
уплата НДС по пониженным ставкам 5 и 7%	выгоды	потери

Источник: составлено автором

Рис. 2. Матрица выгод и потерь от изменений налогового законодательства

Согласно рис. 1, внесенные в Налоговый кодекс изменения нельзя оценивать как однозначно положительные или отрицательные для обеих сторон налоговых отношений:

- увеличение предельных значений дохода существенно расширяет круг лиц, имеющих право на применение УСН, и способствуют снижению рисков дробления бизнеса [12], при этом сопровождается выпадающими доходами бюджета, связанными с освобождением

указанного круга лиц от исполнения обязанностей по уплате налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц и т.д.;

- изменение предельного значения остаточной стоимости основных средств косвенно стимулирует инвестиции и расширяет возможности осуществления предпринимательской деятельности в сфере производства, но также сопровождаются выпадающими доходами бюджетной системы вследствие применения УСН более широким кругом налогоплательщиков. По данным форм статистической налоговой отчетности ФНС России, в 2023 году около 15% налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, вели предпринимательскую деятельность в фондоемких отраслях – строительстве, обрабатывающих производствах и т.д. Соответственно, для этой группы налогоплательщиков увеличение предельного значения остаточной стоимости имущества будет иметь стимулирующий эффект;

- увеличение показателя численности работников, по мнению автора, не будет иметь какого-либо заметного эффекта, поскольку данный показатель установлен на чрезмерно высоком уровне. По данным Единого реестра субъектов МСП, в 2022-2023 гг. количество работников в организациях составляло в среднем 5-6 человек, у предпринимателей – меньше 1. Поэтому уменьшение показателя численности сотрудников было бы экономически обоснованным [\[13\]](#);

- отмена повышенных налоговых ставок УСН будет способствовать сохранению уровня налоговой нагрузки плательщика, но сопровождается потерями бюджета;

- освобождение от НДС налогоплательщиков, чьи доходы не превышают 60 млн. руб. способствует сохранению налоговой нагрузки для микробизнеса, при этом может спровоцировать уклонение от уплаты налогов с помощью дробления бизнеса;

- установление обязанности по уплате НДС имеет своей целью компенсировать выпадающие доходы бюджета от расширения лимитов для целей применения УСН, и сопровождается значительным ростом налоговой и административной нагрузки налогоплательщика, однако, в случае выбора уплаты НДС по базовым ставкам, может приносить для него и определенные выгоды – возможность взаимовыгодного партнерства с крупным бизнесом;

- установление обязанности налогоплательщика НДС в случае выбора уплаты налога по пониженным ставкам 5 или 7%, безусловно, может иметь положительный фискальный эффект, однако для бизнеса будет означать исключительно рост налоговой нагрузки, усложнение и удорожание ведения учета.

Несмотря на непродолжительный период существования новых регионов России и незавершенность процессов их интеграции, в научной литературе появились определенное количество публикаций, посвященных различным аспектам восстановления и развития экономического потенциала этих регионов. Так, в исследованиях Сущего С. Я., Половяна А. В., Лепы Р. Н., Гриневской С. Н. определены драйверы развития по базовым отраслям: промышленности, строительству, транспорту, рекреационно-туристической [\[14, 15\]](#). Дружинин А.Г. отмечает необходимость модернизации транспортной инфраструктуры, основанной на использовании протяженного морского побережья [\[16\]](#). Некоторые авторы считают перспективным создание свободного порта в Бердянске, единого туристско-рекреационного комплекса [\[17\]](#), интеграцию в единое пространство агропромышленного комплекса [\[18\]](#). Отметим почти полное отсутствие публикации, посвященных изучению динамики развития малого

предпринимательства и разработке мер его налоговой поддержки.

По состоянию на 1.08.2024 г., по данным ФНС России о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей<sup>[16]</sup>, на территориях юго-западных субъектов всего зарегистрировано 140 681 налогоплательщиков, из них 109 477 субъектов относятся к малому предпринимательству. То есть с 1 января 2025 года можно ожидать увеличения налоговой нагрузки почти в 5 раз для 78% налогоплательщиков, которые осуществляют деятельность в условиях военных действий, разрушенной инфраструктуры, повышенных тарифов банковского обслуживания и др.

Очевидно, что в целях недопущения значительного роста налоговой нагрузки и сохранения малого бизнеса на новых территориях Российской Федерации, фискальные интересы государства целесообразно отставить на второй план, и сформулировать ряд стимулирующих мер налогового характера на период до 2028 г. Подобные временные нормы в отношении налогоплательщиков юго-западных территорий уже применяются в российском законодательстве. Например, в соответствии с ч. 6, 7 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2022 N 564-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» на новых территориях региональные и местные налоги могут быть установлены и введены в действие с 1 января 2024 года.

Налогообложение имущества физических лиц пока не осуществляется. Транспортный налог, налог на имущество организаций и земельный налог уже действуют в указанных субъектах России с учетом некоторых особенностей:

- региональная налоговая база транспортного налога полностью не сформирована – владельцы обязаны зарегистрировать транспортные средства в срок до 1 января 2026 г.<sup>[17]</sup>;
- налогообложение имущества организаций применяется в ограниченном порядке из-за незавершенности в настоящий момент государственной кадастровой оценки объектов недвижимого имущества. Согласно положениям конституционных законов об образовании в составе Российской Федерации новых субъектов на территории ДНР, ЛНР, Запорожской области и Херсонской области предусмотрено проведение государственной кадастровой оценки объектов недвижимости и земельных участков и утверждение ее результатов до 1 января 2028 года;
- определены особенности исчисления земельного налога в период, пока государственная кадастровая оценка не завершена и не утверждены ее результаты. В частности, положениями п. 9 ст. 391 Налогового кодекса установлен порядок определения налоговой базы в отношении земельных участков, расположенных на территориях указанных субъектов Российской Федерации, на основе нормативной цены земли, устанавливаемой уполномоченными органами исполнительной власти ДНР, ЛНР, Запорожской области и Херсонской области.

#### *Заключение*

Таким образом прослеживается целесообразность введения временных налоговых норм для сохранения уровня налоговой нагрузки налогоплательщиков с целью безболезненной интеграции новых территорий в социально-экономическое пространство России:

- сохранение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС для

организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность на территориях Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области; - продление периода действия порядка уплаты страховых взносов, установленного п. 1.3 ст. 430 Налогового кодекса, для индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих выплаты наемным работникам, осуществляющих деятельность на территориях Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области в фиксированном размере 25 200 руб. – на период 2025-2026 гг., 36 000 руб. – на период 2027 г., в общем порядке – с начала периода 2028 г.;

- установление для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и осуществляющих деятельность на территориях Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области, пониженного тарифа страховых взносов в размере 0,0% свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов;

- распространение порядка начисления пеней за просрочку исполнения обязанностей по уплате налогов, предусмотренный пп. 1 п. 4 ст. 75 Налогового кодекса, на организации, осуществляющие деятельность на территориях Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области;

- продление периода освобождения от ответственности, установленный п. 5 Постановления Правительства Российской Федерации<sup>[18]</sup> №2529 от 30.12.2022, для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области и Херсонской области.

<sup>[1]</sup> Новые российские регионы оказались дотационными почти на 90%. Forbes. Режим доступа: (<https://www.forbes.ru/finansy/490324-novye-rossijskie-regiony-okazalis-dotacionnymi-pochti-na-90> - (дата обращения: 12.07.2024)

<sup>[2]</sup> Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Минфин России. Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/12/main/FFPR\\_na\\_2024\\_-\\_2026\\_gody.pdf?ysclid=ly2rjc6ffb727549495](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/12/main/FFPR_na_2024_-_2026_gody.pdf?ysclid=ly2rjc6ffb727549495) (дата обращения: 12.07.2024)

<sup>[3]</sup> Концепция внешней политики Российской Федерации (утверждена Указом Президента Российской Федерации от 31 марта 2023 года № 229)// Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=443540&cacheid=4637ADC6610A1417305330D89E789696&mode=splus&rnd=PuJaWA#jr0TfIUM3z53FbKp> (дата обращения: 12.08.2024)

<sup>[4]</sup> Федеральный закон от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»

<sup>[5]</sup> По данным статистической налоговой отчетности ФНС России по форме №1-НМ

<sup>[6]</sup> Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Режим доступа:

<https://rmsp.nalog.ru>

(дата обращения 18.08.2024)

[7] Информация ФНС России "ФНС России сравнила налоговую нагрузку типового предприятия для разных режимов налогообложения"// Консультант Плюс. URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/9033077/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9033077/) (дата обращения: 20.08.2024)

[8] Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 N 5-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Донецкой Народной Республики"//Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=465560&dst=0&edition=etD&rnd=i5fz4A#qkwsEOUMborar48b1> (дата обращения: 26.08.2024)

[9] Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Луганской Народной Республики"// Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=465556&dst=1000000001&cacheid=96CB156DD23DAAF2263B4F81FA983B3&mode=splus&rnd=i5fz4A#Or5uEOU0WiYBsF5v> (дата обращения: 26.08.2024)

[10] Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 N 7-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Запорожской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Запорожской области"// Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=465558&dst=1000000001&cacheid=820F0DFE6113B2A2F2201B66AD0C3D81&mode=splus&rnd=i5fz4A#6ZvuEOUxUsAtkP23> (дата обращения: 26.08.2024)

[11] Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 N 8-ФКЗ (ред. от 25.12.2023) "О принятии в Российскую Федерацию Херсонской области и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта - Херсонской области"// Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=465559&dst=1000000001&cacheid=DD00AB7DCE1EDA3D6354A6132F1876EE&mode=splus&rnd=i5fz4A#QsBwEOUN47v8sEmB> (дата обращения: 26.08.2024)

[13] Постановление Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"// Консультант Плюс. URL: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=2F35Sw&base=LAW&n=196415&dst=100005&field=134#EdXqtLU1jFneiqPA> (дата обращения: 18.08.2024)

[14] Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "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"// Консультант Плюс. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_480697/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/) (дата обращения: 02.08.2024) [15] Параметры налогового пакета Минфина. Обобщение// Информационная группа Интерфакс. Режим доступа: <https://www.interfax.ru/business/962786> (дата обращения: 20.08.2024)

[16] Статистика по государственной регистрации ФНС России. Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/regstats/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/) (дата обращения: 20.08.2024)

[17] Постановление Правительства Российской Федерации от 02.12.2022 N 2216 "Об особенностях предоставления государственных услуг по регистрации транспортных средств и выдаче водительских удостоверений, а также о внесении изменения в пункт 14 Правил государственной регистрации транспортных средств в регистрационных подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации"// Консультант Плюс. Режим доступа: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=433513&cacheid=D0CB35C947E19C00C696E840320E3C9C&mode=splus&rnd=rLAGXw#IqPC6MUIWWB7i1Z01> (дата обращения: 20.08.2024 г.)

[18] Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2022 N 2529 "Об утверждении особенностей применения законодательства о налогах и сборах на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области в 2023 году"// Консультант Плюс. Режим доступа: <https://online.consultant.ru/riv/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=rLAGXw&base=LAW&n=436533&dst=100028&field=134#Syw56MUXcrCvEUc9> (дата обращения: 20.08.2024)

## Библиография

1. Малис Н.И. Горохова Н.А., Кивико И.В. Проблемы и перспективы бюджетной и налоговой политики Республики Крым// Финансы. 2015. № 5. С. 31–36.
2. Лобынцев А.А. Государственная поддержка бизнеса в период санкций// Экономика, бизнес, инновации. Сборник статей XIX Международной научно-практической конференции. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. С. 167-170.
3. Андреева О.В., Костоглодова Е.Д., Куринова Я.И. Налоговые инструменты поддержки малого и среднего предпринимательства в России// Управленческий учет. 2021. № 3-1. С. 133-145.
4. Малис Н.И. Налоговые новации и национальный проект по малому предпринимательству// Финансы. 2022. № 4. С. 23-287. Гетьман В.Г. Совершенствование законодательной базы по применению упрощенной системы налогообложения// Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13. № 1. С. 108-113.
5. Полинская М.В. Налоговые инструменты финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства: монография. Краснодар: Издательство "Магарин Олег Григорьевич", 2023. 100 с.
6. Simonov S.G. Strategic alternatives of overcoming economic sanctions of the West by Russian entrepreneurship// Вестник Торайгыров университета. Экономическая серия. 2023. Iss. 2. P. 79-89.
7. Гетьман В.Г. Совершенствование законодательной базы по применению упрощенной системы налогообложения // Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13. № 1. С. 108-113.
8. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П. Налоговые инструменты стимулирования развития малого и среднего предпринимательства: исторический аспект и перспективы развития в России// Экономика. Налоги. Право. 2022. Т. 15. № 6. С. 122-133.
9. Сидоренко К.А. Оценка изменения налоговой нагрузки на малый бизнес // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 12-3(82). С. 62-65.
10. Рябичева О.И., Гаджиева М.Р. Особенности налогового регулирования субъектов



малого предпринимательства в России// Экономика и предпринимательство. 2022. № 10(147). С. 716-721.

11. Караев А.К., Понкратов В.В. Взаимосвязь финансового развития и экономического роста России (2000-2022 годы)// Экономика. Налоги. Право. 2024. Т. 17. №2. С. 17-26.

12. Пансков В.Г. О перестройке системы налогообложения малого предпринимательства // Финансы. 2022. № 1. С. 13-19.

13. Пьянова М.В. Об эффективности мер налоговой поддержки малого предпринимательства// Кузнечно-штамповочное производство. Обработка материалов давлением. 2024. № 5. С. 158-171.

14. Суций С. Я. Северное Причерноморье-Приазовье: демографо-экономический потенциал и перспективы хозяйственного развития новых регионов России// Регионоведение. 2024. Т. 32, № 2(127). С. 345-367.

15. Половян А. В., Лепа Р. Н., Гриневская С. Н. Промышленный суверенитет и развитие новых регионов России// Проблемы прогнозирования. 2024. № 2(203). С. 61-72

16. Дружинин А. Г. Новые субъекты Российской Федерации: специфика, тренды, потенциал развития// Научная мысль Кавказа. 2022. № 4(112). С. 62-74.

17. Орлов С. Л., Строев П. В. О некоторых особенностях вхождения в национальное пространство России и об экономическом потенциале новых территориальных образований// Вестник экономики, права и социологии. 2022. № 4. С. 39-43.

18. Сайдашева М. В. Основные направления правовой интеграции новых субъектов России в общефедеральное правовое поле в части аграрного сектора// Право и бизнес. 2023. № 3. С. 47-48

## Результаты процедуры рецензирования статьи

*В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.*

*Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).*

Рецензируемая статья посвящена исследованию перспектив налогообложения малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов.

Методология исследования базируется на анализе данных о налогообложении в новых регионах Российской Федерации, использовании общенаучных методов, сравнительного анализа, обобщений.

Актуальность работы авторы связывают с тем, что процесс интеграции новых территорий в единое социально-экономическое пространство России затруднен ввиду необходимости привлечения дополнительных финансовых ресурсов для восстановительных работ, а 85 % доходов новых регионов Российской Федерации формируется за счет безвозмездных поступлений из федерального бюджета.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента, состоит в обосновании целесообразности введения временных налоговых норм для сохранения уровня налоговой нагрузки налогоплательщиков с целью безболезненной интеграции новых территорий в социально-экономическое пространство России.

В статье проведен анализ бюджетной обеспеченности Донецкой народной республики, Луганской народной республики, Запорожской области, Херсонской области в сравнении с другими ближайшими регионами РФ с использованием таких показателей как индекс налогового потенциала и уровень бюджетной обеспеченности до распределения дотаций. Отмечено, что формирование собственных источников финансирования расходов бюджетов юго-западных субъектов является важным условием интеграции этих регионов в единое социально-экономическое пространство РФ. Рассмотрена также динамика численности субъектов малого и среднего



предпринимательства в этих регионах, показано, что увеличение количества налогоплательщиков – юридических лиц в новых регионах многократно опережает динамику по РФ, темп прироста превышает 60 % по сравнению с 2023 г.; увеличение количества налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей в новых регионах также превышает динамику по РФ. В публикации также рассмотрены особенности применения специальных налоговых режимов в новых регионах РФ и проведена сравнительная характеристика налоговой нагрузки налогоплательщиков УСН в 2024 г., составлена матрица выгод и потерь от изменений налогового законодательства, сделан прогноз налоговой нагрузки налогоплательщиков УСН в 2025 г.

Библиографический список включает 13 источников – публикации на русском и английском языках по теме статьи, на которые в тексте имеются адресные ссылки, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

Из резервов улучшения публикации следует отметить, что статья не структурирована надлежащим образом, в ней не выделены такие общепринятые разделы как Введение, Материал и методы, Результаты и их осуждение, Выводы или Заключение. Представляется также, что использование диаграмм позволило бы нагляднее показать различия в уровне бюджетной обеспеченности новых регионов. Кроме этого все отсылки на источники в списке литературы надо оформить в соответствии с принятыми правилами - в квадратных скобках - в тексте встречается иное оформление, например, "На необходимости разработки эффективных инструментов поддержки малого и среднего бизнеса экономики акцентировано внимание в работах многих авторов (3-6). Одним из таких инструментов является возможность применения специальных налоговых режимов, способствующая существенному сокращению налоговой нагрузки (7-9)".

Статья отражает результаты проведенного авторами исследования, соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», содержит элементы научной новизны и практической значимости, может вызвать интерес у читателей, но нуждается в доработке в соответствии с высказанными замечаниями.

### **Результаты процедуры повторного рецензирования статьи**

*В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.*

*Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).*

Предмет исследования. Исходя из выбранного заголовка, статья должна быть посвящена вопросам налогообложения малого предпринимательства в условиях интеграции новых регионов. Содержание статьи соответствует заявленной теме.

Методология исследования базируется на анализе и синтезе данных, индукции и дедукции. Ценно, что автором используется графический инструментарий посредством построения таблиц и рисунка. При этом рисунок 1 и таблица 1 носят констатационный характер. При проведении доработки рекомендуется осуществить корректировку таблицы 1 в контексте дополнения тенденциями изменений, о которых говорят приведённые числовые данные.

Актуальность исследования заявленных вопросов не вызывает сомнения, т.к. они напрямую отвечают национальным интересам Российской Федерации, сопряжены как с развитием новых регионов, так и с обеспечением достижения национальных целей развития. Важно в тексте статьи показать значимость данного исследования в контексте реализации стратегических документов.

Научная новизна в представленном на рецензирование материале содержится. В частности, она сопряжена с результатами проведённой авторами сравнительной характеристики налоговой нагрузки налогоплательщиков по упрощённой налоговой системе, а также предложениями по введению временных налоговых норм для сохранения уровня налоговой нагрузки налогоплательщиков с целью безболезненной интеграции новых территорий в социально-экономическое пространство России.

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения научный. Важно отметить факт недопустимости использования сокращения «РФ» в научных текстах. Структура статьи выстроена авторами грамотно, позволяет раскрыть выбранную тему исследования. Содержание статьи изложено последовательно и логично. При этом важно количественно и качественно оценить эффекты от реализации авторских рекомендаций, в т.ч. в контексте решения существующих проблем. Приводимые в тексте тезисы обязательно должны сопровождаться аргументацией и оценками. Например, утверждается о том, что «увеличение предельных значений дохода существенно расширяет круг лиц, имеющих право на применение УСН». Насколько расширяется круг данных лиц? Также было бы ценным для потенциально читательской аудитории увидеть денежные оценки реализации авторских рекомендаций.

Библиография. Автором сформирован библиографический список из 13 наименований. Обращает на себя внимание отсутствие научных публикаций, связанных с социально-экономическим развитием Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей. При проведении доработки статьи следует устранить это замечание, т.к. это напрямую связано с предметом исследования.

Апелляция к оппонентам. Несмотря на сформированный список источников, какой-либо научной дискуссии в тексте рецензируемой статьи не обнаружено. В 2023-2024 гг. в отечественной научной литературе достаточно большое количество научных публикаций, напрямую посвящённых вопросам обеспечения социально-экономического развития Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Херсонской и Запорожской областей. В связи с этим было бы целесообразно показать, в чём состоит прирост научного знания.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом всего вышеизложенного статья требует проведения доработки по указанным в тексте рецензии замечаниям, после чего она может быть опубликована и будет представлять интерес для широкой читательской аудитории.

## **Результаты процедуры окончательного рецензирования статьи**

*В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.*

*Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).*

Малое предпринимательство играет важную роль в экономике, так как способствует развитию конкуренции, созданию новых рабочих мест, повышению уровня занятости, развитию инноваций и технологического прогресса, развитию местного рынка товаров и услуг, повышению качества жизни населения. Вместе с тем малое предпринимательство являются источником доходов для региональных и местных бюджетов. Они также способствуют развитию местного рынка товаров и услуг, улучшению качества жизни

населения и снижению уровня бедности. Таким образом, развитие малого предпринимательства является одной из приоритетных задач государства, которое в случае новых регионов России является стратегической целью в рамках их интеграции в социально-экономическую систему РФ. Представленная статья посвящена проблемам налогообложения и налоговой нагрузки малого бизнеса на территории новых российских регионов.

Текст статьи соответствует заголовку.

В статье выделены разделы, что соответствует требованиям журнала «Налоги и налогообложение». Во «Введении» автор обосновывает значимость и актуальность выбранного направления исследования. Вместе с тем, «Введение» не содержит таких обязательных элементов, как цель, задачи, объект и предмет исследования, что требует дополнения статьи. Раздел «Материалы и методы» содержит описание используемые источников данных и примененных статистических подходов к их анализу. Излишним представляется включение в этот раздел расчетов налоговой нагрузки в новых регионах на примерах организаций и ИП с различным уровнем доходов (таблицы 2-4). Это уже не результаты исследования, а не методы. Раздел «Результаты и их обсуждение» содержит описание преимуществ и недостатков в рамках установления переходных условий налогообложения малого бизнеса в новых регионах, в т.ч. с учетом их изменений с 2025 г. В рамках налоговой реформы. Раздел «Заключение» включает краткое резюме результатов исследования, обобщение предложений автора по совершенствованию налогообложения малого предпринимательства в новых регионах. Автор предлагает «введение временных налоговых норм для сохранения уровня налоговой нагрузки налогоплательщиков с целью безболезненной интеграции новых территорий в социально-экономическое пространство России».

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Среди специфических методов экономического исследований автором применен статистический, динамический и структурный анализ.

Выбранная тема исследования актуальна, что обусловлено необходимостью стимулирования опережающего развития новых регионов по уровню социально-экономического развития, где одним из драйверов может быть стимулирование малых предприятий. Скорейшая интеграция новых регионов является для России приоритетом, поставленным на высшем государственном уровне.

Налоговое стимулирование малого предпринимательства может включать различные меры поддержки, в т.ч. снижение налоговых ставок, предоставление налоговых льгот, упрощение процедур налогообложения. Эти меры могут иметь следующие положительные эффекты: увеличение числа малых предприятий и рост их оборотов, рост инвестиций в развитие экономики, улучшение условий труда и повышение заработной платы, повышение занятости, стимулирование инноваций и технологического развития, рост экспортного потенциала, повышение социального благополучия граждан. Однако необходимо учитывать, что применение мер налогового стимулирования должно быть тщательно продумано и обеспечивать баланс между интересами государства и бизнеса.

Исследование несомненно обладает практической значимостью, поскольку автор формулирует предложения по развитию налогового стимулирования малого предпринимательства в новых регионах, которые могут быть использованы органами власти при разработке соответствующих инструментов государственной экономической политики. Вместе с тем, автору необходимо отдельно обосновать конкретные параметры сформулированных предложений. Например, почему пониженный тариф страховых взносов рекомендуется установить на уровне 7,6%? Каков возможен стимулирующий эффект? Как это отразится на параметрах бюджетов внебюджетных фондов? И так по

всем предложениям.

Автор не сформулировал видение научной новизны исследования в связи с чем она не очевидна. Автору необходимо представить формулировку приращения научного знания по результатам проведенного исследования.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала. Вместе с тем, во Введении автору стоит отдельно остановиться на конкретизации используемой терминологии. Так, автор употребляет категории «новые регионы», «юго-западные регионы», однако, не конкретизирует, являются ли они синонимичными. Одни ли и те же регионы автор имеет ввиду?

Автор использует элементы визуализации результатов исследования - в статье приведены 4 таблицы и 2 рисунка. На рис. 1 автор приводит значения индексов налогового потенциала и бюджетной обеспеченности в новых регионах и регионах ЮФО. Это необходимо уточнить в названии рисунка. Также на рис. 1 не все названия регионов видны, необходимо расширить область подписей данных на диаграмме.

Библиография представлена 18 источником, что не соответствует требованиям журнала. Это также не позволило автору развернуть полноценную научную дискуссию. Тем более, что часть источников – ссылки на информационные и Интернет-ресурсы, а не на исследования ученых. С оформлением списка литературы следует поработать для обеспечения его соответствия требованиям журнала.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, наличие сформулированных предложений по развитию налогового стимулирования малого предпринимательства в новых регионах. В-третьих, широту использования визуализации результатов исследования. К недостаткам статьи отнесем следующее. Во-первых, необходимость дополнения «Введения» такими элементами как цель, задачи исследования. Во-вторых, отсутствие формулировки научной новизны. В-третьих, необходимость конкретизации используемой терминологии «новые регионы», «юго-западные регионы». В-четвертых, необходимость обоснования сформулированных предложений в области налогообложения малого бизнеса. В-пятых, необходимость корректировки структуры статьи – раздел «Материалы и методы». В-шестых, необходимость приведения в соответствие требованиям журнала «Налоги и налогообложение» списка литературы и количества источников.

Заключение. Представленная статья посвящена проблемам налогообложения и налоговой нагрузки малого бизнеса на территории новых российских регионов. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть рекомендована к публикации в журнале «Налоги и налогообложение» при устранении указанных по тексту настоящей рецензии замечаний.