

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра экономической теории и  
национальной экономики

**Совершенствование системы налогообложения как условие  
развития предприятий малого бизнеса в современной  
экономике РФ**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 4 курса 414 группы

направления 38.03.01 Экономика

профиль Экономика предпринимательства

код и наименование направления

экономического факультета

наименование факультета

Волковой Кристины Вячеславовны

фамилия, имя, отчество

*Проф 6.06.2016*

Научный руководитель

к.э.н., доцент



*6.06.16*

В.С. Федоляк

Зав.кафедрой

к.э.н., доцент

*Ступина*

*6.06.2016*

Е.В. Огурцова

Саратов, 2016

**Введение.** Малый бизнес является неотъемлемым элементом современной рыночной экономики, способным обеспечить высокий уровень и качество жизни населения. Это важный сектор экономики, который, не требуя крупных стартовых инвестиций, гарантирует быстрый оборот ресурсов, высокую динамику роста, гибко реагирует на изменение конъюнктуры рынка, придает экономике дополнительную стабильность.

Однако, как показали результаты проведенного исследования, сектор малого предпринимательства недостаточно развит в нашей стране. Задача развития данного сектора по-прежнему должна оставаться одним из приоритетов экономической политики государства, и ее решение невозможно в отрыве от других направлений реформирования экономики, в том числе в области налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Одним из основных сдерживающих факторов в развитии малого бизнеса в России является существующая на сегодняшний день система налогообложения. Таким образом, совершенствование системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации является чрезвычайно актуальным. Для развития малого бизнеса особо важно наличие научно обоснованного, хорошо отработанного механизма налогообложения. В этих условиях, большое значение приобретает совершенствование и применение новых систем налогообложения, обобщение отечественного и зарубежного опыта, объективная оценка и обоснованное улучшение всего механизма налогообложения субъектов малого предпринимательства, совершенствование практики налогового контроля.

Различные существенные аспекты научной проблемы налогообложения малого бизнеса нашли отражение в отечественной и зарубежной экономической литературе. Методологические и теоретические вопросы налогообложения рассмотрены в фундаментальных трудах Ф. Кенэ, В. Петти, А. Смита, Д. Рикардо, К. Маркса, А. Вагнера, Н. Тургенева, В. Твердохлебова, А. Тривуса, А. Соколова и др.

Процессы становления, функционирования и развития системы налогообложения в условиях реформируемой экономики России раскрыты в работах А. Брызгалина, О. Богачева, И. Горского, В. Князева, А. Козырина, Н. Кузнецова, Ю. Любимцева, Д. Львова, О. Мещеряковой, Л. Павловой, В. Панскова, Д. Черника, С.Шаталова и др.

Исследованию вопросов налогообложения субъектов малого предпринимательства посвящены работы И. Андреева, С. Бахрушина, В. Глухова, Н. Грохотовой, С. Никитина, О. Козлова, Т. Кольцовой, М. Корнеевой, Н. Малиса, В. Петрова, Б. Пенькова, Б. Рагозина и др.

Однако при всей значимости проведенных исследований многие существенные теоретические и прикладные аспекты проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства остаются мало разработанными. Ряд работ по рассматриваемой проблематике посвящен преимущественно правовым сторонам вопроса налогообложения малого бизнеса, при этом недостаточное внимание уделяется анализу экономических предпосылок и теоретическому обоснованию налогообложения данной категории налогоплательщиков. Практически отсутствуют исследования, посвященные вопросам перспективного развития налогообложения малого предпринимательства.

Актуальность и недостаточная разработанность проблем налогообложения малого бизнеса определили выбор темы, цель и задачи исследования.

Целью дипломной работы является обоснование теоретических основ и разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения предприятий малого бизнеса на основе применения специальных налоговых режимов, направленных на поддержку малого бизнеса.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить ряд задач, определивших логику и структуру исследования:

- определить налоговый потенциал предприятий малого бизнеса;
- исследовать теоретико-методологические основы налогообложения малого бизнеса и определить последовательность их формирования;
- выделить основные направления совершенствования системы налогообложения
- выявить уровень развития малого бизнеса и его взаимосвязь с системой налогообложения;
- оценить динамику, факторы и тенденции развития субъектов малого предпринимательства;
- изучить мировой опыт налогообложения малого бизнеса с целью оценки возможностей использования зарубежного опыта в российской экономике;
- обосновать необходимость и разработать практические предложения и рекомендации, направленные на совершенствование системы налогообложения малого бизнеса.

В качестве объекта исследования принята система налогообложения субъектов малого бизнеса Российской Федерации.

Предметом исследования являются финансово -экономические отношения субъектов малого бизнеса и государства в сфере налогообложения, их совершенствование в интересах развития сектора малого предпринимательства и повышения наполняемости бюджетов всех уровней.

Информационно - эмпирическая база исследования сформирована на основе официальных данных Федеральной службы государственной

статистики, Министерства Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства, финансовой и налоговой отчетности малых предприятий, публикаций в экономических периодических изданиях, федеральных законов и законов субъектов РФ.

**Основная часть.** В первой главе речь идет о налоговом потенциале предприятий малого бизнеса, определена роль системы налогообложения в развитии предприятий малого бизнеса, так же в этой главе говорится о конкретных налогах и сборах, которые должны уплачивать предприятия малого бизнеса в России.

Налоговый потенциал — совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории России. Совокупная величина налогового потенциала определяет возможности правительства по формированию доходной части бюджета страны.

В широком смысле «налоговый потенциал» — это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории. В более узком, практическом, смысле «налоговый потенциал» представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства.

Деятельность субъектов малого предпринимательства в России регулируется принятым 24 июля 2007 года Федеральным законом 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в котором указаны критерии отнесения предприятия к малому предпринимательству.

К субъектам малого предпринимательства относятся внесённые в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных

и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесённые в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее — индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие перечисленным ниже условиям. Ограничение по статусу - доля внешнего участия в капитале не должна превышать 25 %.

Субъекты малого бизнеса занимают важное место в деле сохранения стабильности на рынке труда, они способствуют созданию условий, которые препятствуют возникновению социальной напряженности. В малом предпринимательстве работают примерно 9 млн. человек.

Реформирование налоговой системы – это объективный процесс, необходимый для развития производства, повышения его эффективности. Цели налоговой политики формируются под воздействием целого ряда факторов, важнейшими из которых являются экономическая и социальная ситуация в стране. Государство, используя экономические рычаги, должно минимизировать отрицательные проявления рыночных механизмов хозяйствования и обеспечить эффективное функционирование налоговой системы, реформировать бюджетную систему управления, повысить ее эффективность, обеспечить социальную направленность реформ.

По механизму формирования налоги подразделяются два вида - на прямые и косвенные. Прямые налоги – это налоги на доходы и имущество. К ним относятся: подоходный налог и налог на прибыль, поимущественные налоги, в том числе налоги на собственность, включая землю и другую недвижимость; налог на перевод прибыли и капиталов за рубеж и другие. Они взимаются с конкретного физического или юридического лица. Косвенные налоги - налоги на товары и услуги. Это налог на добавленную стоимость; акцизы (налоги, прямо включаемые в цену товара или услуги); таможенные пошлины. Они полностью переносятся на цену товара, работы или услуги.

в Налоговом кодексе РФ для субъектов малого бизнеса введены специальные налоговые режимы, такие как: «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» - глава 26.1; «Упрощенная система налогообложения» - глава 26.2; «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» - глава 26.3; «Патентная система налогообложения».

Наряду с этим Федеральным законом от 22.07.2008 № 155-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс, в связи с чем налогоплательщики, которые применяют упрощенную систему налогообложения с 2009 года стали отчитываться в налоговые органы один раз в год, а не ежеквартально как было ранее установлено кодексом. Также установлены преимущества для малых предприятий, применяющих специальные налоговые режимы, которые заключаются в упрощенных правилах ведения налогового учета, упрощенных формах налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам, упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенном порядке ведения кассовых операций для малых предприятий, а также упрощенном порядке составления субъектами статистической отчетности. Кроме этого, для них введен новый порядок списания убытков за прошлые года.

Во второй главе речь идет об установлении дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения, а так же о налоговых каникулах при применении упрощенной и патентной системе налогообложения.

Налогообложение субъектов малого бизнеса по упрощенной системе осуществляется по двум объектам.

Первый – это общий доход предприятия. Налоговый платеж в этом случае составляет 6% от суммы дохода. Второй – разница между доходами и расходами. В этом случае налоговая нагрузка составит 15% от полученной разницы.

Необходимо отметить, что налогоплательщик вправе выбрать иной объект налогообложения, чем примененный в налоговом периоде. Налоговым периодом для УСН считается год, в течение которого нет возможности сменить систему налогообложения.

Дифференцированная ставка налога – это фактически дополнительная привилегия в рамках и так уже льготного специального режима налогообложения.

В большинстве регионов страны установлены дифференцированные ставки налога, исключения составляют Алтайский, Краснодарский и Красноярский края, Амурская, Архангельская, Вологодская, Калининградская, Новосибирская, Омская, Рязанская и Тверская области, Республика Адыгея, Ингушетия и Марий Эл.

С 1 января 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", который вносит ряд изменений в нормы НК Российской Федерации, регулирующие размер ставок, порядок и сроки уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.

Указанными изменениями субъекты Российской Федерации наделены правом предоставлять налоговые каникулы впервые зарегистрированным индивидуальным предпринимателям сроком на два налоговых периода. Режим двухлетних налоговых каникул установлен до 2020 года для предпринимателей, зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов Российской Федерации. Следует отметить, что такое освобождение возможно только при применении упрощенной или патентной системы налогообложения.

Что касается нашей области, с 1 июня 2015 года на территории Саратовской области действует Закон Саратовской области от 28 апреля 2015 года № 57-ЗСО "Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной



и (или) патентной систем (системы) налогообложения на территории Саратовской области". Законом установлены двухлетние "налоговые каникулы" для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности (перечень установлен законом) в производственной, социальной и научной сферах.

Общепризнанные недостатки современной российской налоговой системы находят соответствующее отражение и в сфере налогообложения субъектов малого предпринимательства. Однако эта сфера обладает рядом особенностей, обусловленных спецификой малого бизнеса. Проведенные исследования показывают, что особенности эти усугубляют и без того непростое положение малых предприятий.

Очевидно, что наиболее действенным способом поддержки малого бизнеса, безусловно, является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое состояние существующих малых предприятий и дал толчок к развитию малого бизнеса в отраслях производственной сферы.

Опыт многих зарубежных стран показывает, что учет специфики малого бизнеса при разработке налоговых режимов позволяет в короткие сроки добиться желаемых результатов. Сегодня существует несколько видов налоговых режимов, приносящих определенные льготы для предпринимателей, избравших данный режим.

В странах с развитым малым бизнесом проводится активная политика поддержки предпринимательских инициатив, созданы и действуют эффективные механизмы помощи предпринимательству. Знание зарубежного опыта необходимо, чтобы не повторять ошибки, а использовать наработанный веками опыт, ускорить процесс цивилизованных рыночных преобразований в России.

**Заключение.** Исходя из вышесказанного, можно сделать выводы, что малое предпринимательство в России все еще не достаточно развито. Государство должно поддерживать малый бизнес и способствовать его стремительному развитию, в том числе путем усовершенствования системы налогообложения, принимая во внимание и зарубежный опыт.

Таким образом, можно предложить пути совершенствование системы налогообложения.

Предлагаемая система налогообложения включает выделение трех уровней налогоплательщиков. Первую группу составляет крупный бизнес, доход которого который должен подлежать налогообложению на начисленной основе и определяться с применением стандартных методов бухгалтерского учета. Вторая группа включает в себя малое предпринимательство. Предусматриваются два возможных варианта критерия признания предприятия малым. Первый вариант предполагает ограничение по валовому обороту предприятия (он не должен превышать законодательно установленной величины, желательно индексируемой в соответствии с инфляцией). По крайней мере на начальном этапе использования предлагаемого порядка налогообложения малого бизнеса, следует использовать именно этот критерий. Предприятие, удовлетворяющее критерию, имеет право вместо налога на прибыль платить налог на потоки денежных средств, который рассчитывается по упрощенной системе. Третью группу составляют микро-предприятия, которые имеют оборот, позволяющий не входить в режим налогообложения НДС. Для этих предприятий должны применяться методы на основе вмененного дохода, оцененного по косвенным признакам. Перечень предлагаемых ограничений включает в себя ограничение на участие в капитале предприятия юридических лиц, ограничение на определенные виды деятельности, ограничение на участие в международной торговле. Такого характера ограничения существуют в различных странах, имея ряд различий, обусловленных спецификой каждой страны. Эти меры должны снизить

возможность применения методов упрощенного учета теми налогоплательщиками, для которых они не предназначены.