

Центр налоговой политики

# Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства в регионах: итоги 2020 года и изменения 2021 года

Апрель 2021 года

## Итоги 2020 года

3

Коронавирусные ограничения, имевшие место в 2020 году, существенно сказались на субъектах малого и среднего предпринимательства (МСП), сократили их доходы, а, соответственно, привели к сокращению налоговых поступлений от них.

Число малых и средних предприятий в России сократилось в прошлом году, однако в ряде регионов негативный эффект был нивелирован введенными мерами государственной поддержки, включая налоговые.

## Налоговые режимы для МСП

6

Наиболее значимой региональной мерой государственной финансовой поддержки стало установление льготных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), на который приходится основной объем поступлений от МСП.

## Патентная система налогообложения

8

В общем объеме поступлений от налогов на совокупный доход в России на патентную систему приходится незначительная доля, но для ряда регионов она существенно выше среднероссийского уровня.

В целях поддержки ИП и в связи с отменой с 2021 года системы ЕНВД было принято ряд мер по совершенствованию патентной системы налогообложения. Однако в ряде регионов произошло также и ухудшение условий в связи с повышением размера потенциально возможного дохода для целей налогообложения.

Центром налоговой политики НИФИ Минфина России были проанализированы региональные параметры патентной системы, что позволило сравнить условия и уровни потенциально возможного дохода, в том числе и со средними заработными платами в субъектах Российской Федерации.

# ИТОГИ 2020 ГОДА

Экономическая ситуация и налоговые поступления  
от субъектов малого и среднего предпринимательства



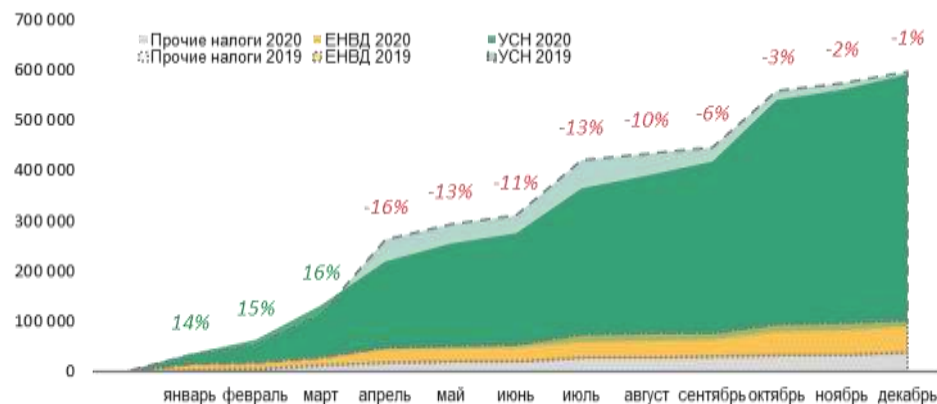
2020 год существенно отличается от предыдущих в плане воздействия коронавирусных ограничений, которые существенно повлияли на малые и средние предприятия (МСП), в основном представленные в розничной торговле, общепите и сфере услуг населению. Это подтверждается данными консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, по которым видно, что с апреля 2020 года наблюдалось сокращение объемов поступлений налогов на совокупный доход как за счет падения самих доходов, так и по причине принятия налоговых льгот и отсрочек для бизнеса в наиболее пострадавших от коронавируса отраслях экономики.

К налогам на совокупный доход относятся: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (отменен с 1 января 2021 года); единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; торговый сбор и налог на профессиональный доход, т.е. основные налоги для МСП. При этом доля общей системы налогообложения незначительна.

На рисунке 1 показана динамика поступлений нарастающим итогом, где видно, что в начале 2020 года ситуация для МСП сглаживалась хорошо: объемы налоговых поступлений превзошли уровень предыдущего года. Но с началом пандемии, после введения поддерживающих мер для наиболее пострадавших отраслей в виде освобождения от уплаты налогов и взносов за 2 квартал 2020 года, отсрочек и рассрочек, а также приостановления ФНС России взысканий задолженности и перехода к мягким мерам урегулирования, фискальный потенциал МСП уменьшился.

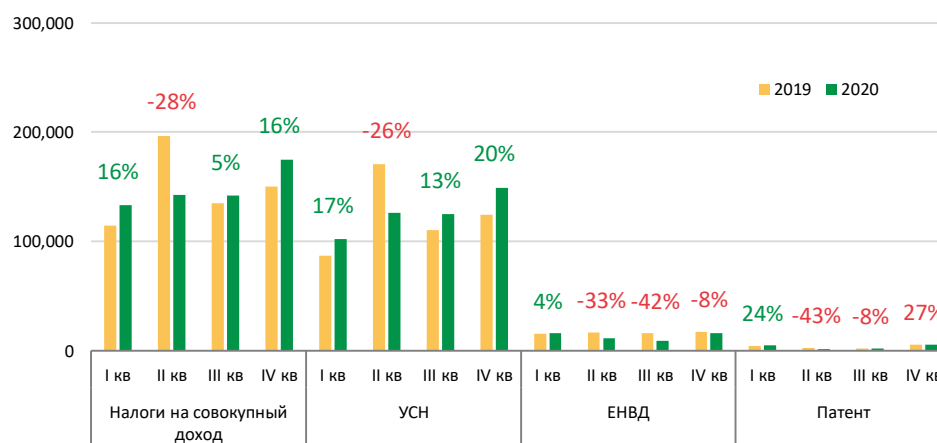
Уменьшение объема налоговых поступлений в период ограничений выявлена для всех налогов на совокупный доход, что можно видеть на рисунке 2, однако темпы восстановления были различными. Лучше всех показали себя предприятия на УСН, но следует учесть, что обычно это более крупные предприятия, чем налогоплательщики ЕНВД и патента. По итогам года уровень поступлений от ЕНВД оказался хуже других, но это также может быть связано с отменой ЕНВД с 2021 года, когда бизнес решил закрыть старый бизнес и начать новый.

**Рисунок 1. Поступления от налогов на совокупный доход в России в 2019 и 2020 годах (нарастающим итогом), млн рублей**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

**Рисунок 2. Сравнение объемов поступлений от налогов в 2019 и 2020 годах, млн рублей**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

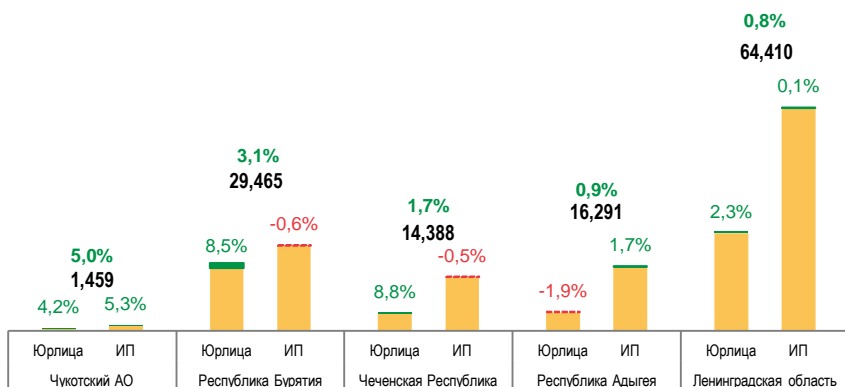
Занимая невысокую долю экономики (около 20% ВВП), малый и средний бизнес приносят менее 6% в бюджет в виде поступлений налогов на совокупный доход. По данным Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, в 2020 году в России число субъектов МСП уменьшилось почти на 250 тыс. единиц (снижение около 4%).

Число субъектов МСП практически не изменилось по сравнению с итогами первых 9 месяцев 2020 года (см. исследование Центра «Обзор налоговых мер поддержки малого и среднего бизнеса в

регионах России в период пандемии»). Это говорит о том, что наиболее критическим для МСП стал период основных коронавирусных ограничений.

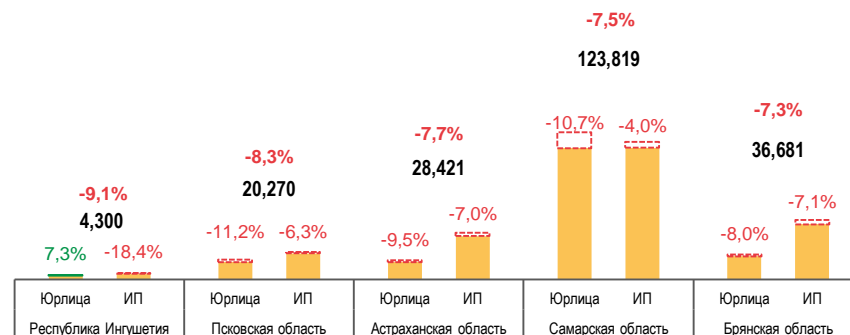
Однако ситуация сильно дифференцирована по регионам (см. рисунки 3 и 4), что связано с различными мерами поддержки малого бизнеса. В итоге в некоторых регионах произошла по итогам года положительная динамика поступлений налогов, хотя их число было крайне мало (см. рисунок 5).

**Рисунок 3. Регионы с лучшей динамикой числа субъектов МСП в 2020 году, ед.**



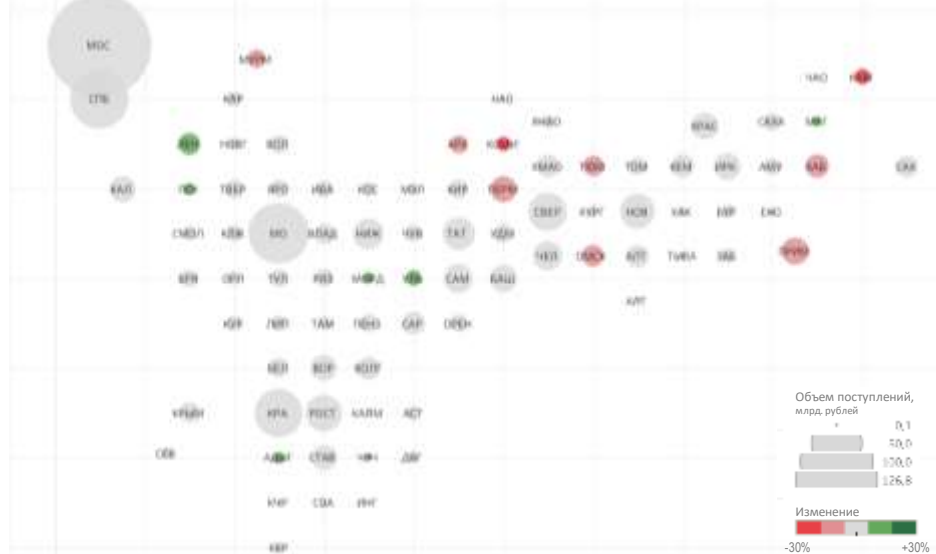
Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

**Рисунок 4. Регионы с наибольшим сокращением числа субъектов МСП в 2020 году, ед.**



Источник: составлено авторами по данным Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

**Рисунок 5. Поступления от налогов на совокупный доход по регионам в 2020 году**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

# НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ МСП

Упрощенная система налогообложения  
и единый налог на вмененный доход



Как рассматривалось в исследовании Центра [«Обзор налоговых мер поддержки малого и среднего бизнеса в регионах России в период пандемии»](#), наиболее значимой региональной мерой государственной финансовой поддержки стало установление пониженной ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), на который приходится основной объем поступлений от МСП<sup>1</sup>.

Несмотря на то, что ее ввели почти все регионы, условия сильно отличаются: в основном льготы предоставляют наиболее пострадавшим отраслям, опираясь на основной вид деятельности, но ряд регионов ввели льготные ставки для всех представителей малого и среднего бизнеса.

На рисунках 6 и 7 показаны лучшие и худшие регионы по объему поступлений в 2020 году от МСП, применяющих УСН, в что во многом падением связано с введением пониженных ставок налога на 2020 год, и в числе регионов с наибольшим падением поступлений в первую очередь те, где пониженные ставки были введены для всех субъектов малого и среднего бизнеса. При этом Мурманская область, показавшая

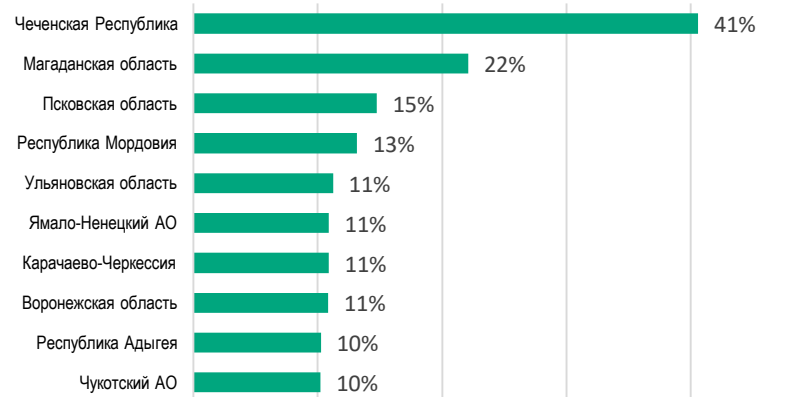
наибольшее падение поступлений, ввела льготных ставки до конца 2022 года, поэтому ожидать быстрого восстановления объема поступлений налогов не стоит. Из регионов с наихудшей динамикой поступлений только Омская область и Еврейская автономная область ввели льготные ставки не для всех отраслей, а только из перечня наиболее пострадавших.

В свою очередь среди регионов с наилучшей динамикой большинство ввело меры поддержки и пониженные ставки только для пострадавших отраслей, а Республика Мордовия не стала вводить коронавирусные меры поддержки для плательщиков УСН.

Особняком стоит Чукотский автономный округ, который ввел минимальные ставки по УСН для всех налогоплательщиков и показал прирост поступлений, что связано с увеличением числа субъектов МСП в регионе (см. рисунок 3), однако в абсолютных величинах прирост незначительный по сравнению со среднероссийским объемом поступлений.

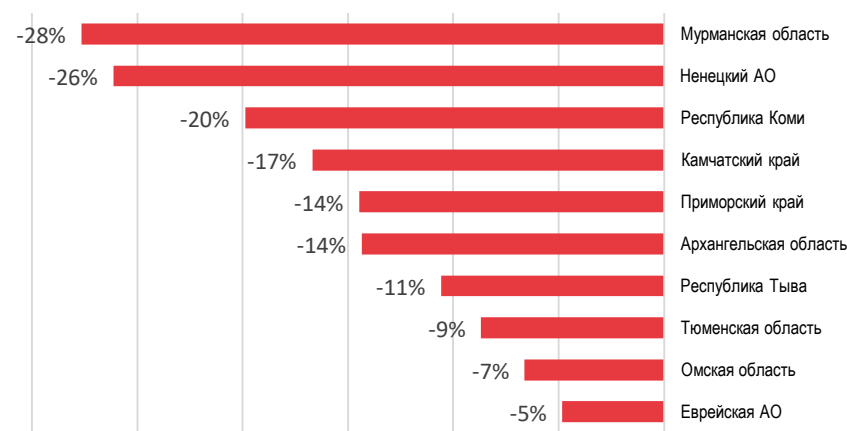
<sup>1</sup> Подробнее о мерах поддержки МСП, введенных в 2020 году, см. исследование Центра [«Обзор налоговых мер поддержки малого и среднего бизнеса в регионах России в период пандемии»](#)

**Рисунок 6. Регионы с наибольшим приростом поступлений от применяющих УСН в 2020 году относительно 2019 года, %**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

**Рисунок 7. Регионы с наихудшей динамикой поступлений от применяющих УСН в 2020 году относительно 2019 года, %**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изменения потенциально возможного дохода  
и другие новации 2021 года



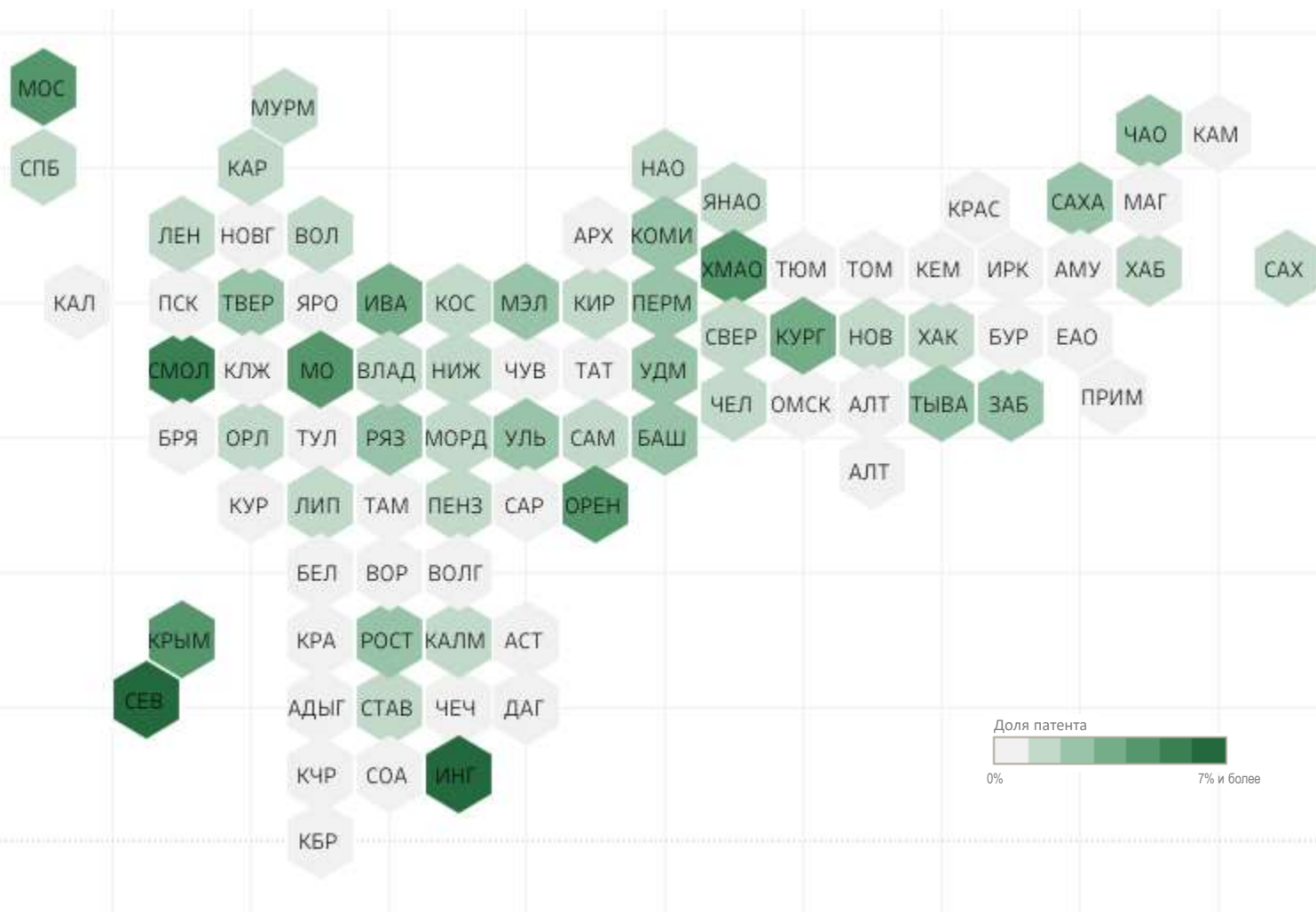


В общем объеме поступлений от налогов на совокупный доход в 2020 году на патентную систему налогообложения приходится около 2% в целом по России. Однако для ряда регионов это доля существенно выше среднероссийского уровня (см. рисунок 8).

Как видно на рисунке, в большинстве регионов от патента поступает менее 1% (отмечены серым цветом), однако в Ханты-Мансийском АО, Смоленской области и Крыму доля патента около 5%, в Севастополе более 8%, а в Ингушетии – более 15%. При этом в Крыму и Севастополе установлена льготная ставка для ПСН, а Ингушетия снижала доход для пострадавших отраслей.

Следует учитывать, что на объеме поступлений в 2020 году существенно сказались региональные меры поддержки МСП, когда отдельные регионы предусмотрели уменьшение потенциально возможного годового дохода. Но в отличие от льгот для бизнеса на УСН, снижение стоимости патентов было принято менее чем в половине регионов.

**Рисунок 8. Доля патентной системы налогообложения в поступлениях от налогов на совокупный доход в 2020 году, %**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России по данным Федерального казначейства Российской Федерации

## Новые разрешённые виды деятельности

В новой редакции ст. 346.43 НК РФ расширен список видов деятельности для патента, которые регионы смогут утвердить — всего их стало 80. В перечень разрешённых видов деятельности добавили стоянки для транспорта, производство муки и крупы, уход за домашними животными, ремонт игрушек, вспашку огорода, колку дров и другие.

## Налоговые каникулы

Предприниматели на патенте смогут уйти на налоговые каникулы до 2024 года. Чтобы получить освобождение от налога, в регионе должен быть принят закон о каникулах, а ИП должен быть зарегистрирован уже после его принятия. В каких-то регионах ИП получают три полных льготных года, в других — только один год.

Также могут устанавливаться дополнительные условия в виде ограничения средней численности работников или предельного размера доходов.

Пока только несколько регионов продлили действие налоговых каникул до 2024 года. Некоторые еще только обсуждают этот вопрос.

## Переходные положения для ИП в связи с отменой ЕНВД

Для предпринимателей, которые применяли ЕНВД в конце 2020 года и решили перейти на патент с 2021 года, введен «временный» патент, который действовал до 31 марта и только для четырех видов деятельности: стационарная розничная торговля; стоянка для транспортных средств; услуги общепита через объекты общественного питания; ремонт, ТО и мойка авто- и мототранспорта, машин и оборудования. По каждому из них была установлена месячная базовая доходность на единицу физического показателя (площадь зала или число сотрудников).

## Налоговый вычет

С 2021 года предприниматели на ПСН могут уменьшать стоимость патента на сумму страховых взносов за себя и работников, на сумму больничных за первые три дня болезни сотрудников и сумму взносов на добровольное личное страхование работников. На сумму вычета действуют ограничения: если есть наёмные работники — можно уменьшить стоимость патента максимум на 50%.

## Потенциально возможный доход

С 2021 года отменили ограничение потенциального дохода в 1 млн рублей, а также право регионов увеличивать сумму этого ограничения в три, пять или десять раз, предусматриваемые НК РФ. Теперь субъекты РФ устанавливают размеры потенциально возможного дохода в региональных законах.

В связи с ожиданиями более легкого года после коронавирусных ограничений, а также с учетом введенного налогового вычета на сумму страховых взносов, некоторые регионы существенно изменили подходы к установлению размера потенциально возможного дохода в рамках ПСН.

Обычно ежегодное изменение было незначительным, не изменялось или корректировалось с учетом инфляции, уточнялось с учетом дифференциации по площади или числа наемных сотрудников, то в 2021 году в отдельных регионах произошел существенный рост нагрузки на МСП.

Некоторые регионы подняли ставки в 1,5 – 2,5 раза относительно уровня прошлого года (например, Республика Башкортостан, Республика Адыгея, Орловская область, Республика Хакасия), некоторые учли возможность

вычета страховых взносов и увеличили потенциальный доход в разы, например, прибавив к сумме патента 681 тыс. рублей (Карачаево-Черкесская Республика, Хабаровский край, Ставропольский и Краснодарский края, Московская область).

Статистика первых месяцев 2021 года показала, что большинство ИП, которые применяли ЕНВД, переходят на упрощенную систему налогообложения. По расчетам, при переходе на наиболее близкую по смыслу для ИП патентную систему, налоговая нагрузка существенно вырастает.

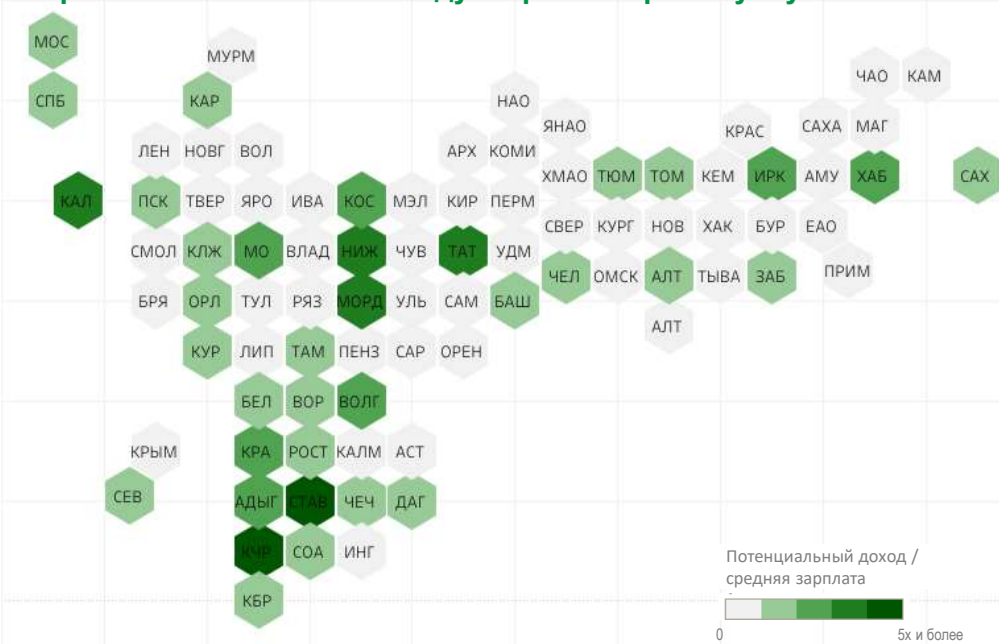
Эти нововведения существенно повлияют на картину поступлений в бюджет средств от патентной системы налогообложения. Различные условия в определении размера потенциального дохода ИП создают существенные различия в предпочтениях представителей МСП по выбору системы налогообложения.

Для наглядной демонстрации Центром налоговой политики НИФИ Минфина России были проанализированы условия для шести видов деятельности, потенциальный доход по которым мы сравнили со средними зарплатами в соответствующих сферах в регионах (см. далее).

Сравнение патента для вида деятельности «Парикмахерские и косметические услуги» в сравнении со средними зарплатами в регионах по этому виду деятельности (ОКВЭД 96), показали, что более 50% регионов оценивают доходы парикмахеров без наемных сотрудников не выше средней зарплаты в секторе (подробнее ниже на рисунке 9).

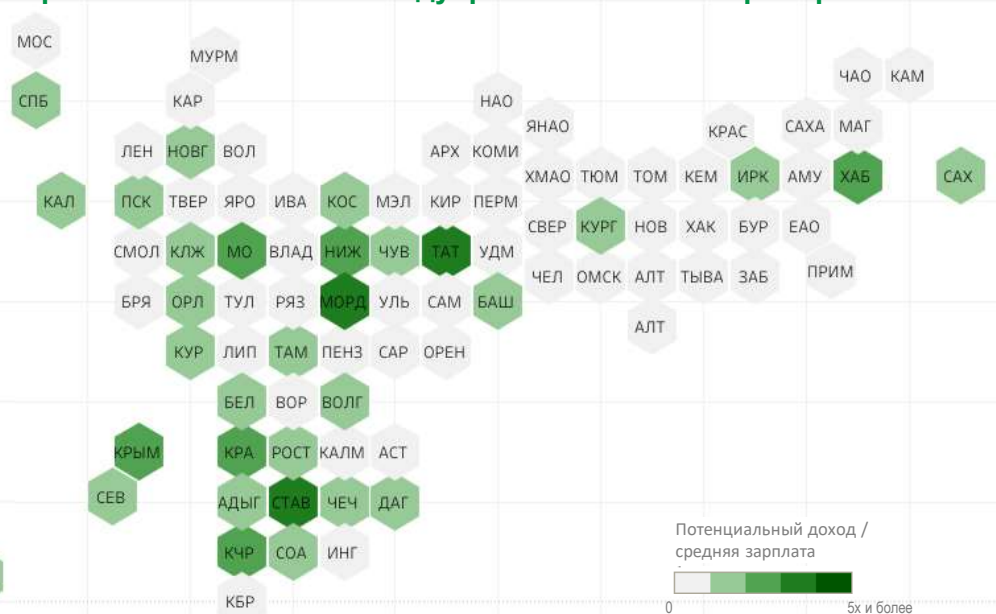
Особо выделяются два региона, где установлены крайне высокие уровни потенциального дохода, – Республика Карачаево-Черкессия (781 тыс. рублей) и Ставропольский край (981 тыс. рублей). Есть и другие регионы с таким высоким уровнем дохода (Подмосковье, Татарстан), но в Ставропольском крае и Карачаево-Черкессии зарплаты в секторе существенно ниже среднероссийского уровня.

**Рисунок 9. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: парикмахерские услуги**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

**Рисунок 10. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: ремонт бытовых приборов**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

Сравнение стоимости патента для вида деятельности «Ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла» без наемных сотрудников со средними зарплатами в регионах по этому виду деятельности (ОКВЭД 95), показало, что более 60% регионов оценивают доходность

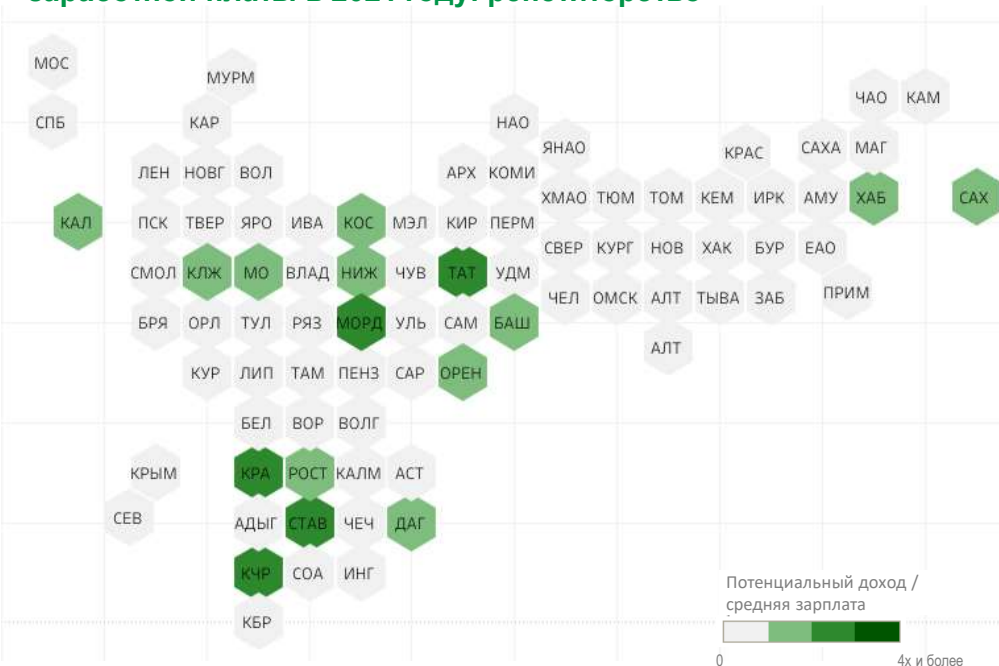
это бизнеса ниже средней зарплаты в секторе (подробнее на рисунке 10).

Регионы, в которых доходность оценивается существенно выше средних зарплат (обозначены темно-зеленым цветом), учитывают в сумме потенциального дохода возможность социальных вычетов, увеличив доход на сумму этих вычетов.

Потенциальная доходность вида деятельности «Услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых» без наемных сотрудников в большинстве регионов (более 80%) оценивается ниже, чем средние зарплаты в регионах в секторе (ОКВЭД 85) (подробнее на рисунке 10).

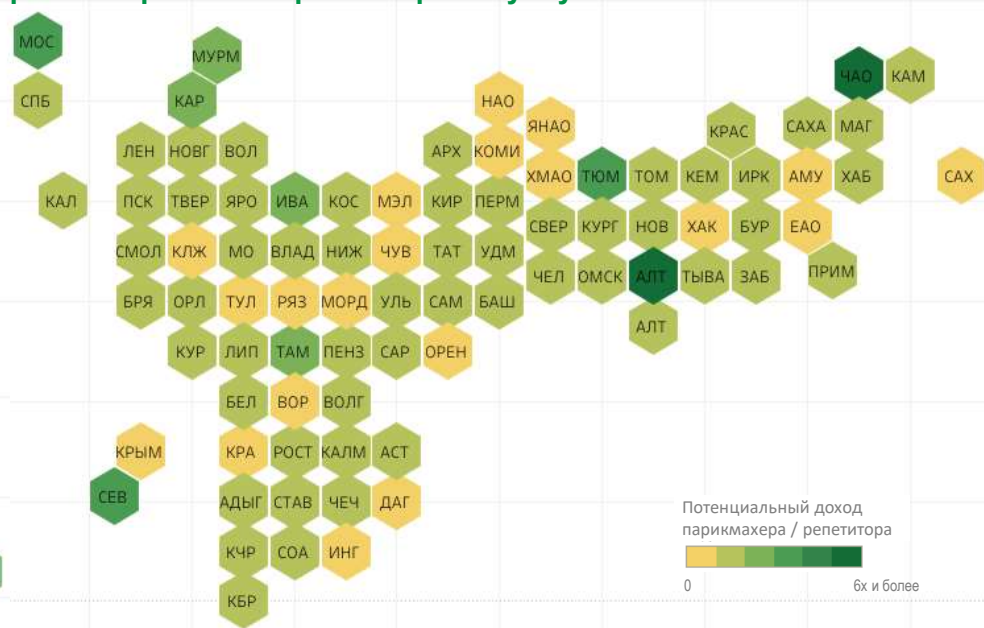
Регионы, в которых доходность оценивается существенно выше средних зарплат (обозначены темно-зеленым цветом), учитывают в сумме потенциального дохода возможность вычета на уплату страховых взносов, как и для других видов услуг населению.

**Рисунок 11. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: репетиторство**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

**Рисунок 12. Сравнение потенциального дохода ИП от репетиторских и парикмахерских услуг**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства

Большинство регионов оценивает, что доходы парикмахера и репетитора не сильно отличаются друг от друга, хотя в среднем по России зарплаты в сфере образования выше на 35%.

Сравнение стоимости патента для парикмахера и репетитора показывают, что в 19 регионах

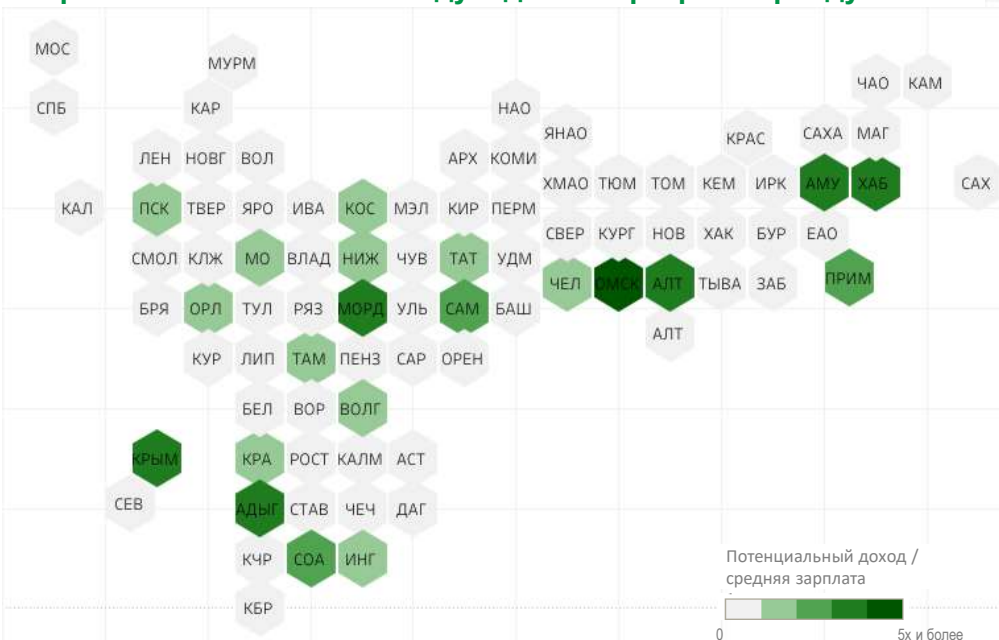
доходы репетитора оцениваются выше (выделены желтым на рисунке 12).

При этом в Чукотском АО и Алтайском край ситуация противоположная – разница в потенциальном доходе в 5 и 6,1 раза соответственно в пользу парикмахера.

Потенциальная доходность вида деятельности «Сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений» при условии сдачи квартиры в столице региона площадью 50 кв. м в большинстве регионов (более 75%) оценивается ниже, чем средние зарплаты в регионах в секторе (ОКВЭД 68) (выделены серым цветом на рисунке 13).

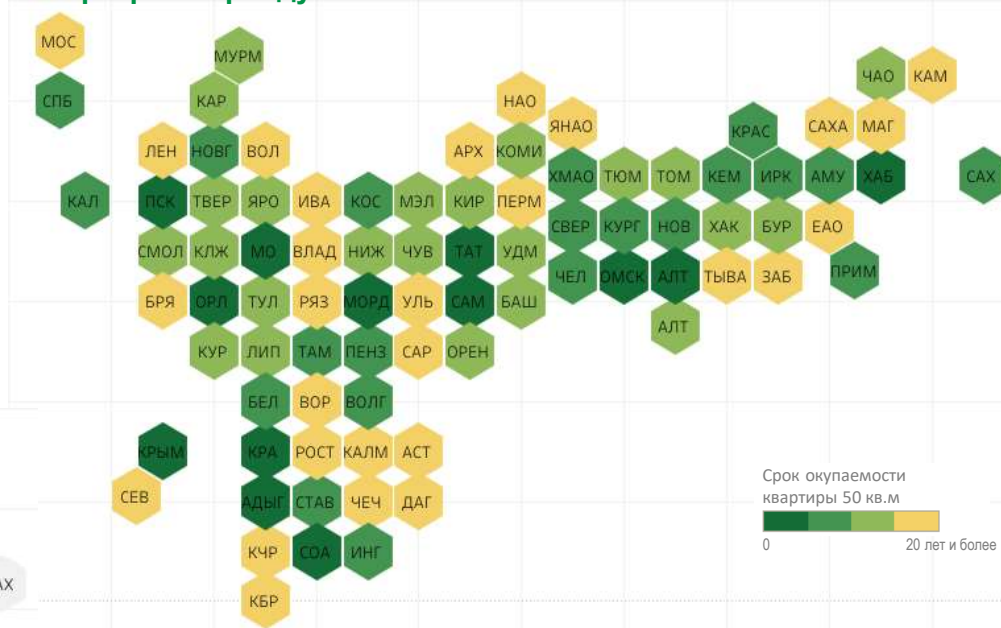
Также выделяются регионы, где в сумме потенциального дохода учтена возможность вычета страховых взносов (выделены зеленым). Особо стоит отметить Омскую область, где сдача квартиры потенциально приносит более 15 млн рублей в год (стоимость патента более 950 тыс. рублей).

**Рисунок 13. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: сдача квартиры в аренду**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

**Рисунок 14. Сравнение потенциального дохода ИП от сдачи квартиры в аренду и ее стоимостью**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Минстроя

По данным Рейтинга доходности жилья в крупнейших городах России, опубликованного ЦИАН в 2020 году, доходность от сдачи в аренду квартир в регионах находится в диапазоне 5-10%.

Подобные уровни доходности соответствуют окупаемости недвижимости в течение 10-20 лет - регионы с такой оценкой дохода

отмечены на рисунке 14 желтым и салатовым цветами.

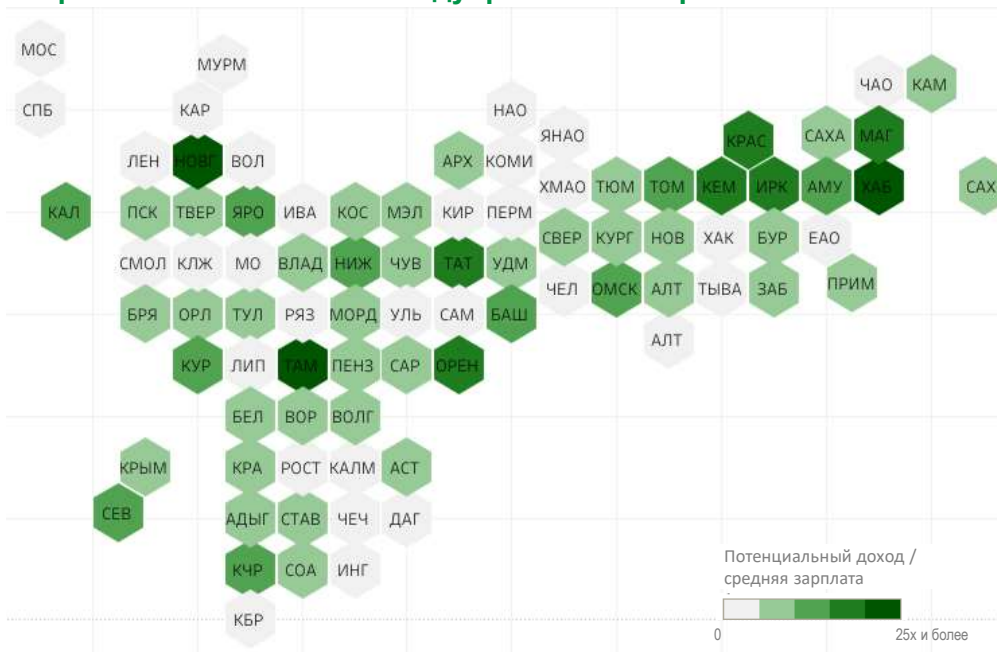
Темно-зеленым отмечены регионы с необоснованно высокими уровнями доходности, особенно для Омска, где потенциальная доходность соответствует окупаемости почти 800% годовых (а для квартир менее 50 кв. м еще выше).

В сравнении доходности розничной торговли в расчет брались объекты стационарной торговли площадью 50 кв. м., которые торгуют продуктами питания, пивом и алкоголем, без привлечения наемных сотрудников. Региональное законодательство не имеет единых правил дифференциации, а также в отдельных регионах в площади учитываются торговые залы, а не

общая площадь объекта.

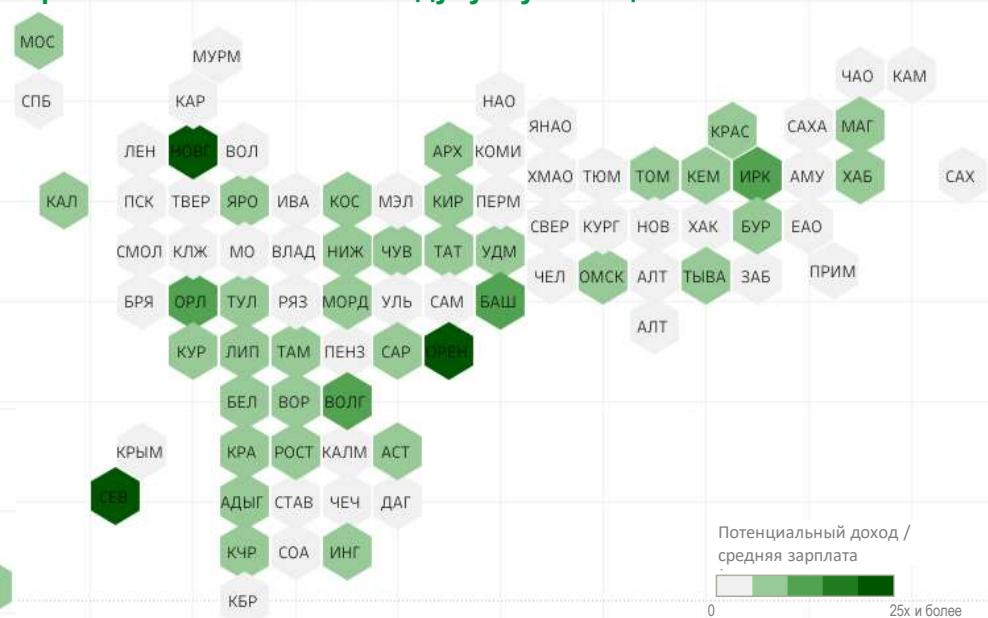
В целом высокую доходность от розничной торговли ожидают в Новгородской области, Хабаровском крае и Тамбовской области (отмечены темно-зеленым на рисунке 15). В 40% регионов доходность ожидается менее 5 размеров годовой заработной платы работников сферы торговли (отмечены серым).

**Рисунок 15. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: розничная торговля**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

**Рисунок 16. Соотношение потенциального дохода ИП и средней заработной платы в 2021 году: услуги общепита**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства и данных Росстата

В части общепита в регионах также не существует единых правил дифференциации стоимости патента. В ряде регионов она рассчитывается от общей площади объектов, а в других – от площади зала обслуживания. Ряд регионов имеет также льготы для столовых и социальных объектов общепита.

работников площадью 50 кв. м, не являющихся социальными. Высокий уровень доходов ожидают в Севастополе, Новгородской и Оренбургской областях (отмечены темно-зеленым на рисунке 16).

Более половины регионов не ожидают доходов выше 5 размеров средней годовой зарплаты в сфере общепита в регионе (отмечены серым цветом).

В расчетах рассматривались кафе и рестораны без наемных

Сравнение потенциально возможных доходов ИП, работающих в розничной торговле и в сфере общепита, показывает, что большинство регионов ожидает большую доходность у магазинов, чем у кафе и ресторанов (см. рисунок 17). При этом примерно половина регионов не считает, что эти доходы сильно отличаются

(салатовым цветом отмечена разница в доходах не более 2 раз). Сильную разницу видят в Республике Коми, за счет того, что доходы от общепита оценивают в 80 тыс. рублей в год.

Лишь 7 регионов считают, что кафе и рестораны выгоднее розничной торговли (отмечены желтым).

## Результаты анализа

Как показано выше, большинство регионов несущественно изменили условия патентов, несмотря на появление нормы о вычете страховых взносов, и в итоге в 2021 году доходы ИП примерно соответствуют уровню средних зарплат в регионе в соответствующих сферах.

Однако некоторые регионы существенно подняли стоимость патента, учитывая вычет, что привело к росту налоговой нагрузки для предпрятий, которые переходят с ЕНВД. По этой причине большинство ИП выбрали в 2021 году упрощенную систему налогообложения.

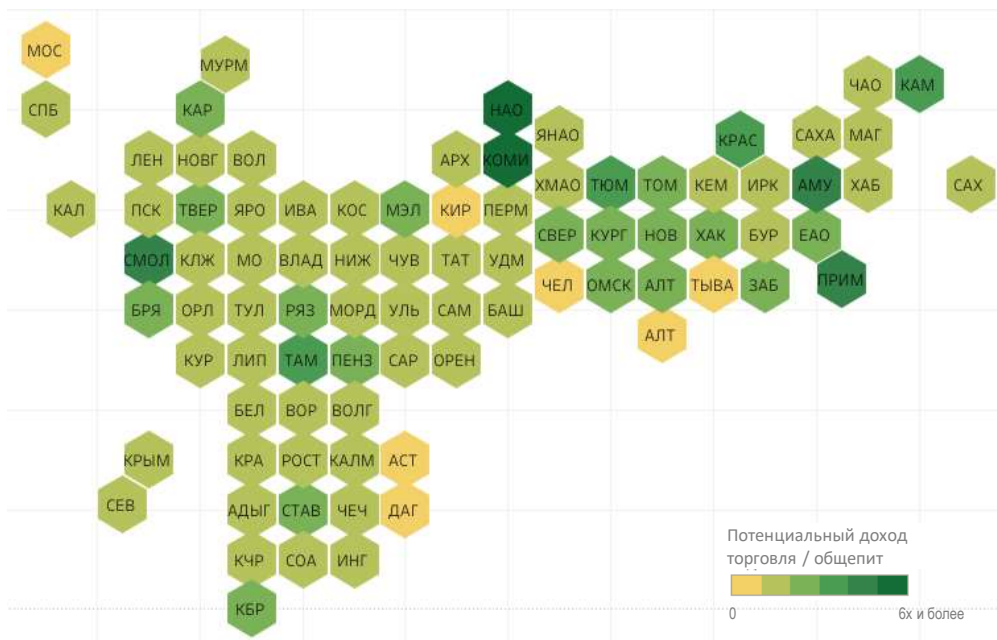
Итоги введенных изменений в систему налогообложения МСП можно будет проанализировать после получения данных о поступлениях налогов за 2 квартал, так как данные начала года искажены переходным периодом для предприятий, плативших ранее ЕНВД.

Результаты анализа не в полной мере позволяют сравнить регионы в связи с разными параметрами расчета потенциально возможных доходов – по разному учитываются наемные сотрудники, в розничной торговле и общепите расчет может базироваться на несравнимых площадях (общая и площадь обслуживания) или в расчете на число обособленных объектов.

История изменений регионального законодательства в сфере патентного налогообложения показывает, что постепенно субъекты РФ приходят к схожей системе дифференциации в расчетах стоимости патента.

Следует отметить также тот факт, что региональное законодательство постоянно меняется, много изменений в уровнях потенциальных доходов ИП на 2021 год произошло уже в феврале 2021 года, соответственно бизнесу сложнее прогнозировать свою деятельность.

**Рисунок 17. Сравнение потенциального дохода ИП от розничной торговли и общепита**



Источник: составлено Центром налоговой политики НИФИ Минфина России на основе регионального законодательства

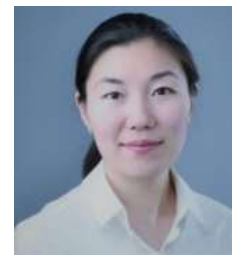
## Сотрудники Центра налоговой политики



Миляуша ПИНСКАЯ  
руководитель Центра, д.э.н.



Николай МИЛОГОЛОВ  
ведущий научный сотрудник, к.э.н.



Кермен ЦАГАН-МАНДЖИЕВА  
ведущий научный сотрудник, к.э.н.



Алексей ПОПОВ  
старший научный сотрудник



Юлия СТЕШЕНКО  
младший научный сотрудник



Родион БАЛАКИН  
научный сотрудник, к.э.н.

## Научно-исследовательский финансовый институт Минфина России

127006, г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2

+7 (495) 699-74-14

[mail@nifi.ru](mailto:mail@nifi.ru)

[www.nifi.ru](http://www.nifi.ru)