

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В
РОССИИ**

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студента 3 курса 367 группы
направления 40.04.01 «Юриспруденция»
юридического факультета
Овчаренко Александра Сергеевича

Научный руководитель

К.Ю.Н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

М.В. Плещева

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой:

К.Ю.Н.

должность, уч. степень, уч. звание

подпись, дата

С.А. Овсянников

инициалы, фамилия

« ____ » _____ 20__ г.

Саратов 2019

Введение

Своевременно реагируя на трансформацию конъюнктуры рынка, характеризуясь быстрой оборачиваемостью капитала, предприятия малого бизнеса оказывают влияние на развитие национальной экономики, способствуют стабильному формированию налоговых доходов бюджета, как на региональном, так и на федеральном уровнях.

Проводимая в Российской Федерации налоговая политика призвана не только обеспечить пополнение бюджетов всех уровней бюджетной системы, но и служить одним из действенных рычагов воздействия на малый бизнес. Стабилизация экономики, увеличение доходной базы региональных бюджетов возможны при наличии эффективной налоговой политики, способствующей росту производительности и формированию на этой основе централизованных фондов финансовых ресурсов.

На современном этапе развития рыночной экономики налоговая политика государства должна способствовать распространению эффективных форм хозяйствования, формировать условия для роста уровня производственной деятельности и ее рентабельности.

Необходимым условием развития экономики является проведение такой налоговой политики, которая будет способствовать динамичному развитию предпринимательства, повышению его деловой активности и увеличению поступлений налоговых платежей в бюджет. Суммы налоговых отчислений малых предприятий формируют государственные финансовые ресурсы и служат средством экономического влияния на общественное производство, его динамику и структуру.

В этой связи исследование действующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса, значение оптимизации, которой в современных условиях экономического развития трудно переоценить, и поиск новых подходов к ее реализации является актуальным.

Малое предпринимательство становится мощным инструментом регулирования отношений между отдельными сферами и секторами

экономики, отдельными группами населения. Особенности формирования и роста экономического, финансового и инвестиционного потенциала субъектов малого бизнеса сферы производства обусловлены существенной налоговой нагрузкой и ее непропорциональностью с платежеспособностью данной группы предприятий. Исходя из вышеизложенного, возрастает интерес к рассмотрению различных систем налогообложения и поиску системы, оптимальной как для малых предприятий, так и для государства.

Достичь наибольших результатов при научном исследовании обозначенных актуальных проблем позволяет изучение порядков и процедур рассмотрения особой категории налоговых споров – тех, что возникают в связи с проведением мероприятий налогового контроля и оформлением их результатов. Спецификой таких дел является обязательное и активное применение досудебных процедур. Именно в результате таких споров решается вопрос о своевременности и полноте поступления налогов, т.е. о формировании значительной доходной части бюджета.

Более того, именно данная категория дел наиболее значима для налогоплательщиков, поскольку результатом разрешения такого спора является доначисление сумм налогов либо отсутствие такового. При рассмотрении дела разрешается не только вопрос о законности привлечения налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, но и устанавливается обоснованность суммы начисленных (неуплаченных, по мнению налогового органа) налогов.

Актуальность темы исследования обуславливается формированием и развитием систем налогообложения субъектов малого предпринимательства. Данная тема является одной из главных задач при разработке налоговой политики государства. Рыночная экономика, существующая в России, оказала существенное влияние на сложившуюся систему экономических отношений и послужила основанием для развития малого бизнеса. Также особого рассмотрения требует обобщение накопленного опыта в области

государственного регулирования налоговой системы в России, а так же опыт зарубежных государств.

Объектом исследования является финансово-экономическая деятельность предприятий малого бизнеса в целом и процесс исчисления, уплаты и оптимизации налоговых платежей, в частности.

Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе формирования и развития системы налогообложения субъектов малого предпринимательства и их влияния на доходную базу региональных бюджетов.

Целью данной работы является разработка научно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие системы налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать экономическую природу малого предприятия, рассмотреть современную систему налогообложения субъектов малого бизнеса, определить роль субъектов малого предпринимательства в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации;
- изучить правовое регулирование системы налогообложения малого бизнеса в России;
- рассмотреть специфику налогового стимулирования малого бизнеса;
- проанализировать развития налогообложения малого бизнеса по специальным налоговым режимам;
- оценить финансово-экономическую выгоду налогоплательщиков по упрощенной системе налогообложения;
- дать оценку совершенствованию малого бизнеса в России;
- изучить и проанализировать проблемы налогообложения в России.

Необходимо отметить, что проведенный обзор монографических, диссертационных исследований и прочих научных работ в отрасли

налогового права позволяет сделать вывод, что комплексному анализу правового регулирования ответственности за соблюдением налогового законодательства в отечественной финансово-правовой литературе посвящено не так много работ, что еще раз подчеркивает актуальность данного исследования.

Эмпирическую базу исследования составляют научные источники, а также нормативно-правовые акты, в которых закреплены положения, определяющие, регулирующие и регламентирующие ответственность за нарушение налогового законодательства.

Методологическую и теоретическую основу исследования составляют концептуальные положения теории налогообложения. Труды и методологические разработки российских и зарубежных ученых в области налогообложения, налогового анализа, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты Федеральной налоговой службы Российской Федерации, периодические издания, посвященные проблемам налогообложения субъектов малого бизнеса.

Что же касается практического значения работы, то результаты изучения и исследования данной темы могут быть полезны в улучшении и модернизации налогового законодательства РФ. Выявление распространенных сложностей и недостатков нормативно-правовых актов в сфере налогового законодательства могут поспособствовать пресечению противоправных дел в этой сфере, а также поспособствуют развитию малого бизнеса в России.

На защиту магистерской работы выносятся следующие положения:

1. Необходимые аспекты правового регулирования системы налогообложения малого бизнеса в России. Нормативно-правовая база регулирования (региональные программы развития субъектов малого предпринимательства), финансовой поддержки (упрощенные режимы

налогообложения, субсидии, льготные условия предоставления кредитов, государственные и муниципальные гарантии), предоставления консалтинговых услуг (создание бизнес - инкубаторов и консультационно-информационных центров) и имущественной поддержки (предоставление во владение или пользование государственного или муниципального имущества).

2. В рамках исследования была определена специфика налогового стимулирования малого бизнеса, с помощью упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, а так же определение принципов налоговых каникул предоставляемых фирмам малого бизнеса.

3. В рамках исследования был выявлен ряд проблем. Так, установленные государством уровни налоговой нагрузки не соответствуют реальным доходам предприятий малого бизнеса, что фактически отрицательно сказывается на динамике роста их производства. Кроме того, зачастую возможность применения льгот варьируется в зависимости от отрасли экономики, а сложная система администрирования налоговых платежей приводит к необходимости повышения расходов малых предприятий на ведение бухгалтерской и налоговой отчетности и представления ее в контролирующие органы. Характерные периодические изменения налогового законодательства приносят элементы непредсказуемости налогового режима, зачастую носят противоречивый характер и представляются дополнительным барьером к развитию. Совокупность перечисленных негативных факторов приводит к неизбежности ухода ряда предприятий малого бизнеса в теневой сектор экономики, что не только сдерживает развитие малого предпринимательства в России, но и приводит к ухудшению макроэкономической ситуации в стране.

Основное содержание работы. В первой главе определена важность налогообложения в структуре мер государственной поддержки сектора малого предпринимательства и выделена значимость всех специальных налоговых режимов для малого бизнеса. Основным нормативным актом, регламентирующим государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, является Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»¹. Исследована история налогообложения малого бизнеса и выявлены этапы становления малого предпринимательства в России. Исследован опыт зарубежного налогообложения малого бизнеса. Раскрыта сущность и развитие налогообложения малого бизнеса в России.

В работе отмечено, что основными налоговыми мерами, которые государство приняло для стимулирования малого бизнеса, являются:

- упрощенная система ведения бухгалтерского учета;
- льготные налоговые режимы;
- налоговые каникулы;
- рассрочка или отсрочка по уплате налога.

Сделан вывод, что налоговое воздействие представляется главным инструментом увеличения привлекательности ведения малого бизнеса в государстве, а упрощенная система налогообложения можно назвать единственной, наиболее распространенной и подходящей системой налогообложения малого бизнеса в России. Однако использовать его можно только лишь при соблюдении установленных критериев подобных как годовой заработок, средняя численность сотрудников, остаточная стоимость основных денег компании. И стимулирование необходимо проводить под четким руководством государственных органов, которые могут помочь в развитии предпринимательства в России

¹ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // СЗ РФ. 2007. № 31. Ст. 4006.

Во второй главе проведен анализ налогообложения малого бизнеса в России и Саратовской области. Отражена динамика налоговых поступлений от упрощенной системы налогообложения. Рассматривается развитие налогообложения малого бизнеса по специальным налоговым режимам РФ и Саратовской области, а так же процесс налогообложения субъектов малого бизнеса применяющих упрощенную систему налогообложения.

Сделан вывод, что в Российской Федерации и Саратовской области введение специальных налоговых режимов пришлось на конец 90-х годов и начало 2000-х. Отмечено, что главной целью ввода специальных налоговых режимов как в России, так и в Саратовской области является стимулирование развития микро- и малого бизнеса путем снижения для них налогового бремени

В третьей главе изучены проблемы налогообложения малого бизнеса и их решения, а так же определены перспективы развития систем налогообложения малого предпринимательства в Российской Федерации. Перспективы развития налогообложения с помощью снижения ставки налога по упрощенной системе налогообложения (УСН). Определены перспективы развития налоговой системы России на современном этапе. И как следствие, предложены мероприятия, направленные на структурную перестройку модели экономического развития.

Автор отмечает, что существующая система налогового администрирования субъектов малого предпринимательства на современном этапе развития экономики России не отвечает целям и задачам, связанным с переходом к инновационному пути развития². В этой связи совершенствование мер государственной поддержки предприятий малого бизнеса России и развитие механизмов адекватного и эффективного регулирования в сфере налогообложения позволит обеспечить стимулирование количественного и качественного роста малых предприятий,

² Абанин, М.А. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования / М.А. Абанин // Хозяйство и право. 2013. № 10. С.76.

повышая рентабельность их деятельности и создавая предпосылки для увеличения объемов инвестиций в экономику России. Последнее, в свою очередь, будет способствовать росту налоговых и иных поступлений в федеральный и региональные бюджеты, содействуя решению задач социального характера.

В **заключении** подводятся итоги проведенного исследования, формулируются выводы и предложения по совершенствованию налогообложения в России.