

Ксения **НОВИКОВА**

БРИТАНСКИЙ ОПЫТ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Аннотация

Малое и среднее предпринимательство (МСП) – важнейший сектор экономики каждой страны, который обеспечивает ее устойчивое развитие. В связи с этим субъекты МСП требуют особого внимания со стороны государства, а вопросы создания оптимальной системы налогообложения малого и среднего бизнеса представляются наиболее актуальными. Британский опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства свидетельствует о широком разнообразии средств его налоговой поддержки. Налоговое стимулирование субъектов МСП в Великобритании обеспечивается путем применения комплекса налоговых льгот, которые направлены на формирование комфортных условий для успешного и эффективного функционирования малого и среднего бизнеса.

НОВИКОВА Ксения Яновна – студентка магистратуры кафедры административного и финансового права МГИМО МИД России. Адрес: Российская Федерация, 119454, г. Москва, пр. Вернадского, 76. E-mail: kn1998@mail.ru

Ключевые слова: малый бизнес, малое и среднее предпринимательство, налоговое регулирование, налоговое стимулирование, налоговые льготы, Великобритания.

Введение

Малое и среднее предпринимательство – важнейший сектор экономики каждой страны, который обеспечивает формирование здоровой конкурентной среды, развитие в экономике духа инициативности и предпринимательства. МСП отличается гибкостью, способностью быстро реагировать на постоянно меняющиеся условия. Малый и средний бизнес служит двигателем научно-технического прогресса и производственных сил. Более того, данный сектор экономики помогает решить проблему занятости и безработицы, создавая новые рабочие места.

Тем не менее, малое и среднее предпринимательство не лишено ряда недостатков. В первую очередь, это нехватка финансовых ресурсов, высокая конкуренция, повышенная чувствительность к различного рода изменениям, а также бюрократические барьеры.

В связи с этим субъекты МСП требуют особого внимания со стороны государства, а вопросы создания оптимальной системы налогообложе-

ния малого и среднего бизнеса представляются наиболее актуальными.

В аналитическом докладе Всемирного банка Международной финансовой корпорации «Ведение бизнеса в 2020 году» Великобритания заняла 8 место в категории легкости ведения бизнеса [1]. В 2020 году доля МСП в ВВП Великобритании составила 52%, в общей численности экономически активного населения – 61%, в общем количестве предприятий – 99,9% [2], что выводит рассматриваемую страну в число несомненных лидеров по развитию данного сектора экономики.

Британский опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства свидетельствует о широком разнообразии средств его налоговой поддержки. Налоговое стимулирование субъектов МСП в Великобритании обеспечивается путем применения комплекса налоговых льгот, которые направлены на формирование комфортных условий для успешного и эффективного функционирования малого и среднего бизнеса.

Понятие малое и среднее предпринимательство

Субъектами британского малого и среднего предпринимательства могут быть как юридические лица (компании), так и физические лица (индивидуальные предприниматели и участники простых товариществ).

На законодательном уровне критерии отнесения к малому и среднему

бизнесу закреплены в Законе «О компаниях» 2006 года (англ. *Companies Act 2006*) [3], в соответствии с которым к малым предприятиям относятся компании, соответствующие как минимум двум следующим критериям:

- годовой оборот не превышает 10,2 млн фунтов стерлингов;

- баланс – не более 5,1 млн фунтов стерлингов;

- штат сотрудников – не более 50 чел.

К средним предприятиям относятся компании, которые соответствуют как минимум двум следующим критериям:

- годовой оборот не превышает 36 млн фунтов стерлингов;

- баланс – не более 18 млн фунтов стерлингов;

- штат сотрудников – не более 250 чел.

К микропредприятиям относят компании, которые соответствуют как минимум двум следующим критериям:

- годовой оборот не превышает 632 тыс. фунтов стерлингов;

- баланс – не более 316 тыс. фунтов стерлингов;

- штат сотрудников – не более 10 чел.

– Клэр Кроуфорд и Джудит Фридман в своей работе «Налогообложение малого бизнеса» [4] отмечают, что в Великобритании критерии отнесения к субъектам МСП варьируются в зависимости от целей исследования:

- для целей сбора статистики Министерство по делам бизнеса, энергетики и промышленной стра-

тегии определяет малые предприятия как компании с числом сотрудников менее 250 чел.;

- для целей бухгалтерского учета Регистрационная палата (англ. *the Companies House*) к малому бизнесу относит предприятия с числом сотрудников менее 50 чел. и оборотом менее 6,5 млн фунтов стерлингов, к среднему бизнесу – предприятия с числом работников не превышающим 250 чел. и годовым оборотом, не превышающим 25,9 млн фунтов стерлингов;

- для целей налоговых льгот на НИОКР Служба доходов и таможи Ее Величества к малому и среднему бизнесу относит предприятия со штатом сотрудников не более 500 чел. и годовым оборотом не более 100 млн евро или итогом балансового отчета менее 86 млн евро [5].

Таким образом для того, чтобы считаться субъектом малого и среднего предпринимательства в Великобритании, необходимо попадать в рамки лимита по двум из трех основных критериев: численности сотрудников, размеру доходов, а также итогу балансового отчета. Причем, для целей налогообложения британские законодатели используют специальные критерии.

Особенности налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства в Великобритании

Итак, британская система налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства проявляется в виде предо-

ставления субъектам МСП ряда специфических преимуществ в рамках общего режима налогообложения.

К таким преференциям относятся:

1) пониженные ставки корпорационного налога.

На данный момент в Великобритании базовая ставка корпорационного налога составляет 19% и применяется для всех компаний, кроме добывающих нефть и газ в Северном море.

В отношении компании, добывающих нефть и газ в Северном море, применяются две ставки:

- базовая – 30% (компании с доходом более 300 тыс. фунтов стерлингов);

- пониженная – 19% (для субъектов МСП с доходом менее 300 тыс. фунтов стерлингов).

Для компаний с доходом с от 300 тыс. фунтов стерлингов до 1,5 млн фунтов стерлингов применяются **маржинальные скидки** (англ. *marginal tax relief*) – это разрешенная законом возможность снизить налогооблагаемую базу¹.

До 2015 для всех субъектов МСП применялись пониженные ставки корпорационного налога, а также действовали маржинальные скидки.

С 1 апреля 2023 года правительство Великобритании планирует вернуться к данному режиму [6].

Так, базовая ставка составит 25% для крупных компаний, чей доход превысит 250 тыс. фунтов стерлингов, а для субъектов МСП, чей доход не превысит 50 тыс. фунтов стерлингов – 19%.

Более того, для компаний, чей доход составит от 50 - 250 тыс. фунтов стерлингов, будет применяться базовая ставка с учетом маржинальных скидок. Еще одним условием получения маржинальных скидок является короткий отчетный период (менее 12 месяцев) или наличие дочерних компаний (англ. *associate companies*).

Маржинальные скидки рассчитываются по сложной формуле.

2) Патентная коробка (англ. *the Patent Box*) [7].

Патентная коробка также известная, как режим ящика интеллектуальной собственности, ящик инноваций или ящик *IP*, представляет собой специальный режим очень низкого корпорационного налога, используемый для стимулирования исследований и разработок путем налогообложения доходов от любых товаров, включающих патенты.

В 2022 году ставка составляет 10% [8].

Объектом налогообложения являются следующие категории дохода:

- мировой доход от продажи товаров, включающих как минимум один встроенный патент (включая доход от продажи неотъемлемых запасных частей);

- лицензионные сборы или лицензионные отчисления с соответствующей интеллектуальной собственности;

¹ Из курса лекций завкафедрой АиФП, к.ю.н., доцента И. А. Гончаренко по дисциплине «Сравнительное налоговое право» для 1 курса магистратуры «Международное финансовое право» МГИМО МИД России.

– продажа или распоряжение соответствующей интеллектуальной собственностью и прав на соответствующую интеллектуальную собственность;

– доход от убытков/компенсации в результате нарушения/упущенной продажи соответствующих прав интеллектуальной собственности.

Данной льготой могут воспользоваться все компании независимо от размера, которые владеют соответствующими правами на интеллектуальную собственность.

Несмотря на всю привлекательность данной льготы, по данным национальной статистики, по состоянию на 2021 год всего 5% из всех заявок на патентную коробку было подано субъектами МСП [9]. Это связано прежде всего с тем, что не все субъекты малого и среднего предпринимательства понимают, как работает данная схема, а также с тем, что для них наибольший интерес представляет другая преференция – налоговые льготы на НИОКР, которые будут рассмотрены далее.

3) Налоговые льготы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) (англ. *Research and Development (R&D) tax relief*).

Следует отметить, что по международной статистике всего 1 из 20 НИОКР дает положительный результат. А поскольку любой НИОКР дает новые технологии, которые

благодаря их внедрению способствуют модернизации экономики, государство поощряет компании, которые проводят научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы².

Налоговые льготы на НИОКР в Великобритании подразделяются на:

– скидки (налоговый вычет – это возможность снизить налоговую базу по корпорационному налогу на разрешенные государством расходы);

– освобождения (налоговый кредит – возможность зачесть определенную сумму в часть уплаты корпорационного налога).

Налоговым вычетом могут воспользоваться субъекты МСП, соответствующие следующим критериям:

– штат сотрудников не превышает 500 чел.;

– годовой оборот не более 100 млн евро или итог балансового отчета менее 86 млн евро [10].

Коэффициент для вычета расходов на НИОКР составляет на сегодняшний день 230%. Причем, в Великобритании нет ограничений по предметам исследования.

Убыточная компания, соответствующая перечисленным выше критериям, может наряду с налоговым вычетом получить налоговый кредит. Если несмотря на дополнительный вычет в размере 230% у компании остаются убытки по НИОКР, то есть компания списала

² Из курса лекций завкафедрой АиФП, к.ю.н., доцента И. А. Гончаренко по дисциплине «Сравнительное налоговое право» для 1 курса магистратуры «Международное финансовое право» МГИМО МИД России.

больше, чем получила прибыли, то эти убытки можно списать в обмен на выплату от государства живыми деньгами 14,5% от таких списываемых убытков. Можно эти убытки переносить на будущее, но если деньги нужны сейчас, то уже в этом году можно получить 14,5% от оставшихся убытков живыми деньгами³.

Также на налоговый кредит в размере 13% от расходов НИОКР могут претендовать субъекты МСП, которые получили субподряд на выполнение научно-исследовательских работ от крупной компании.

4) Налоговые льготы для творческого бизнеса (англ. *creative industries tax relief*).

Льготы для творческого бизнеса представляют собой 8 специальных режимов, позволяющих крупным, малым и средним компаниям, занятым в креативном секторе, снизить налоговую базу по корпорационному налогу на расходы, связанные с производством фильмов, анимации, телевизионных передач, видеоигр и т. д. К таким режимам относятся [11]: льготы на кинопроизводство (англ. *Film Tax Relief*), льготы на производство анимации (англ. *Animation Tax Relief*), льготы на производство телевизионных передач (англ. *High-end Television Tax Relief*), льготы на производство видеоигр (англ. *Video Games Tax Relief*) и т. д.

Данные льготы направлены на рост технологических инноваций в

цифровой, творческой и других высокотехнологических областях.

5) Налоговые льготы на взносы на национальное социальное страхование (англ. *employment allowance*).

Льготы на взносы на национальное социальное страхование представляют собой специальный режим, позволяющий субъектам МСП снизить расходы на выплату соответствующих взносов. Взносы на национальное социальное страхование вычитаются из налоговой базы по корпорационному налогу.

Налоговым кредитом могут воспользоваться компании, обязанность по уплате взносов на национальное социальное страхование за предыдущий налоговый период не превышала 100 тыс. фунтов стерлингов.

Подпадающие под описание выше субъекты МСП вправе раз в год зачесть 4 тыс. фунтов стерлингов в счет уплаты корпорационного налога [12].

6) Налоговые льготы на капитальные расходы (англ. *capital allowances*).

В Великобритании льготы на капитальные расходы предусмотрены в отдельном Законе «О льготах на капитальные расходы» 2001 года (англ. *Capital Allowances Act 2001*) [13].

Капитальные расходы – это расходы на приобретение капитальных активов, прежде всего недвижимости.

³ Из курса лекций завкафедрой АиФП, к.ю.н., доцента И. А. Гончаренко по дисциплине «Сравнительное налоговое право» для 1 курса магистратуры «Международное финансовое право» МГИМО МИД России.

Данные льготы подразделяются на [14]:

- ежегодный налоговый вычет на амортизацию (англ. *writing down allowances*). Любые капитальные активы компания приобретает из чистой прибыли, а затем может вернуть потраченные средства через механизм амортизации. Таким образом, каждый год компания может вычесть из налоговой базы по корпорационному налогу часть стоимости приобретенного актива, т.е. вернуть вложенные средства;

- налоговый вычет на капитальные расходы в первый год (англ. *first-year allowances*). Разрешается списание 100% расходов на приобретение способствующих модернизации экономики капитальных активов в первый год (возможность приобрести капитальный актив не из чистой прибыли, а из валовой прибыли (до уплаты налога). К вышеупомянутым капитальным активам относятся: новое энергосберегающее оборудование, а также сберегающие воду технологии; автомобили с низким уровнем выброса CO₂ (5 экологический класс и выше), автомобили с нулевым уровнем выброса (автомобили на водороде, электромобили); газозаправочные станции, станции заправки электромобилей.

Следует отметить, что данные льготы доступны всем компаниям, как крупным, так и субъектам МСП.

7) Налоговые льготы для стартапов (англ. *tax relief on pre-trading expenses*) [15].

Предварительные расходы, возникшие до начала хозяйственной деятельности или ежегодные выплаты, осуществлявшиеся в течение 7 лет до начала хозяйственной деятельности, подлежат вычету из налоговой базы по корпорационному налогу [16].

В отношении самозанятых предусмотрена такая же преференция – вышеупомянутые расходы подлежат вычету по НДФЛ [17].

8) Особенности уплаты корпорационного налога [18].

Субъекты МСП, чей доход не превышает 1,5 млн фунтов стерлингов освобождаются от уплаты ежеквартальных авансовых платежей, они уплачивают корпорационный налог по итогам года.

9) Упрощенная бухгалтерская отчетность [19].

Субъекты МСП вправе сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность без раскрытия деталей своей деятельности и активов.

10) Налоговые льготы для венчурных инвесторов (англ. *venture capital schemes*).

Данная льгота косвенно стимулирует малое и среднее предпринимательство за счет привлечения инвестиций.

Налоговая льгота для венчурных инвесторов доступна только для физических лиц, которые приобрели акции через одну из схем, описанных ниже.

В Великобритании существует четыре схемы выгодного размещения капитала с правом возврата части подоходного налога [20]:

- схема инвестирования в предприятия (англ. *Enterprise Investment*

Scheme (EIS). Инвестирование на 3 года в акции компании, осуществляющей отвечающую требованиям деятельность. Однако, данная схема не распространяется на инвестирование для строительства жилых домов для сдачи в аренду. Инвестор может зачесть 30% от суммы инвестиций в счет уплаты подоходного налога при условии, что данная сумма составляет не менее 1 млн фунтов стерлингов либо 2 млн фунтов стерлингов, если 50% инвестиций пойдут в наукоемкие отрасли. Причем, компания должна соответствовать определенным требованиям: ее активы не должны превышать 15 млн фунтов стерлингов до инвестирования и 16 млн фунтов стерлингов после инвестирования – эти средства должны быть использованы в течение 2 лет с даты эмиссии акций, а инвестору в течении 12 месяцев не возвращается основная сумма кроме незначительных сумм; также компания не должна котироваться (ее акции не должны обращаться на рынке) и не должно быть соглашения о введении ее в число котируемых компаний;

- схема инвестирования в бизнес-инкубаторы (англ. *Seed Enterprise Investment Scheme (SEIS)*). Инвестор может зачесть 50% от суммы инвестиций в счет уплаты подоходного налога при условии, что данная сумма составляет не менее 100 тыс. фунтов стерлингов;

- схема стимулирования социальных инвестиций (англ. *Social Investment Tax Relief (SITR)*). Инвестор может зачесть 30% от суммы инвестиций в счет уплаты подоход-

ного налога при условии, что данная сумма составляет не менее 1 млн фунтов стерлингов;

- венчурный траст (англ. *Venture capital trust (VCT)*). Инвестор может зачесть 30% от суммы инвестиций в счет уплаты подоходного налога при условии, что данная сумма составляет не менее 200 тыс. фунтов стерлингов.

11) **Налоговые льготы на расходы, связанные с работой из дома** (англ. *working from home tax relief*) [21].

Данная льгота предоставляется индивидуальным предпринимателям/ участникам простого товарищества без образования юридического лица, которые работают из дома более 25 часов в месяц.

Данные субъекты МСП могут зачесть расходы, связанные с работой из дома, в счет уплаты подоходного налога. Под вышеупомянутыми расходами понимаются расходы на уплату налога на коммерческое имущество, освещение, отопление, телефонные звонки и др.

12) **Налоговые льготы на прирост капитала** (англ. *capital gains tax relief*).

В Великобритании выделяются следующие виды налоговых льгот на прирост капитала [22]:

- льгота на ликвидацию бизнес-актива (англ. *business asset disposal relief/ entrepreneurs' relief*) [23]. Льгота предоставляется индивидуальным предпринимателям/ участникам простого товарищества без образования юридического лица, которые полностью или частично продают свой бизнес, ко-

торым они занимались более двух лет. Для данных субъектов МСП действуют пониженные ставки налога на прирост капитала от продажи соответствующего актива (10%). Эта льгота также применяется в случае продажи акций или ценных бумаг в «собственной» компании, в которой налогоплательщику принадлежит не менее 5% акций и прав голоса;

- льгота на прибыль, полученную от продажи недвижимости, бизнес-активов, которая используется на приобретение новой недвижимости, бизнес-активов (англ. *business asset rollover relief*) [24]. Данная льгота подразумевает отсрочку по уплате налога на прирост капитала от продажи некоторых видов бизнес-активов, если все или часть вырученных средств используется для замены проданных активов. В результате применения этой льготы налогоплательщик не платит налог на прирост капитала от первоначального актива до момента продажи нового актива. На эту льготу можно также претендовать, если налогоплательщик использует полученные средства для улучшения уже существующих активов. Чтобы получить эту льготу новые активы должны быть куплены в течение трех лет после продажи старых, причем предпринимательская деятельность не должна быть приостановлена в период после продажи и до покупки замещающего актива;

- льгота на инкорпорацию (англ. *incorporation relief*) [25]. Льгота предоставляется индивидуаль-

ным предпринимателям/ участникам простого товарищества без образования юридического лица, которые продают свой бизнес со всеми активами кроме наличных денежных средств в обмен на получение акций компании. Для данных субъектов МСП предусмотрена отсрочка по уплате налога на прирост капитала от продажи бизнеса. Налог на прирост капитала не подлежит уплате до момента продажи акций;

- льгота на дарение или продажу бизнес-активов, акций по более низкой цене (англ. *gift hold-over relief*) [26]. Льгота предоставляется индивидуальным предпринимателям/ участникам простого товарищества без образования юридического лица/ лицам, которым принадлежит не менее 5% акций и прав голоса в «собственной» компании, которые передают бизнес-активы (включая определенные акции) или продают их за стоимость ниже рыночной. Данные субъекты МСП освобождаются от уплаты налога на прирост капитала, однако обязанность по уплате налога ложится на получателя данных активов, если данное лицо решит продать или иным образом распорядиться ими. Причем, получатели освобождаются от уплаты налога на прирост капитала, если активы передаются мужу/ жене, гражданскому мужу/ жене или благотворительной организации. Если передаются акции, то они должны быть акциями компании, не котирующейся на фондовой бирже, либо «собственной» компании.

13) Освобождение от уплаты НДС.

Субъекты МСП при условии, что сумма выручки за год не превысила 84 тыс. фунтов стерлингов, могут не регистрироваться в качестве плательщиков НДС, т.е. освобождаются от обязанности по его уплате [27].

14) Схема пониженной фиксированной ставки НДС (англ. VAT flat rate scheme) [28].

Зарегистрированные для уплаты НДС компании с годовым налогооблагаемым оборотом, не превышающим 150 тыс. фунтов стерлингов, могут рассчитывать на пониженную ставку НДС в 6%, а также на упрощение процедуры ведения учета по НДС.

В соответствии с этой схемой, компании учитывают НДС по обороту, а не по каждой отдельной проведенной сделке.

Данная преференция направлена на уменьшение времени, затрачиваемого на учет НДС субъектами малого и среднего предпринимательства. Помимо экономии времени упрощается процесс ведения налогового учета и снижается вероятность ошибок, поскольку правильная сумма НДС уже известна.

Несмотря на описанные преимущества в этой схеме есть один существенный недостаток: компания, которая работает по фиксированной пониженной ставке НДС, не может его вернуть при осуществлении покупок.

15) Налоговые льготы по налогу на коммерческую недвижимость (англ. business rates relief) [29].

Налог на коммерческую недвижимость – это разновидность местного налога на недвижимое имущество, который взимается с нежилой недвижимости, используемой в коммерческих целях.

Следует отметить, что в Шотландии и Северной Ирландии применяется особый режим расчета подлежащего уплате налога на коммерческую недвижимость, отличный от соответствующего режима в Англии и Уэльсе.

Более того, местные власти Шотландии, Северной Ирландии и Уэльса вправе определять круг лиц, которые могут получить преференцию по рассматриваемому налогу, а также устанавливать подходит ли та или недвижимость под данную льготу.

В Великобритании предусмотрены следующие льготы в рамках налога на коммерческую недвижимость:

- более низкий повышающий коэффициент налога на коммерческую недвижимость для МСП, который в 2022 году в Англии составляет 49,9 пенсов (базовый – 51,2 пенс) [30];
- льгота по налогу на коммерческую недвижимость для МСП (англ. *small business rate relief*);
- льгота по налогу на коммерческую недвижимость для бизнеса, расположенного в сельской местности (англ. *rural rate relief*);
- льготы по налогу на коммерческую недвижимость для бизнеса, испытывающего трудности (англ. *hardship relief*).

Таким образом, подводя итог, необходимо отметить, что британская

система налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства носит целостный характер: специальные налоговые режимы отсутствуют, а специальное регулирование существует в рамках общего режима налогообложения. В

стране действует разветвленная система налоговых льгот для субъектов МСП, в основном в виде налоговых скидок, большинство из которых направлены на модернизацию британской экономики.

Список литературы

1. Doing Business 2020 // URL: <https://nonews.co/wp-content/uploads/2019/10/DB2020.pdf> (accessed: 14.02.2022).
2. Business population estimates for the UK and regions 2020: statistical release (HTML) // URL: <https://www.gov.uk/government/statistics/business-population-estimates-2020/business-population-estimates-for-the-uk-and-regions-2020-statistical-release-html> (accessed: 14.02.2022).
3. Companies Act 2006 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/contents>
4. Crawford Claire. Freedman Judith. Small business taxation: Oxford University Press. 2008. P. 66.
5. Research and Development tax relief for small and medium-sized enterprises // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-tax-relief-for-small-and-medium-sized-enterprises#full-publication-update-history> (accessed: 14.02.2022).
6. Corporation Tax charge and rates from 1 April 2022 and Small Profits Rate and Marginal Relief from 1 April 2023 // URL: <https://www.gov.uk/government/publications/corporation-tax-charge-and-rates-from-1-april-2022-and-small-profits-rate-and-marginal-relief-from-1-april-2023/corporation-tax-charge-and-rates-from-1-april-2022-and-small-profits-rate-and-marginal-relief-from-1-april-2023> (accessed: 14.02.2022).
7. Corporation Tax Act 2010 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/4/contents> (accessed: 14.02.2022).
8. Use the Patent Box to reduce your Corporation Tax on profits // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-the-patent-box> (accessed: 14.02.2022).
9. Patent Box relief statistics: September 2021 // URL: <https://www.gov.uk/government/statistics/patent-box-reliefs-statistics/patent-box-relief-statistics-september-2021> (accessed: 14.02.2022).
10. Research and Development tax relief for small and medium-sized enterprises // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-tax-relief-for-small-and-medium-sized-enterprises#full-publication-update-history> (accessed: 11.02.2022).

11. Creative Industry tax reliefs for Corporation Tax // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-creative-industry-tax-reliefs> (accessed: 14.02.2022).
12. Employment Allowance // URL: <https://www.gov.uk/claim-employment-allowance> (accessed: 11.02.2022).
13. Capital Allowances Act 2001 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2001/2/contents> (accessed: 14.02.2022).
14. Claim capital allowances // URL: <https://www.gov.uk/capital-allowances/annual-investment-allowance> (accessed: 14.02.2022).
15. BIM46351 - Specific deductions: pre-trading expenditure: scope // URL: <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/business-income-manual/bim46351> (accessed: 15.02.2022).
16. Corporation Tax Act 2010 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/4/contents> (accessed: 15.02.2022).
17. Income Tax Act 2007 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/contents> (accessed: 14.02.2022).
18. Pay your Corporation Tax bill // URL: <https://www.gov.uk/pay-corporation-tax> (accessed: 14.02.2022).
19. Accounts filing options for small companies // URL: <https://www.gov.uk/government/news/accounts-filing-options-for-small-companies> (accessed: 10.02.2022).
20. Tax relief for investors using venture capital schemes // URL: <https://www.gov.uk/guidance/venture-capital-schemes-tax-relief-for-investors> (accessed: 10.02.2022).
21. Simplified expenses if you're self-employed // URL: <https://www.gov.uk/simpler-income-tax-simplified-expenses/working-from-home> (accessed: 14.02.2022).
22. Browse: Capital Gains Tax // URL: <https://www.gov.uk/browse/tax/capital-gains> (accessed: 14.02.2022).
23. Business Asset Disposal Relief // URL: <https://www.gov.uk/business-asset-disposal-relief> (accessed: 12.02.2022).
24. Business Asset Rollover Relief // URL: <https://www.gov.uk/business-asset-rollover-relief> (accessed: 12.02.2022).
25. Incorporation Relief // URL: <https://www.gov.uk/incorporation-relief> (accessed: 14.02.2022).
26. Gift Hold-Over Relief // URL: <https://www.gov.uk/gift-holdover-relief> (accessed: 14.02.2022).
27. VAT registration // URL: <https://www.gov.uk/vat-registration> (accessed: 13.02.2022).
28. VAT Flat Rate Scheme // URL: <https://www.gov.uk/vat-flat-rate-scheme/eligibility> (accessed: 10.02.2022).
29. Business rates relief // URL: <https://www.gov.uk/apply-for-business-rate-relief> (accessed: 14.02.2022).
30. Estimate your business rates // URL: <https://www.gov.uk/calculate-your-business-rates> (accessed: 14.02.2022).

NOVIKOVA Kseniya Ya. - student of the master's program Moscow State Institute of International Relations under Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation. Address: 76 Vernadsky Ave., Moscow, 119454, Russian Federation. E-mail: kn1998@mail.ru

Keywords: small business, small and medium businesses, tax regulation, tax stimulation, tax relief, United Kingdom.

BRITISH EXPERIENCE OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES TAX STIMULATION

Abstract

Small and medium businesses are the most important sector of the economy of each country, which ensures its sustainable development. In this regard, SMEs require special attention from the Government, and the issues of creating an optimal system of taxation of SMEs seem to be the most relevant. The British experience of small and medium enterprises tax stimulation represents a wide variety of means of tax support. Tax stimulation of SMEs in the UK is ensured by a set of tax incentives, which are aimed at creating comfortable conditions for the successful and effective functioning of small and medium enterprises.

References

1. Doing Business 2020 // URL: <https://nonews.co/wp-content/uploads/2019/10/DB2020.pdf> (accessed: 14.02.2022).
2. Business population estimates for the UK and regions 2020: statistical release (HTML) // URL: <https://www.gov.uk/government/statistics/business-population-estimates-2020/business-population-estimates-for-the-uk-and-regions-2020-statistical-release-html> (accessed: 14.02.2022).
3. Companies Act 2006 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2006/46/contents>
4. Crawford Claire. Freedman Judith. Small business taxation: Oxford University Press. 2008. P. 66.

5. Research and Development tax relief for small and medium-sized enterprises // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-tax-relief-for-small-and-medium-sized-enterprises#full-publication-update-history> (accessed: 14.02.2022).
6. Corporation Tax charge and rates from 1 April 2022 and Small Profits Rate and Marginal Relief from 1 April 2023 // URL: <https://www.gov.uk/government/publications/corporation-tax-charge-and-rates-from-1-april-2022-and-small-profits-rate-and-marginal-relief-from-1-april-2023/corporation-tax-charge-and-rates-from-1-april-2022-and-small-profits-rate-and-marginal-relief-from-1-april-2023> (accessed: 14.02.2022).
7. Corporation Tax Act 2010 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/4/contents> (accessed: 14.02.2022).
8. Use the Patent Box to reduce your Corporation Tax on profits // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-the-patent-box> (accessed: 14.02.2022).
9. Patent Box relief statistics: September 2021 // URL: <https://www.gov.uk/government/statistics/patent-box-reliefs-statistics/patent-box-relief-statistics-september-2021> (accessed: 14.02.2022).
10. Research and Development tax relief for small and medium-sized enterprises // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-tax-relief-for-small-and-medium-sized-enterprises#full-publication-update-history> (accessed: 11.02.2022).
11. Creative Industry tax reliefs for Corporation Tax // URL: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-creative-industry-tax-reliefs> (accessed: 14.02.2022).
12. Employment Allowance // URL: <https://www.gov.uk/claim-employment-allowance> (accessed: 11.02.2022).
13. Capital Allowances Act 2001 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2001/2/contents> (accessed: 14.02.2022).
14. Claim capital allowances // URL: <https://www.gov.uk/capital-allowances/annual-investment-allowance> (accessed: 14.02.2022).
15. BIM46351 - Specific deductions: pre-trading expenditure: scope // URL: <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/business-income-manual/bim46351> (accessed: 15.02.2022).
16. Corporation Tax Act 2010 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/4/contents> (accessed: 15.02.2022).
17. Income Tax Act 2007 // URL: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2007/3/contents> (accessed: 14.02.2022).
18. Pay your Corporation Tax bill // URL: <https://www.gov.uk/pay-corporation-tax> (accessed: 14.02.2022).
19. Accounts filing options for small companies // URL: <https://www.gov.uk/government/news/accounts-filing-options-for-small-companies> (accessed: 10.02.2022).

-
20. Tax relief for investors using venture capital schemes // URL: <https://www.gov.uk/guidance/venture-capital-schemes-tax-relief-for-investors> (accessed: 10.02.2022).
 21. Simplified expenses if you're self-employed // URL: <https://www.gov.uk/simpler-income-tax-simplified-expenses/working-from-home> (accessed: 14.02.2022).
 22. Browse: Capital Gains Tax // URL: <https://www.gov.uk/browse/tax/capital-gains> (accessed: 14.02.2022).
 23. Business Asset Disposal Relief // URL: <https://www.gov.uk/business-asset-disposal-relief> (accessed: 12.02.2022).
 24. Business Asset Rollover Relief // URL: <https://www.gov.uk/business-asset-rollover-relief> (accessed: 12.02.2022).
 25. Incorporation Relief // URL: <https://www.gov.uk/incorporation-relief> (accessed: 14.02.2022).
 26. Gift Hold-Over Relief // URL: <https://www.gov.uk/gift-holdover-relief> (accessed: 14.02.2022).
 27. VAT registration // URL: <https://www.gov.uk/vat-registration> (accessed: 13.02.2022).
 28. VAT Flat Rate Scheme // URL: <https://www.gov.uk/vat-flat-rate-scheme/eligibility> (accessed: 10.02.2022).
 29. Business rates relief // URL: <https://www.gov.uk/apply-for-business-rate-relief> (accessed: 14.02.2022).
 30. Estimate your business rates // URL: <https://www.gov.uk/calculate-your-business-rates> (accessed: 14.02.2022).