 © Авторы статьи / Authors of the article

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА/REGIONAL AND SECTORAL ECONOMICS

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53 EDN: WLRQXA

РОЛЬ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕГИОНОВ

Научная статья

Зотиков Н.З.[1, *]
[1] ORCID : 0000-0001-5631-9123;
[1] Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова, Чебоксары, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Предложена: 06.07.2026; Принята: 23.10.2026; Опубликована: 17.11.2026

Аннотация

В Российской Федерации, как и в других федеративных государствах, применяется трехуровневая система бюджета: федеральный, региональный, местный. Как правило, бюджеты всех уровней включают в себя налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Основную часть доходов любого бюджета составляют налоговые доходы. В этих целях в налогово-бюджетном законодательстве за каждым уровнем бюджета закреплены отдельные виды налогов, по некоторым федеральным налогам нормативы распределения в нижестоящие бюджеты. Закрепленные за региональными бюджетами налоги: транспортный, региональный, местные (налог на имущество физических лиц, земельный) не обеспечивают бюджеты субъектов РФ необходимыми для развития ресурсами. Здесь на помощь приходят специальные налоговые режимы, уплачиваемы субъектами малого и среднего предпринимательства в бюджеты субъектов РФ. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью повышения доли малого и среднего бизнеса в экономике регионов путем совершенствования специальных налоговых режимов. Объектом исследования являются субъекты МС, специальные налоговые режимы, бюджеты субъектов РФ. В статье применены методы исследования: анализ и синтез, группировка, обобщение, табличный, динамика и др. Информационной базой исследования послужили данные Росстата, отчеты ФНС России по спецрежимам. Исследованием установлено: крайне неравномерное размещение субъектов малого бизнеса по территориям, незначительная роль спецрежимов в доходах бюджета, преобладание малого бизнеса в торговле и сфере услуг. Несмотря на постоянно вносимые изменения в спецрежимы, они не стали эффективными методами налогообложения в деятельности малого бизнеса, они нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

Ключевые слова: субъекты малого и среднего предпринимательства, их структура, валовый региональный продукт, налоговые доходы бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, специальные налоговые режимы, налоговая база и структура начислений по УСН, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог.

THE ROLE OF SPECIAL TAX REGIMES IN THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGIONS

Research article

Zotikov N.Z.[1, *]
[1] ORCID : 0000-0001-5631-9123;
[1] Chuvash State University, Cheboksary, Russian Federation

* Corresponding author (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Suggested: 06.07.2026; Accepted: 23.10.2026; Published: 17.11.2026

Abstract

In the Russian Federation, as in other federal states, a three-tier budgetary system is in place: federal, regional and local. As a rule, budgets at all levels comprise tax revenue, non-tax revenue and grants. Tax revenues constitute the main part of any budget’s revenue. To this end, tax and budgetary legislation assigns specific types of tax to each budget level and, for certain federal taxes, sets out the allocation rates to lower-level budgets. The taxes allocated to regional budgets, transport tax, regional tax and local taxes (property tax on individuals and land tax), do not provide the budgets of the constituent entities of the Russian Federation with the resources necessary for development. This is where special tax regimes come into play, with small and medium-sized enterprises paying taxes into the budgets of the constituent entities of the Russian Federation. The relevance of this research topic is due to the need to increase the share of small and medium-sized enterprises in regional economies by improving special tax regimes. The subjects of the research are small and medium-sized enterprises, special tax regimes, and the budgets of the constituent entities of the Russian Federation. The research methods applied in this article include analysis and synthesis, grouping, generalisation, tabular analysis, and dynamic analysis, etc. The research was based on data from Rosstat and reports from the Federal Tax Service of Russia on special tax regimes. The study has established the following: an extremely uneven geographical distribution of small businesses; the negligible contribution of special tax regimes to budget revenue; and the predominance of small businesses in the retail and service sectors. Despite the constant changes being made to special tax regimes, they have not become effective methods of taxation for small businesses and require further improvement.

 © Авторы статьи / Authors of the article

Keywords: small and medium-sized enterprises, their structure, gross regional product, tax revenues of the budgets of the constituent entities of the Russian Federation and local budgets, special tax regimes, the tax base and structure of charges under the simplified tax system, patent taxation system, single agricultural tax.

Введение

Актуальность рассматриваемой темы обусловлена несколькими факторами:

– неравномерность развития регионов, сохраняется сильная дифференциация между регионами: одни — драйверы экономики (с концентрацией производства, человеческого капитала, инвестиций), другие — аутсайдеры, что создает угрозу экономической безопасности и социальной стабильности; специальные налоговые режимы позволяют точечно влиять на ситуацию: стимулировать малый бизнес, поддерживать отдельные отрасли и территории;

– ограниченность «универсального» подхода. Единая налоговая политика на федеральном уровне не учитывает специфику территорий, природно-ресурсный потенциал, отраслевую специализацию, демографические и географические особенности, обычаи и нравы коренного населения территорий. В результате одни регионы, имея стимулы и условия для роста, развиваются, а другие не могут компенсировать потери, что порождает «ловушки отставания»;

– двойственная роль налогов. С одной стороны, налоги — это доходная часть бюджета, которая финансирует социальную сферу, инфраструктуру, общественные блага. С другой стороны — это инструмент воздействия: льготные ставки, санкции позволяют стимулировать инвестиции, поддерживать отдельные отрасли, проекты, технологии. Но важно найти баланс интересов государства и бизнеса, не допуская, чтобы налоговая нагрузка «душила» бизнес, но при этом обеспечивая достаточные поступления в бюджет для развития. В этой части специальные налоговые режимы снижают налоговую нагрузку для бизнеса, упрощают учет и отчетность, что создает благоприятные условия для развития предпринимательства, с другой — влияют на доходную часть бюджета. Поэтому здесь важным является вопрос: дают ли спецрежимы необходимый стимул для развития, не приводят ли к «уходу в тень» части бизнеса;

– динамичность законодательства. В систему налогообложения малого бизнеса вводятся постоянно изменения: вводятся новые режимы (налог на профдоход, АУСН), отменяются старые (ЕНВД), меняются условия. Зачастую эти изменения носят хаотичный, несистемный характер (например, меняются условия их применения: численность работников, выручка и т.п.);

– в практической деятельности встречаются сложности, например, чрезмерная централизация налоговых полномочий ограничивает самостоятельность регионов, поэтому необходима синхронизация налоговой политики с другими направлениями (инфраструктура, социальные программы и т.п.).

Все это делает тему исследования востребованной как в теоретическом, так и прикладном плане: результаты исследования могут быть использованы при дальнейшем совершенствовании систем налогообложения малого и среднего бизнеса.

Цель исследования — выявить роль специальных налоговых режимов в налоговом регулировании социально-экономического развития регионов, их влияние на структуру экономики регионов, на основе анализа механизма исчисления налогов выявить «узкие» места, снижающие эффективность данного режима налогообложения.

Информационной базой исследования послужили Налоговый кодекс РФ, нормативные акты по вопросам налогообложения, данные Росстата, отчеты ФНС России по отдельным спецрежимам.

Методы и принципы исследования

В ходе проведения исследования изучена динамика структуры и видовой деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в России и федеральных округах, динамика ВВП, влияние спецрежимов на уровень социально-экономического развития регионов рассматривается на основе налоговых доходов бюджетов, поступающих от их применения (УСН, ПСН, ЕСХН), необходимых для регионального развития. Для решения поставленных задач в исследовании использованы общепринятые методы, такие как анализ и синтез, сравнительный анализ, статистические методы, сопоставление, рассмотрение явлений в динамике, нормативно-правовой анализ, табличный, группировка, обобщение и др.

Основные результаты

В начале исследования приведем данные о динамике структуры субъектов малого и среднего предпринимательства по РФ и федеральным округам (таблицы 1–3).

Таблица 1 - Субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП) по РФ

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.1

На	Всего	микропредприятия		малые предприятия		средние предприятия	
		Единиц	доля, %	единиц	доля, %	единиц	доля, %
Количество субъектов МСП							
10.06.2022	6034031	5805661	96,2	210405	3,5	17965	0,3
10.06.2023	6307055	6078342	96,4	210743	3,3	17970	0,3
10.06.2024	6574855	6343388	96,5	212755	3,2	18712	0,3
10.06.2025	6783050	6538393	96,4	223849	3,3	20808	0,3
10.06.2026	7009627	6757146	96,4	230469	3,3	22012	0,3

 © Авторы статьи / Authors of the article

На	Всего	микропредприятия		малые предприятия		средние предприятия	
		Единиц	доля, %	единиц	доля, %	единиц	доля, %
%	116,2	116,4	100,2	109,5	94,3	122,5	100
Численность работающих, чел.							
10.06.2022	14573476	6892474	47,3	5800735	39,8	1880267	12,9
10.06.2023	15102360	7260931	48,1	5922031	39,2	1919398	12,7
10.06.2024	14996879	7175144	47,8	5866026	39,2	195,5709	13,0
10.06.2025	14920020	6994406	46,93	5893073	39,5	2032541	13,6
10.06.2026	14939254	6953799	46,5	5895560	39,5	2089895	14,0
%	102,5	100,9	98,3	101,6	99,2	111,1	108,5
Численность работающих на одном предприятии, чел.							
10.06.2022	2,4	1,19	-	27,5	-	104,6	-
10.06.2023	2,4	1,19	-	28,1	-	106,8	-
10.06.2024	2,28	1,13	-	27,6	-	104,5	-
10.06.2025	2,2	1,07	-	26,3	-	97,7	-
10.06.2026	2,13	1,03	-	25,6	-	94,9	-
%	88,7	86,6	-	93,1	-	90,7	-

Примечание: составлено автором на основании источника [1]

Согласно данным таблицы 1, на 10.06.2026 в сравнении с на 10.06.2022:

– при увеличении количества субъектов МСП по РФ на 16,2% доля микропредприятий остается неизменной (свыше 96,0%), доля малых предприятий снизилась с 3,5 до 3,3%, доля средних остается неизменной (0,3%);

– при увеличении численности работающих на 2,5% доля работающих на микропредприятиях уменьшилась с 47,3 до 46,5%, на малых — с 39,8 до 39,5: на средних — увеличилась с 12,9 до 14,0%;

– численность работающих на одном предприятии не увеличивается и остается на уровне: в целом по всем МСП — 2,4 — 2,13 чел, на микропредприятиях — 1,19–1,03 чел., малых — 27,5–25,6 чел., средних — 104,6–94,9 чел.

А. Садыков отмечает, что в зарубежных странах, таких, как США, Япония, Китай, активно используется отраслевая дифференциация при определении критериев МСП. В Японии используется подход, основанный на специфике различных видов деятельности с разделением предпринимательства на микро, малое, среднее. Так, по численности населения к микропредприятиям в производстве отнесены предприятия с численностью 20 чел., в оптовой торговле — 5 чел., услуги — 5 чел., розничной торговле — 5 чел. [2].

Согласно данным таблицы 2, в 2024 г. в сравнении с 2021 г. при снижении численности населения по РФ на 0,6% численность занятых увеличилась на 3,5% (доля занятых увеличилась с 48,2 до 50,1%). Таким образом, численность занятых на малых предприятиях составляет более 20% от общей численности занятых в экономике.

Как указывает Е. Чернавских, «…по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), в 2024 г. в России было зарегистрировано 6,3 миллионов субъектов МСП. По сравнению с 2023 годом, прирост численности МСП за 2024 год составил 4%. Результат является рекордным с момента начала ведения реестра в 2016 году и во многом обеспечен созданием в 2024 году свыше 1 миллиона юрлиц и ИП. Количество зарегистрированных субъектов МСП является одним из ключевых показателей нацпроекта «Малое и среднее предпринимательство» [3, С. 158].

Таблица 2 - Численность населения. Среднегодовая численность занятых

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.2

Показатели	2021	2022	2023	2024	2024/2021,%
Численность населения РФ, тыс. чел.	146980,1	1464447,4	146150,8	146119,9	99,4
Занятые, тыс. чел.	70817,9	71902,6	72911,8	73267,3	103,5
% занятых	48,2	49,1	49,9	50,1	103,9

Примечание: составлено автором на основании источника [4]

 © Авторы статьи / Authors of the article

Таблица 3 - Структура МСП в федеральных округах

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.3

Регионы	На	Всего	Юридические лица				ИП			
			Итого	В том числе			Итого	В том числе		
				Микро	Малые	средние		Микро	малые	средние
РФ	10.06.21	5871426	2430930	2224802	188790	17338,	3440496	3414328	25862	306
	10.06.26	7009627	2193075	1973644	198034	21398	4816551	4783502	32435	614
ЦФО	10.06.21	1845648	840863	767010	67129	6724	1004785	998654	6042	89
	10.06.26	2189993	784215	700892	74479	8844	1405778	1397178	8408	192
СЗФО	10.06.21	680707	321044	294355	24543	2146	359663	357273	2365	25
	10.06.26	769931	275890	247590	25757	2543	494041	490817	3178	46
ЮФО	10.06.21	682099	189018	172711	14932	1375	493081	489641	3410	30
	10.06.26	806889	171570	154947	15083	1540	635319	630594	4655	70
СКФО	10.06.21	199197	50561	46255	3854	452	148636	147831	795	10
	10.06.26	287680	58533	54006	4079	448	229147	227636	1484	27
ПФО	10.06.21	1038730	433055	395102	34897	3056	605675	599822	5796	57
	10.06.26	1212989	369495	331995	34002	3498	843494	837445	5939	110
УФО	10.06.21	497702	209829	193012	15449	1368	287873	285329	2512	32
	10.06.26	573176	183450	165774	16008	1668	389726	386690	3000	36
СФО	10.06.21	616499	262657	241801	19262	1594	353842	350746	3056	40
	10.06.26	691298	221612	200803	18878	1931	469686	466320	3295	71
ДФО	10.06.21	310844	123903	114556	8724	623	186941	185032	1886	23
	10.06.26	353607	111717	102276	8647	794	241890	239740	2094	56
Юго-Западные субъекты	10.06.21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10.06.26	124064	16594	15361	1101	132	107470	107082	382	6

Примечание: составлено автором на основании источника [1]

Данные таблицы 3 свидетельствуют о крайне неравномерном размещении субъектов МСП по регионам: около трети всех предприятий расположены в ЦФО, в ПФО — более 17%, СЗФО и ЮФО более 11,0%, низкий показатель имеют ДФО (5,0%), СКФО (4,0%).

За указанный период количество субъектов МСП увеличилось по РФ на 19,4%, в том числе по СКФО на 44,4%, ДФО на 13,8%, СФО на 12,1%.

В связи с отменой ЕНВД с 2021 г. доля ЮЛ в структуре субъектов МСП снизилась по РФ с 41,4 до 31,3%, снижение имеет место во всех округах, в том числе в ЦФО с 45,5 до 35,8%, СЗФО с 47,2 до 35,8%, ЮФО с 27,7 до 21,2%, СКФО с 25,4 до 20,4%, при этом в составе ЮЛ преобладает доля микропредприятий (90% и более).

Не улучшается видовая структура деятельности субъектов МСП (таблицы 4,5).

Таблица 4 - Распределение работников субъектов МСП по видам экономической деятельности

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.4

Вид деятельности	2021		2022		2023		2024	
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
Всего	10652,4	100	10587,1	100	10772,6	100	10894,1	100
-сельское хозяйство	386,9	3,6	391,4	3,7	385,8	3,6	364,8	3,3
- обрабатывающие производства	1604,1	15,0	1624,9	15,3	1730,1	16,1	1847,8	17,0
-	1406,4	12,3	1286,4	12,1	1284,1	11,9	1308,3	12,0

 © Авторы статьи / Authors of the article

Вид деятельно	2021		2022		2023		2024	
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%
строительство								
-торговля, ремонт	2631,6	24,7	2538,5	24,0	2516,5	23,4	2345,2	21,5
- транспортировка, хранение	718,1	6,7	708,1	6,7	723,8	6,7	720,0	6,6

Примечание: составлено автором на основании источника [4]

Как следует из таблицы 4, преобладает доля занятых в торговле, незначительно увеличилась доля занятых в обрабатывающих производствах, строительстве.

Таблица 5 - Распределение оборота МСП по основным видам экономической деятельности

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.5

Вид деятельности	2021		2022		2023		2024	
	млрд. руб,	%	млрд. руб,	%	млрд. руб,	%	млрд. руб,	%
Всего	57197,2	100	60946,7	100	67024,6	100	78636,5	100
-сельское хозяйство	1408,3	2,5	1512,2	2,5	1539,9	2,3	1747,2	2,2
- обрабатывающие производства	7065,9	12,3	8117,8	13,3	10350,1	15,4	12699,0	16,1
- строительство	5578,8	9,7	6776,9	11,1	7320,5	10,9	8995,4	11,4
-торговля, ремонт	29570,8	51,7	29367,7	48,2	30100,8	44,9	33459,3	42,5
- транспортировка, хранение	3252,5	5,7	3676,5	6,0	4425,1	6,6	5248,9	6,7

Примечание: составлено автором на основании источника [4]

При незначительном увеличении доли обрабатывающих производств (с 12,3 до 16,1%), строительства (с 9,7 до 11,4%) остается значительной доля торговли, ремонта (42,5%).

Как видно из приведенных данных, фактически складывающиеся в округах численность и выучка не соответствуют критериям отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства, которые предусмотрены:

– по численности — Федеральным законом [5]: для малых предприятий — 100 чел., для микропредприятий — 15 чел., для средних — 101–250 чел.;

– по выручке — постановлением Правительства РФ [6]: для микропредприятий — 120 млн. руб.; малых — до 800 млн. руб.; средних — до 2 млрд. руб.

Вклад хозяйствующих субъектов, в том числе малого бизнеса, можно оценивать по данным ВРП, а также поступлениям налоговых доходов от применяемых ими специальных налоговых режимов (СНР) (таблицы 6,7).

 © Авторы статьи / Authors of the article

Таблица 6 - ВРП по субъектам РФ

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.6

РФ, регионы	2021		2022		2023		2024		2024/ 2021,%
	млрд. .руб.	доля, %	млрд. руб.	доля, %	млрд.руб.	доля, %	млрд. руб.	доля, %	
РФ	127023,3	100	143869,8	100	163019,1	100	186545	100	146,8
ЦФО	44910,9	35,2	49588,9	34,4	58592,6	35,7	66158,5	35,4	147,3
СЗФО	16992	13,6	19195	13,4	19356,6	11,9	22599	12,0	133,0
ЮФО	8295,2	6,4	9911,1	6,8	11160,6	7,0	12572,1	6,9	151,6
СКФО	2754,5	2,2	3079,5	2,2	3581,8	2,2	4206,7	2,3	152,7
ПФО	17551	13,7	19861,1	13,7	22499,1	13,8	26302,7	14,1	149,9
УФО	17131,7	13,5	20107,9	13,9	23198,6	14,2	26643,2	14,2	155,5
СФО	11663,6	9,3	13180,3	9,3	14366,1	8,9	16292,9	8,8	139,7
ДФО	7722,5	6,1	8946,1	6,3	10263,8	6,3	11770	6,3	152,4

Примечание: составлено автором на основании источника [7]

Как следует из данных таблицы 6, в 2024 г. в сравнении с 2021 г. ВВП по РФ увеличился на 46,8%, в том числе по ЦФО на 47,3% (доля округа в ВВП увеличилась с 35,2 до 35,4%), СЗФО на 33,0%, незначительной остается доля СКФО (2,4%), ДФО (6,3%).

Как указывают И.Еремко и др., «В РФ доля малого предпринимательства в ВВП составляет в среднем 21,6%, тогда как в большинстве экономически развитых стран малые предприятия генерируют более 60% ВВП. Структура МСП РФ по видам экономической деятельности демонстрирует значительное преобладание организаций, работающих в сфере торговли» [8, С. 86].

Таблица 7 - Налоговые доходы в КБС РФ и местных бюджетов

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.7

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2021 год									
Налоговые доходы, млрд р.	12649,8	4824,6	1496,9	197,3	778,7	1847,7	1362,9	1338,2	803,4
- федеральные налоги	10394,3	4033,9	1225,9	148,2	573,3	1536,3	1089,4	1141,8	646,3
доля, %	82,2	83,7	81,9	75,2	73,6	83,1	80,0	85,4	80,5
- региональные налоги	1163,4	346,5	143,9	24,5	93,5	156,1	203,0	97,4	98,4
доля, %	9,2	7,2	9,6	12,4	12,0	8,4	14,9	7,3	12,2
-местные налоги	289,7	137,3	24,3	7,8	26,3	44,3	17,0	22,2	10,6
-доля, %	2,3	2,8	1,6	3,9	3,4	2,4	1,2	1,6	1,3
-СНР	802,3	306,7	102,8	16,8	85,5	112,0	53,6	76,8	48,0
доля СНР, %	6,3	6,3	6,9	8,5	11,0	6,1	3,9	5,7	6,0
2025 год,									
Налоговые доходы, млрд р.	19595,5	7749,9	2227,4	324,0	1271,6	2845,9	1837,3	1774,8	1352,8

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
- федеральные налоги	15941,6	6462,5	1782,0	239,3	931,0	2298,0	1402,2	1477,0	1149,4
доля, %	81,3	83,4	80,0	73,8	73,2	80,7	76,3	83,2	85,0
- региональные налоги	1576,1	458,2	205,5	32,4	122,7	217,2	306,7	128,3	102,4
доля, %	8,0	5,9	9,2	10,0	9,6	7,6	16,7	7,2	7,6
-местные налоги	428,0	199,9	44,9	14,6	41,9	62,4	21,0	29,7	13,6
доля, %	2,2	2,6	2,0	4,5	3,3	2,2	1,1	1,7	1,0
- СНР	1610,9	629,0	195,0	37,7	176,0	229,8	107,3	139,9	87,4
доля СНР, %	8,2	8,1	8,7	11,6	13,8	8,1	5,8	7,9	6,5
Налоговые доходы местных бюджетов									
2021 год									
Налоговые доходы, млрд р.	1522,1	365,2	128,0	49,9	158,9	274,3	196,9	207,7	141,2
- федеральные налоги	1043,1	228,3	89,0	34,1	98,4	184,5	150,3	152,6	105,9
доля, %	68,5	62,5	69,6	68,4	61,9	66,3	76,4	73,5	75,1
- региональные налоги	24,0	1,9	1,5	0,9	5,7	7,7	0,7	1,9	3,6
доля, %	1,6	0,5	1,2	1,8	3,6	2,8	0,3	0,9	2,5
-местные налоги	223,6	81,7	13,9	7,8	26,2	44,3	17,0	22,2	10,6
доля, %	14,7	22,4	10,8	15,6	16,5	16,1	8,6	10,7	7,5
- СНР	231,3	53,2	23,6	7,1	28,6	37,8	28,9	31,0	21,0
доля СНР, %	15,2	14,6	18,4	14,2	18,0	14,8	14,7	14,9	14,9
2025 год									
Налоговые доходы, млрд р.	2758,5	665,1	214,8	93,4	287,5	513,2	355,6	350,9	249,6
- федеральные налоги	1984,7	451,8	150,8	62,4	182,7	370,4	281,2	261,9	195,8
доля, %	71,9	68,0	70,3	66,9	63,6	72,1	79,1	74,6	78,5
- региональные налоги	26,6	2,3	2,9	1,4	7,2	5,1	0,8	2,4	4,4
доля, 3%	1,0	0,3	1,3	1,5	2,5	1,0	0,2	0,7	1,8
-местные	308,0	105,8	20,0	14,6	40,8	62,4	21,0	29,7	13,6
доля, %	11,2	15,9	9,3	15,6	14,2	12,2	5,9	8,5	5,4

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
-СНР	439,1	105,2	41,0	15,0	56,8	75,4	52,6	56,8	35,8
доля СНЗР, %	15,9	15,8	19,1	16,0	19,7	14,7	14,8	16,2	14,3,

Примечание: составлено автором на основании источника [9]

Согласно данным таблицы 7, налоговые доходы в КБС РФ увеличились по РФ на 54,9%, в том числе в СЗФО, УФО и СФО в меньших размерах, что привело к снижению их доли в налоговых доходах: СЗФО — с 11,8 до 11,4%, УФО с 10,8 до 9,4%, СФО с 10,6 до 9,0%.

Налоговые доходы КС РФ боле чем на 80% формируются за счет федеральных налогов (налог на прибыль, НДФЛ, акцизы, плата за природные ресурсы, госпошлина). Доля региональных налогов (налог на имущество организаций, транспортный налог) незначительна (8–12%), доля местных налогов (налог на имущество физических лиц, земельный налог) не превышает 3%, поступления СНР от малого бизнеса в доходах КБС РФ занимают от 6 до 13%.

Налоговые доходы местных бюджетов на 70% и более формируются за счет федеральных налогов (НДФЛ), доля региональных налогов не превышает 2%, доля местных налогов в пределах от 7 до 14%, доля СНР до 15% по округам.

Поступления от применения СНР в субъекты РФ увеличились в размерах, превышающих рост налоговых доходов, по всем округам. Поступления от СНР в местные бюджеты увеличились в меньшем размере, чем рост СНР в бюджеты субъектов РФ, в связи с чем их доля в доходах местных бюджетов увеличилась незначительно.

Однако, несмотря на опережающий рост поступлений СНР, по сравнению с ростом налоговых доходов доля СНР в величине налоговых доходов КБС РФ остается незначительной (6,2% в 2021 г., 8,2% в 2025 г.) (таблица 8).

Таблица 8 - Поступления налоговых доходов в бюджеты бюджетной системы РФ

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.8

Бюджеты	Всего налогов, млрд. руб.	СНР-всего	УСН		ЕНВД	ЕСХН	ПСН	Профдоход	Доля СНР в сумме налоговых доходов, %
			Всего	в т.ч. объект «доходы»					
2021 год									
КБ РФ	28124,2	786,7	715,9	490,7	13,7	20,3	36,8	-	2,8
КБС РФ	12649,8	786,7	715,9	490,7	13,7	20,3	36,8	-	6,2
в т.ч. МБ	1522,1	231,4	168,9	111,3	13,1	20,3	29,1	-	15,2
2025 год									
КБ РФ	45379,1	1657,3	1412,8	1030,5	-	26,3	81,2	137,0	3,6
КБС РФ	19595,5	1606,6	1412,8	1030,5	-	26,3	81,2	86,3	8,2
в т.ч. МБ	2758,5	438,8	351,4	249,7	-	26,3	61,1	-	15,9
2025/2021, %									
КБ РФ	161,4	210,7	197,3	210,0	-	129,6	220,6	-	128,6
КБС РФ	154,9	204,2	197,3	210,0	-	129,6	220,6	-	132,2
в т.ч. МБ	181,2	189,6	208,0	224,у3	-	129,6	210,0	-	104,6

Примечание: в таблице использованы сокращения: КБ РФ — консолидированный бюджет РФ; КБС РФ — консолидированный бюджет субъектов РФ; МБ — местные бюджеты; составлено автором на основании источника [9]

Как следует из данных таблицы 8, в 2025 г. в сравнении с 2021 г.:

– налоговые доходы КБ РФ увеличились на 61,4%, КБС РФ на 54,9%, МБ на 81,2%;

–поступления СНР в КБ РФ увеличились в 2,2 раза, КБС РФ — в 2 раза, МБ — на 89,6%;

– в величине СНР преобладает доля УСН: в КБ и КБС РФ — уменьшилась с 91,0 до 85,0%, в МБ — увеличилась с 73,0 до 80,0%;

– доля СНР увеличилась: в КБ РФ — с 2,8 до 3,6%, в КБС РФ — с 6,2 до 8,2%, МБ — с 15,2 до 15,9%.

М. Полинская и др., исследуя роль СНР в налоговых доходах бюджетов, указывают на незначительную их долю: УСН — 7,1%, ПСН — 0,3%. «Темпы роста поступлений в бюджет за исследуемый период по налогу на профессиональный доход составили 253,4%, оказавшись наивысшими среди поступлений по специальным налоговым

 © Авторы статьи / Authors of the article

режимам для малого бизнеса, демонстрируя растущую популярность налога и рост количества соответствующих налогоплательщиков» [10, С. 610].

Оценивая вклад малого бизнеса в экономику зарубежных стран, на примере Китая, Т. Ващенко указывает, что «Наибольшая эффективность поддержки малого бизнеса относится к сфере цифровизации и инновационного развития, продвижения китайской продукции и услуг на международных рынках, повышения уровня благосостояния и качества жизни китайского населения, снижения безработицы» [11 С. 12].

По мнению А. Алексеева и др., «Одним из приоритетных шагов является переход от унифицированных мер поддержки и инструментом, учитывающим отраслевую специфику и различия между муниципальными образованиями. Важной задаче становится укрепление сегмента среднего бизнеса, который обеспечивает технологически рост и более высокий уровень производительности» [12, С. 88].

Обсуждение

В ходе обсуждения исследования рассмотрим механизм расчета налогов при применении различных специальных налоговых режимов. Как указывалось выше, в структуре СНР преобладает упрощенная система налогообложения (таблица 9).

Таблица 9 - Налоговая база и структура начислений по УСН

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.9

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2021 год									
Исчислен налог, млрд . р.	991,0	405,2	118,4	21,0	103,1	133,5	61,8	93,6	54,3
- организации	415,7	169,4	54,2	7,3	34,7	57,2	24,2	43,2	25,5
-ИП	575,3	235,8	64,2	13,7	68,4	76,3	7,6	50,3	28,8
в т.ч. объект «доходы»	776,7	339,9	81,6	15,2	84,4	102,4	40,1	72,4	40,7
- организации	278,6	122,2	30,8	4,4	24,8	37,1	13,2	29,0	16,9
-ИП	98,1	217,7	50,8	10,8	59,6	65,3	26,9	43,1	23,8
СВ, уменьшившие УСН	213,5	81,7	23,5	4,7	25,3	32,2	12,5	21,9	11,6
- организации	92,9	39,4	10,2	1,5	8,6	13,1	4,8	9,8	5,5
-ИП	120,6	42,3	13,3	3,2	16,7	19,1	7,7	12,1	6,1
Минимальный налог	59,0	15,2	10,2	1,0	4,5	10,1	7,5	6,4	4,0
- организации	45,9	17,7	8,3	0,6	1,2	7,7	5,5	5,0	3,0
-ИП	13,1	2,5	1,9	0,4	0,5	2,3	2,0	1,4	1,0
Не поступил налог из-за снижения ставки	125,5	5,4	38,3	7,6	11,2	15,4	27,5	10,0	10,0
- организа	49,8	2,5	19,3	1,9	3,6	4,9	11,3	2,9	3,2

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
ции									
-ИП	75,7	2,9	19,0	5,7	7,6	10,5	16,2	7,1	6,8
Количество упрощенцев, ед.	4214079	1248105	502517	142090	534217	736238	358493	460310	232109
- организации	144542	441673	194434	35450	130349	253560	127296	170562	92100
-ИП	2768635	806432	308083	106640	403868	482678	231197	289748	140009
Из них объект «доходы»	3074517	951637	327133	107644	442248	530675	217210	332978	164992
- организации	717054	235516	79198	17695	79339	123087	47963	86030	48226
-ИП	2357463	716121	247935	89949	362909	407588	169247	246948	116766
2024 год									
Исчислен налог, млрд .р.	1652,4	653,1	189,6	396	183,9	236,7	107,1	147,3	86,0
- организации	616,1	255,9	76,1	10,8	50,1	87,3	37,1	60,6	36,1
-ИП	1036,3	397,2	113,5	28,7	143,8	149,4	70,0	86,7	49,9
в т.ч. объект «доходы»	1315,0	547,2	130,7	31,9	154,7	187,1	71,1	117,5	66,3
- организации	406,8	181,6	40,8	7,0	35,1	56,1	19,3	41,3	23,7
-ИП	908,2	365,6	89,9	24,9	119,6	131,0	51,8	76,2	42,6
СВ, уменьшившие УСН	354,5	133,7	36,7	9,8	43,8	55,7	20,7	34,3	18,0
- организации	131,3	56,5	13,3	2,2	11,8	19,1	6,7	13,7	7,3
-ИП	223,2	77,2	22,4	7,6	32,0	36,6	14,0	20,6	10,7
Минимальный налог	72,9	19,2	13,0	1,3	5,4	12,1	9,9	7,4	4,2
- организации	57,0	16,0	10,6	0,8	3,7	9,4	7,4	5,8	3,2
-ИП	15,9	3,2	2,4	0,5	1,7	2,7	2,5	1,6	1,0
Не поступил налог из-за снижения ставки	346,4	11,0	73,3	39,6	61,2	569	57,4	11,1	15,5
-	99,0	5,5	35,2	5,7	8,7	9,2	22,3	3,4	5,0

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
организации									
-ИП	247,4	5,5	38,1	33,9	52,5	47,7	35,1	7,7	10,5
Количество упрощенцев, ед.	4771148	1411173	544697	175241	593100	822093	391798	489613	248913
- организации	1454267	445172	193774	38455	130482	252212	125934	165034	88980
-ИП	3316881	966001	350923	136786	462618	569881	265864	324579	159933
Из них объект «доходы»	3622702	1114079	360703	143128	500791	620103	245067	365546	181975
- организации	740995	242192	78700	21887	80613	126265	46919	85165	46723
-ИП	2881707	871887	282003	121241	420178	493838	198148	280381	135252

Примечание: составлено автором на основании источника [13]

Согласно данным таблицы 9,

– сумма единого налога, исчисленного с применением объекта «доходы», составляет около 80% всей суммы исчисленного налога в связи с применением УСН, при этом более 60% налога с применением объекта «доходы», поступает от ИП;

– до 30% суммы единого налога, исчисленного с применением объекта «доходы», уменьшена на суммы исчисленных и уплаченных страховых взносов;

– минимальный налог, уплачиваемый при объекте «доходы, уменьшенные на расходы», в размере 1% от доходов, составляет более 20% всей суммы исчисленного налога;

– более 12% суммы единого налога не поступает в бюджет из-за снижения регионами ставки единого налога;

– количество налогоплательщиков, применяющих УСН, в 2024 г. в сравнении с 2021 г. увеличилось по РФ на 13,2%;

– около 70% налогоплательщиков, применяющих УСН, составляют ИП;

– в составе плательщиков УСН, применяющих объект обложения «доходы», доля ИП составляет около 80%.

Увеличению количества налогоплательщиков, применяющих УСН, способствовало в том числе увеличение порога выручки, при котором возможно его применение (с 200 до 450 млрд. руб.), а также снятие ограничения перечня расходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии со ст. 346.16 НК РФ: веден пп. 45, согласно которому с 2026 года в перечень расходов включаются иные расходы, определяемые в порядке, установленном главой 25 НК РФ, при их соответствии требованиям ст. 252 НК: они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены и связаны с производством (реализацией) продукции. Если по итогам отчетного (налогового периода) доходы налогоплательщика превысят 450 млн. руб. (с учетом коэффициента — дефлятора в 202 г. 1,090 порог выручки составит 490,5 млн. руб.), налогоплательщик утрачивает право на применение УСН. И в условиях увеличения порога выручки данный показатель меньше выручки (800 млн. руб.), учитываемой при классификации предприятий по Федеральному закону № 209-ФЗ.

В то же время глава 26.2 НК РФ сохраняет положения, применения которых необоснованно снижаются суммы налога и бюджеты регионов теряют свои доходы. К ним можно отнести следующее.

1. При объекте «доходы» сумма единого налога уменьшается на уплаченные страховые взносы, выплаты пособий по временной нетрудоспособности, оплачиваемых за счет средств работодателя за первые 3 дня болезни (п.3.1 ст. 346.21 НК), не более чем на 50%, а при отсутствии у ИП наемных работников — без ограничения. При применении общего режима налогообложения указанные затраты относятся на прочие расходы и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль (пп. 1, 45, 48.1; 48.2 ст. 264 НК РФ).

По данным таблицы 9 исчислен единый налог по РФ в 2024 г. при объекте «доходы» в сумме 1315,0 млрд. руб., сумма налога уменьшена на страховые взносы в сумме 354,5 млрд. руб. или на 26,9 %. Кроме того, уменьшение суммы единого налога на всю сумму уплаченных СВ без ограничения стимулирует ИП работать без наемных работников, что и происходит в настоящее время.

2. При объекте «доходы, уменьшенные на расходы», уплачивается минимальный налог в размере 1% от дохода в случае, если сумма налога, исчисленная с доходов, уменьшенных на расходы, по ставке 15% меньше суммы налога, исчисленного по ставке 1% от дохода. Помимо этого, налогоплательщик в следующем налоговом периоде может

 © Авторы статьи / Authors of the article

учесть в расходах сумму налога, исчисленного по ставке 1% и суммой налога, исчисленной в общеустановленном порядке (п.6 ст. 346.18 НК), тогда как при объекте «доходы» ставка налога составляет 6%.

В 2024 г. сумма исчисленного налога составляет 1652,4 млрд., руб., в том числе с объектом «доходы» — 1315,0 млрд. руб., с объектом «доходы, уменьшенные на расходы» — 337,4 млрд. руб. При этом исчислен минимальный налог в сумме 72,9 млрд. руб., что составляет 21,6% от налога.

3. В 2024 г. не поступил налог в связи с понижением регионами ставки единого налога в сумме 346,4 млрд. руб., что составляет 21,0% от всей суммы исчисленного налога.

В соответствии с внесенными изменениями субъекты РФ могут установить ставки налога при объекте «доходы» в размере от 1 до 6%, при объекте «доходы, уменьшенные на расходы» — от 5 до 15% для налогоплательщиков, осуществляющих определяемые Правительством РФ отдельные виды экономической деятельности и отвечающих критериям, установленным Правительством РФ (п. 1 и 2 ст. 346.20 НК).

На эффективность применения УСН повлияет введенная с 2026 г. обязанность упрощенцев уплачивать НДС при превышении выручки 20 млн. руб. с начала налогового периода, при этом они могут на добровольной основе применять специальные ставки в размере 5 или 7% без права на вычет и 22% с правом вычета. Отметим, что напрямую налоговая нагрузка на малый бизнес не увеличивается, финансовое положение не ухудшится, так как НДС взимается сверх цены с покупателя. В то же время увеличение стоимости товара, продукции может уменьшить спрос на них, что непременно ведет к снижению дохода у упрощенцев. Таким образом, введя эту норму, государство увеличивает налоговую нагрузку на население, пополняет федеральный бюджет в ущерб региональным.

После отмены ЕНВД с 2021 г. особую популярность у ИП приобретает патентная система налогообложения (таблицы 10, 11).

Таблица 10 - Патентная система налогообложения

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.10

Показатели	2021	2022	2023	2024	2025	20255 /2021, %
Всего патентов, ед.	2060046	1936204	2046592	2228402	215604	117,3
Количество ИП, применяющих ПСН, чел..	1264591	1283655	1356592	1452434	1565774	123,8
Доход, млрд руб.	1096,8	1320,4	1394,7	1565,4	1787,4	163,0
Количество ИП, уменьшивших на СВ	930702	897068	946126	1084260	1086749	116,8
СВ, уменьшившие патент, млрд руб.	28,4	28,4	32,9	41,1	42,5	149,6
Поступило от ПСН, млрд, руб.	36,8	43,8	19,3	45,7	81,2	220,6

Примечание: составлено автором на основании источника [14]

Как следует из данных таблицы 10,

– в 2025 г в сравнении с 2021 г. количество выданных патентов увеличилось на 17,3% при увеличении количества ИП, применяющих ПСН, на 23,8%;

– величина потенциально возможного к получению годового дохода, умножением которой на савку 6% и рассчитывается сумма патента, увеличилась на 63,0%;

– с отменой ЕНВД с 2021 г. ИП, применяющие ПСН, получили возможность уменьшить стоимость патента на уплаченные страховые взносы;

– количество ИП, уменьшивших патент на СВ, увеличилось на 16,8%;

– сумма СВ, уменьшивших патент, увеличилась на 49,6%, в 2025 г. бюджет недополучил до 52% патента в связи с уменьшением на СВ.

 © Авторы статьи / Authors of the article

Таблица 11 - Исчисление ПСН по федеральным округам

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.11

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2021 год									
Количество патентов, ед	2060046	563450	177034	57701	350518	389258	197482	209300	125129
Доход, млрд руб.	1096,8	359,4	105,0	23,2	167,0	179,8	65,2	122,3	74,6
Парикмахерские и косметические услуги									
Кол-во патентов, ед.	69882	20544	7881	909	9759	11355	7162	6793	5472
Количество ИП, чел.	54062	16392	6082	635	6549	8948	5761	5129	4559
Доход, млрд. руб.	19,5	8,8	2,2	0,2	2,5	2,37	1,09	1,345	0,89
Доход на 1 патент, т.р.	279,0	428,3	279,1	220,0	256,2	208,7	152,1	198,0	162,6
2025 год									
Количество патентов, ед.	2415604	636648	228710	71306	355013	453696	230442	245833	152214
Доход, млрд руб.	1787,4	599,1	173,7	40,8	255,5	268,1	89,9	232,6	118,1
Парикмахерские и косметические услуги									
Кол-во патентов, ед.	61985	20306	7533	714	6536	9732	6690	5255	3833
Количество ИП, чел.	47918	16149	5817	554	4593	7616	5652	3942	3194
Доход, млрд. руб.	38,1	18,7	4,5	0,381	3,605	3,667	1,492	3,729	1,849
Доход на 1 патент, т.р.	614,7	920,9	597,4	533,6	551,6	376,8	223,0	709,6	482,4

Примечание: составлено автором на основании источника [14]

Данные таблицы 11 показывают, что в 2025 г. в сравнении с 2021 г. количество патентов, увеличилось во всех федеральных округах. Увеличилась также величина потенциально возможного к получению годового дохода. В то же время доля ПСН в общей сумме СНР, зачисляемой в КБС РФ, составляет лишь 4,7–5,0% (таблица 8). Причиной тому является следующее: после отмены ЕНВД в ПСН введена норма, согласно которой величины дохода по видам деятельности, при осуществлении которых применяется данная система налогообложения, устанавливаются законами субъектов РФ (п.7 ст. 346.43 НК — действует с 01.01.2021) (при применении ЕНВД доходность предусматривалась НК РФ, регионы имели право их корректировать с применением поправочных коэффициентов). Последствия этого новшества привели к тому, что величины доходов по одним и тем же видам деятельности резко дифференцированы по регионам, в результате чего бюджеты теряют поступления.

 © Авторы статьи / Authors of the article

В качестве примера приведены парикмахерские и косметические услуги, доходность по которым в расчете на 1 патент в 2021 г. при средней величине по РФ в сумме 279.0 тыс. руб. варьируется в пределах от 152,1 тыс. руб. по УФО до 428,3 тыс. руб. по ЦФО, в 2025 г. — от 223,0 тыс. руб. по УФО до 920,9 тыс. руб. по ЦФО (по РФ — 614,7 тыс. руб.).

В целях применения УСН с объектом «доходы» и ПСН существуют аналогичные правила:

– в обоих случаях суммы налога уменьшаются на суммы страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности за первые 3 дня болезни, оплачиваемых работодателем, в размере до 50% при наличии и на 100% при отсутствии наемных работников;

– ставки единого налога при УСН и ПСН совпадают (6%).

В то же время есть и различия:

– сохранено право субъектов РФ установить ставку в размере % при ПСН для ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п.1 ст. 346.50 НК);

– в отличие от УСН применение ПСН не предусматривает обязанность плательщиков уплачивать НДС;

– налоговая база при УСН с объектом «доходы» определяется по фактически полученным величинам выручки, при ПСН налоговая база определяется в фиксированном размере без учета фактической выручки;

– условиями применения УСН являются: выручка за год — не более 490,5 млн. руб. в год при численности работников в количестве не более 130 чел.(выработка на одного работника — 3773,0 тыс. руб.), условия применения ПСН: выручка не более 20 млн. руб. при численности работников не более 15 чел. (выработка на одного работника 1333,3 тыс. руб., что почти в 3 раза ниже чем при УСН).

Уменьшение порога выручки, при которой возможно применение ПСН, с 60 млн. руб. до 20 млн. руб. при неизменной численности работников (не более 15 чел.), является не чем иным, как направленным на стимулирование дробления бизнеса, хотя целю проводимой реформы провозглашено, наоборот, предотвращение дробления бизнеса.

Данные о ЕСХН, являющемся основным режимом налогообложения в сельскохозяйственном секторе, приведены в таблице 12.

Таблица 12 - ЕСХН

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.12

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2021 год									
Исчислен налог, млрд. руб.	19,8	2,0	3,4	1,1	5,7	2,2	0,3	1,5	3,5
- организации	12,4	0,9	3,3	0,6	2,2	1,1	0,15	0,8	3,3
-ИП, КФХ	7,4	1,1	0,1	0,5	3,5	1,1	0,15	0,7	0,2
Кол-во налогоплательщиков, ед.	88240	12135	2159	11111	24864	19173	3371	10251	5176
- организации	17718	3024	778	2570	2960	4064	858	2117	1347
-ИП, КФХ	70522	9111	1381	8541	21904	15109	2513	8134	3829
2025 год									
Исчислен налог, млрд. руб.	21,6	3,1	2,7	1,3	5,7	4,0	0,32	2,0	2,1
- организации	11,4	1,2	2,6	0,8	1,8	1,9	0,17	1,0	1,8,
-ИП, КФХ	10,2	1,9	0,1	0,5	3,9	2,1	0,15	1,0	0,3
Кол-во	81448	11147	1934	10014	23449	17105	3143	8551	4245

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
налогоплательщиков, ед.									
- организации	17620	2808	766	2515	2706	3715	814	1842	1186
-ИП, КФХ	63828	8339	1168	7499	20743	13390	2429	6709	3059

Примечание: составлено автором на основании источника [15]

Согласно данным таблицы 12, в 2025 г. в сравнении с 2021 г. количество плательщиков ЕСХН по РФ и всем округам уменьшается, при этом уменьшается количество как организаций, так и ИП, КФХ, в числе плательщиков во всех округах преобладают ИП, КФХ. Поступления от применения ЕСХН в доходах местных бюджетов незначительны (в 2021 г. — 8,8%, в 2025 г. 6,0% от налоговых доходов местных бюджетов). Частично это связано с низкой ставкой единого налога (6% от доходов, уменьшенных на расходы), а также низкой рентабельностью сельскохозяйственного производства.

Исследованием установлена незначительная роль СНР в доходах бюджетов регионов и муниципальных образований. В то же время увеличивает налоговую нагрузку на малый бизнес страховые взносы. По мнению С.Дмитриевой, важным является «вопрос сохранения льготных тарифов страховых взносов (7,6 вместо 30%) для новых резидентов после 2026 года. Эта льгота является критически важным инструментом выживания бизнеса в условиях кадрового дефицита, низкой безработицы и высокой стоимости труда» [16, С. 97].

В 2026 г. действует общий тариф страховых взносов: 30% в пределах единой предельной величины базы (2979 т.р.), 15,1% — сверх предельной базы. По нашему мнению, величина самой предельной базы, при превышении которой применяется регрессивная ставка в части взносов на обязательное пенсионное страхование (10% вместо 22%), не обоснована, она не отражает фактически сложившийся уровень заработной платы в регионах, по этой причине регрессия не работает, эта величина не стимулирует работодателя к повышению заработной платы работникам. Между тем необходимость повышения заработной платы в субъектах МСП сохраняется, она значительно ниже показателя в целом по экономике. В то же время любое повышение заработной платы увеличивает налоговую нагрузку на работодателя (заработная плата облагается НДС, страховыми взносами, облагаемыми также НДС).

В 2026 г. действуют льготные ставки СВ:

– 30% с выплат в пределах 1,5 МРОТ, 15% — с суммы превышения над 1,5 МРОТ.

Данную льготу можно применять при одновременном соблюдении 2 условий:

– основной вид деятельности включен в утвержденный Правительством РФ перечень и указан в ЕГРЮЛ /ЕГРИП как основной;

– по итогам отчетного периода не менее 70% доходов приходится на данный вид деятельности.

Для субъектов МСП в сфере обрабатывающего производства сохраняется пониженный тариф в размере 7,6% с выплат, превышающих 1,5 МРОТ.

Заключение

Исследованием установлено следующее.

За анализируемый период количество субъектов МСП увеличивается, прежде всего, за счет ИП.

Фактически сложившаяся численность работающих и выручка на одном предприятии не соответствуют критериям отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса, установленным ФЗ № 209-ФЗ.

Субъекты РФ по территории страны размещены крайне неравномерно (1/3 — в ЦФО).

В структуре МСП преобладают ИП, в структуре ЮЛ — микропредприятия, сферой и деятельности остаются торговля, сфера услуг.

Несмотря на опережающий рост поступлений в связи с применением СНР по сравнению с общей суммой налоговых доходов, доля СНР в доходах бюджетов СНР остается незначительной (8,2% при доле занятых и доле в ВВП более 20%).

Налоговая нагрузка на МСП от применения СНР незначительна, она повышается за счет страховых взносов.

В величине СНР, количестве плательщиков преобладает УСН, в том числе с объектом «доходы». Его применение обусловлено такими смягчениями нагрузки, как уменьшение величины единого налога при объекте «доходы» на сумму СВ (тогда как при общем режиме налогообложения СВ уменьшают не величину налога, а лишь налоговую базу по налогу на прибыль), минимальный налог в размере 1% от дохода (тогда как ставка единого налога при объекте «доходы» составляет 6%).

Применение ПСН становится привлекательным по причине снижения стоимости патента на СВ (причем на 100% при отсутствии у ИП наемных работников, что стимулирует П работать в одиночку), а также низкой величины потенциально возможного к получению годового дохода, устанавливаемого регионами.

 © Авторы статьи / Authors of the article

Следует ожидать ухудшение малого бизнеса в связи с введением НДС при УСН с 2026 г. при выручке св. 20 млн руб. в год, а также введением ограничения права применять ПСН при превышении выручи св. 20 млн руб. при той же численности наемных работников 15 чел. (ранее было 60 млн. руб.).

В связи тем, что налоги с применением спецрежимов поступают в бюджеты регионов, считаем необходимым передать больше полномочий в решении соответствующих вопросов регионам.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Пилова Ф.И., Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В.М. Кокова, Нальчик Российская Федерация
DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.13

Conflict of Interest

None declared.

Review

Pilova F.I., Kabardino-Balkarian State Agrarian University named after V.M. Kokov, Nalchik Russian Federation
DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.173.53.13

Список литературы / References

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. — URL: https://rmsp.nalog.ru/ (дата обращения: 10.07.2026).

2. Садыков А.М. Использование субъектно-ориентированного подхода при оказании поддержки субъектам МСП / А.М. Садыков // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2024. — Т. 3. — № 2 (143). — С. 76–84. — URL: https://s-lib.com/issues/eiu_2024_02_v3_a10/ (дата обращения: 10.07.2026)

3. Черняских Е.Н. Оценка результатов реализации национальных и федеральных проектов акселерации субъектов МСП / Е.Н. Черняских // Экономические исследования и разработки. — 2026. — № 1. — С. 156–164. — URL: http://edrj.ru/article/20-01-26 (дата обращения: 10.07.2026)

4. Регионы России. Социально-экономическое положение. 2025: стат. сб. / Росстат. — Москва, 2025. — 1035 с. — URL: https://www.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Region_Pokaz_2025.pdf (дата обращения: 10.07.2026)

5. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ : [принят Государственной Думой 6 июля 2007 года : одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 года : в редакции от 25 мая 2026 года] // Официальный интернет-портал правовой информации. — URL: http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102115928 (дата обращения: 10.07.2026)

6. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства : Постановление Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2016 г. № 265 // Официальный интернет-портал правовой информации. — URL: http://publication.pravo.gov.ru/document/0001201604070017 (дата обращения: 10.07.2026)

7. Валовой региональный продукт по субъектам Российской Федерации (валовая добавленная стоимость в текущих основных ценах). — URL: https://clck.ru/3X4vtH (дата обращения: 10.07.2026).

8. Еремко И.А. Тенденции развития малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации / И.А. Еремко, Л.А. Горюнова // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. — 2025. — № 1. — С. 81–88.

9. Отчёт о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации ф. № 1-НМ. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (дата обращения: 10.07.2026).

10. Полинская М.В. Малый бизнес в РФ: сущностная характеристика и роль в формировании налоговых доходов государства / М.В. Полинская, Р.Р. Аванесова, Ф.Я. Полонкоева // Естественно-гуманитарные исследования. — 2025. — № 2 (58). — С. 608–612.

11. Ващенко Т.В. Оценка вклада предприятий малого бизнеса в социально-экономическое положение страны на примере Китайской Народной Республики / Т.В. Ващенко // Вестник евразийской науки. — 2025. — Т. 17. — № s2. — URL: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vklada-predpriyatiy-malogo-biznesa-v-sotsialno-ekonomicheskoe-polozhenie-strany-na-primere-kitayskoy-narodnoy-respubliki (дата обращения: 10.07.2026)

12. Алексеев А.В. Анализ динамики и структуры малого бизнеса в регионально-торговом секторе Республики Татарстан / А.В. Алексеев, В.Н. Уланов, М.М. Хураськин // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2025. — Т. 16. — № 11 (164). — С. 82–93.

13. Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения ф. № 5-УСН. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16636677/ (дата обращения: 10.07.2026).

14. Отчёт о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения видов предпринимательской деятельности ф. № 1-патент. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16485587/ (дата обращения: 10.07.2026).

15. Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу ф. № 5-ЕСХН. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16631289/ (дата обращения: 10.07.2026).

16. Дмитриева С.С. Вклад субъектов ИСП в экономику Дальневосточного федерального округа: проблемы и драйверы роста / С.С. Дмитриева // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. — 2026. — № 51. — С. 96–99.

 © Авторы статьи / Authors of the article

Список литературы на английском языке / References in English

1. Edinyj reestr subjektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Unified Register of Small and Medium-Sized Businesses]. — URL: https://rmsp.nalog.ru/ (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

2. Sadykov A.M. Ispol'zovanie subjektno-orientirovannogo podhoda pri okazanii podderzhki subjektam MSP [Use of a subject-oriented approach in providing support to SMEs] / A.M. Sadykov // Jekonomika i upravlenie: problemy, reshenija [Economics and Management: Problems, Solutions]. — 2024. — Vol. 3. — № 2 (143). — P. 76–84. — URL: https://s-lib.com/issues/eiu_2024_02_v3_a10/ (accessed: 10.07.2026) [in Russian]

3. Chernjaskih E.N. Ocenka rezul'tatov realizacii nacional'nyh i federal'nyh proektov akseleracii subjektov MSP [Evaluation of the results of implementation of national and federal projects for acceleration of SMEs] / E.N. Chernjaskih // Jekonomicheskie issledovanija i razrabotki [Economic Research and Development]. — 2026. — № 1. — P. 156–164. — URL: http://edrj.ru/article/20-01-26 (accessed: 10.07.2026) [in Russian]

4. Regiony Rossii. Social'no-jekonomicheskoe polozhenie. 2025: stat. sb. [Regions of Russia. Socio-economic situation. 2025: statistical collection] / Rosstat. — Moscow, 2025. — 1035 p. — URL: https://www.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Region_Pokaz_2025.pdf (accessed: 10.07.2026) [in Russian]

5. O razvitii malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii: Federal'nyj zakon ot 24 ijulja 2007 g. № 209-FZ: [prinjat Gosudarstvennoj Dumoj 6 ijulja 2007 goda: odobren Sovetom Federacii 11 ijulja 2007 goda: v redakcii ot 25 maja 2026 goda] [On the development of small and medium-sized entrepreneurship in the Russian Federation: Federal Law No. 209-FZ of 24 July 2007: [adopted by the State Duma on 6 July 2007: approved by the Federation Council on 11 July 2007: as amended on 25 May 2026]] // Oficial'nyj internet-portal pravovoj informacii [Official Internet Portal of Legal Information]. — URL: http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102115928 (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

6. O predel'nyh znachenijah dohoda, poluchennogo ot osushhestvlenija predprinimatel'skoj dejatel'nosti, dlja kazhdoj kategorii subjektov malogo i srednego predprinimatel'stva: Postanovlenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 4 aprelja 2016 g. № 265 [On the maximum values of income received from entrepreneurial activity for each category of small and medium-sized businesses: Decree of the Government of the Russian Federation No. 265 of 4 April 2016] // Oficial'nyj internet-portal pravovoj informacii [Official Internet Portal of Legal Information]. — URL: http://publication.pravo.gov.ru/document/0001201604070017 (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

7. Valovoj regional'nyj produkt po subjektam Rossijskoj Federacii (valovaja dobavlennaja stoimost' v tekushhih osnovnyh cenah) [Gross regional product by constituent entities of the Russian Federation (gross value added at current basic prices)]. — URL: https://clck.ru/3X4vtH (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

8. Eremko I.A. Tendencii razvitija malogo i srednego predprinimatel'stva v subjektah Rossijskoj Federacii [Development trends of small and medium-sized entrepreneurship in the constituent entities of the Russian Federation] / I.A. Eremko, L.A. Gorjunova // Vestnik Burjatskogo gosudarstvennogo universiteta. Jekonomika i menedzhment [Bulletin of the Buryat State University. Economics and Management]. — 2025. — № 1. — P. 81–88. [in Russian]

9. Otchjot o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov, strahovyh vznosov i inyh objazatel'nyh platezhej v bjudzhetnuju sistemu Rossijskoj Federacii f. № 1-NM [Report on the accrual and receipt of taxes, fees, insurance contributions and other mandatory payments to the budget system of the Russian Federation, form No. 1-NM]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

10. Polinskaja M.V. Malyj biznes v RF: sushhnostnaja harakteristika i rol' v formirovanii nalogovyh dohodov gosudarstva [Small business in the Russian Federation: essential characteristics and role in the formation of state tax revenues] / M.V. Polinskaja, R.R. Avanesova, F.Ja. Polonkoeva // Estestvenno-gumanitarnye issledovanija [Natural and Humanitarian Research]. — 2025. — № 2 (58). — P. 608–612.

11. Vashhenko T.V. Ocenka vklada predprijatij malogo biznesa v social'no-jekonomicheskoe polozhenie strany na primere Kitajskoj Narodnoj Respubliki [Assessment of the contribution of small businesses to the socio-economic situation of the country on the example of the People's Republic of China] / T.V. Vashhenko // Vestnik evrazijskoj nauki [Bulletin of Eurasian Science]. — 2025. — Vol. 17. — № s2. — URL: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vklada-predpriyatiy-malogo-biznesa-v-sotsialno-ekonomicheskoe-polozhenie-strany-na-primere-kitayskoy-narodnoy-respubliki (accessed: 10.07.2026) [in Russian]

12. Alekseev A.V. Analiz dinamiki i struktury malogo biznesa v regional'no-torgovom sektore Respubliki Tatarstan [Analysis of the dynamics and structure of small business in the regional trade sector of the Republic of Tatarstan] / A.V. Alekseev, V.N. Ulanov, M.M. Huras'kin // Jekonomika i upravlenie: problemy, reshenija [Economics and Management: Problems, Solutions]. — 2025. — Vol. 16. — № 11 (164). — P. 82–93.

13. Otchjot o nalogovoj baze i strukture nachislenij po nalogu, uplachivaemomu v svjazi s primeneniem uproshhjonnoj sistemy nalogooblozhenija f. № 5-USN [Report on the tax base and structure of accruals for the tax paid in connection with the application of the simplified taxation system, form No. 5-USN]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16636677/ (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

14. Otchjot o kolichestve individual'nyh predprinimatelej, primenjajushhih patentnuju sistemu nalogooblozhenija, i vydannyh patentov na pravo primenenija vidov predprinimatel'skoj dejatel'nosti f. № 1-patent [Report on the number of individual entrepreneurs applying the patent taxation system and issued patents for the right to apply types of entrepreneurial activity, form No. 1-patent]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16485587/ (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

15. Otchjot o nalogovoj baze i strukture nachislenij po edinomu sel'skohozjajstvennomu nalogu f. № 5-ESHN [Report on the tax base and structure of accruals for the unified agricultural tax, form No. 5-ESHN]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16631289/ (accessed: 10.07.2026). [in Russian]

 © Авторы статьи / Authors of the article

16. Dmitrieva S.S. Vklad subjektov ISP v jekonomiku Dal'nevostochnogo federal'nogo okruga: problemy i drajvery rosta [Contribution of ISP entities to the economy of the Far Eastern Federal District: problems and growth drivers] / S.S. Dmitrieva // Izvestija Dal'nevostochnogo federal'nogo universiteta. Jekonomika i upravlenie [Proceedings of the Far Eastern Federal University. Economics and Management]. — 2026. — № 51. — P. 96–99. [in Russian]