

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Тема работы
Развитие системы налогообложения малого бизнеса

УДК 336.225.02:334.722.012.64(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАМ71	Сгибнева Я. А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Пожарницкая О.В.	к.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.филосов.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Никулина И.Е.	д. э. н., профессор		

**Планируемые результаты обучения по программе
38.04.02 Менеджмент**

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Использовать фундаментальные научные знания в сфере профессиональной деятельности для постановки и решения новых задач
P2	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, презентовать и защищать результаты профессиональной деятельности
P3	Демонстрировать знания социальных и экологических аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Активно пользоваться основными методами и средствами получения и переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией на современном уровне.
P5	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях для анализа и прогнозирования социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе.
P7	Применять знания экономики предприятия для повышения эффективности хозяйственной деятельности.
P8	Применять теоретические знания менеджмента в практике управления предприятием
P9	Разрабатывать и реализовывать стратегию управления человеческими ресурсами предприятия в целях решения стратегических и оперативных задач
P10	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов и объектов в целях эффективного управления предприятием.
P11	Применять инструменты маркетинга и методы социологических исследований для обеспечения конкурентоспособности предприятия
P12	Применять методы учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности организаций для формирования учетной политики, анализировать финансовую отчетность предприятий в целях принятия управленческих решений
P13	Использовать правовые нормы в документировании и управлении деятельностью предприятия.
P14	Организовывать, управлять и совершенствовать бизнес-процессы промышленного предприятия, в том числе производственные и логистические процессы, в целях повышения эффективности его функционирования и развития.
P15	Организовывать и оценивать эффективность создания новых бизнес-структур
P16	Оценивать эффективность и риски реальных и финансовых инвестиций предприятия
P17	Управлять операционной и финансовой деятельностью предприятия для обеспечения развития и роста стоимости капитала собственников

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
Никулина И.Е.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

магистерской диссертации

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗАМ71	Сгибневой Яне Андреевне

Тема работы:

Развитие системы налогообложения малого бизнеса	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	07.06.2019
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>Материалы преддипломной практики, формы финансовой отчётности ООО «Стимул_Т» за три последних периода, интернет-ресурсы, учебная литература и периодические издания в области экономических наук.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования;</p>	<p>рассмотреть теоретические основы формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса</p> <p>провести анализ современной системы налогообложения малого предпринимательства (на примере предприятий НГК)</p>

содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	рассмотреть перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы
--	--

Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Рисунки: налоги уплачиваемые в ННК, проблемы малого бизнеса в России, элементы усн, оборот малых предприятий по видам экономической деятельности Таблицы: критерии малых предприятий, динамика развития предприятий, динамика развития ип, объём и структура платежей в бюджет от организаций, применяющие специальные налоговые режимы в РФ, динамика налогоплательщиков по СНР в РФ, расчёт авансовых платежей и суммы налога к уплате в бюджет, налоговая нагрузка на малый бизнес, добыча нефти и природного газа малых предприятий РФ, прогрессивная шкала налогообложения, плюсы и минусы, формируемые применением НФР/НДД, проблемы налогообложения малых предприятий нефтегазового комплекса
---	---

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
Features of development of the system of taxation of small businesses	Новикова Вера Станиславовна

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

The development of the system of taxation of small businesses	Развитие системы налогообложения малого бизнеса
---	---

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Пожарницкая О.В	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАМ71	Сгибнева Я.А		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 136 с, 9 рис., 24 табл., 42 источника.

Ключевые слова: налоги, малый бизнес, развитие системы налогообложения.

Объект исследования – субъекты малого бизнеса в РФ.

Цель работы – на основе анализа системы налогового регулирования деятельности малого бизнеса в России предложить рекомендации по совершенствованию системы налогообложения.

В процессе исследования были рассмотрены теоретические основы формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса и, так же были рассмотрены перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы.

В результате исследования были выявлены как негативные, так и положительные моменты в изменении налогового кодекса РФ.

Степень внедрения: рекомендации по совершенствованию налогообложению малого бизнеса могут быть использованы в практической деятельности Общества.

Область применения: деятельность ООО «Стимул-Т».

Экономическая значимость работы заключается в совершенствовании налогообложения малого бизнеса

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Малый бизнес — предпринимательство, опирающееся на деятельность небольших фирм, малых предприятий, формально не входящих в объединения.

Общая система налогообложения — налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов).

Упрощенная система налогообложения — специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчетности.

Налоговая нагрузка - это величина, показывающая нам уровень нашего налогового бремени на предприятии.

Список используемых обозначений и сокращений:

КСО – корпоративная социальная ответственность;

НПЗ – нефтеперерабатывающий завод;

АО – акционерное общество;

ООО – общество с ограниченной ответственность;

НДФЛ– налог на доходы физических лиц;

НГК – группа отраслей по добыче, транспортировке и переработке нефти (нефтяная промышленность) и газа (газовая промышленность) и распределению продуктов их переработки.

ТК – трудовой кодекс;

ЕС – Европейский союз;

СПГ – сжиженный природный газ;

НДС – налог на добавленный доход;

МГ – магистральный газопровод;

КС – компрессорная станция;

НДД – налог на добавленный доход;

ПЭО – производственно-экономический отдел;

Управление ЭГ ВС и ДВ – Управление эксплуатации газопроводов в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке;

НДПИ – на добычу полезных ископаемых;

СМИ – средства массовой информации;

BP – British Petroleum.

Оглавление

Введение.....	10
1 Особенности формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса.....	13
1.1 Экономико-правовые аспекты деятельности субъектов малого предпринимательства	13
1.2 Роль субъектов малого бизнеса в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации.....	23
1.3 Особенности применения упрощенной системы налогообложения в РФ.....	33
1.4 Проблемы налогового регулирования предприятий малого бизнеса.....	46
1.5 Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса.....	50
2 Особенности современной системы налогообложения малого предпринимательства (на примере предприятий НГК)	57
2.1 Методологические основы ресурсно-рентного налогообложения предприятия.....	57
2.2 Особенности налогового регулирования нефтедобывающих компаний	77
3 Перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы.....	84
3.1 Анализ влияния системы налогообложения на технико-экономические показатели малых предприятий в нефтегазовой отрасли.....	84
3.2 Пути налоговой поддержки малых предприятий нефтегазовой отрасли.....	90

3.3 Направления совершенствования налогообложения малых предприятий НГК.....	95
4 Социальная ответственность	106
4.1 Определение целей и задач программы корпоративной социальной ответственности.....	106
4.2 Определение стейкхолдеров программы корпоративной социальной ответственности.....	107
4.3 Определение структуры программы КСО.....	108
4.4 Определение затрат на программы корпоративной социальной ответственности.....	111
4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.....	112
Заключение	114
Список использованных источников	117
Приложение А.....	122
The development of the system of taxation of small businesses.....	122
1 Features of the formation of the tax system of small businesses	130
1.1 Economic and legal aspects of the activities of small business.....	130
Приложение Б.....	135
Критерии малого и микро-предприятия.....	135

Введение

Малый бизнес играет значительную роль не только в национальной экономике России, но и формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации всех уровней: федерального бюджета, региональных бюджетов регионов и бюджетов муниципальных образований. Налоговая система малых предприятий, действующая в нефтегазовом секторе, существенно влияет на привлекательность отрасли для потенциальных инвесторов.

Основным налогом нефтедобывающих предприятий является налог на добычу полезных ископаемых. В связи с этим возрастает важность правильного расчета платежей на добычу полезных ископаемых, их уплаты и представления соответствующей отчетности.

Данный налог является центральным элементом системы налогообложения природных ресурсов, заменившим взимавшиеся с разработчиков недр платежи на воспроизводство минерально-сырьевой базы и за право пользования недрами, а также акцизы на нефть и газ.

Система налогообложения добычи нефти и газа за последние два года претерпела серьезные изменения в направлении учета различных производственно-геологических факторов и конкретных условий добычи углеводородного сырья. Помимо дифференциаций формул налога на добычу полезных ископаемых для нефти и газа, были повышены базовые ставки этого налога и снижены экспортные пошлины на нефть. По большей части действующее налогообложение стало отягощающим для недропользователей, особенно нефтедобывающих предприятий, что противоречит выполнению задачи по стимулированию добычи и влечет за собой риски по снижению добычи и разработки новых месторождений. В дополнение к приведенным изменениям на законодательном уровне рассматривается вопрос о введении налога на финансовый результат или налога на дополнительный доход, который будет направлен на изъятие сверхдоходов компаний. С одной

стороны, это наиболее объективная форма налогообложения, но с другой стоит провести более глубокий анализ подготовленности российского нефтегазового сектора к введению подобных налогов.

Цель работы – на основе анализа системы налогового регулирования деятельности малого бизнеса в России предложить рекомендации по совершенствованию системы налогообложения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи :

- рассмотреть теоретические основы формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса
- провести анализ современной системы налогообложения малого предпринимательства (на примере предприятий НГК).
- выявить наиболее важные проблемы налогообложения малых предприятий
- рассмотреть перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы

Объект исследования – субъекты малого бизнеса в РФ.

Предмет исследования – система налогообложения малого бизнеса в России.

Научная новизна заключается в следующих положениях:

1. Доказано несовершенство системы налогообложения малого бизнеса нефтедобывающей отрасли в России.
2. Выявлены основные проблемы налогообложения малого бизнеса нефтедобывающей отрасли в России.
3. Предложены рекомендации по совершенствованию системы налогообложения малого бизнеса.

Практическая значимость проведенного исследования определяется тем, что изучение и анализ статистики налогообложения позволит сформировать целостную картину проблематики налогообложения на примере конкретного предприятия.

Научная значимость исследования заключалась в предложении рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения малого бизнеса.

Методами изучения являлись эмпирический, статистический, аналитические и синтетический методы исследования.

1 Особенности формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса

1.1 Экономико-правовые аспекты деятельности субъектов малого предпринимательства

Следует рассматривать предпринимательство (бизнес) в качестве экономической деятельности, заключающейся в систематическом извлечении дохода в результате производства, реализации продукции, предоставление услуг. В данных целях предусматривается использование нематериальных активов, имущества, труда, бизнесмена, лиц, которые вовлечены со стороны. Нет гарантий окупаемости потраченного капитала, прибыльной реализации произведённого. Это обуславливает возникновение рисков, связанных с потерей всего или же части имеющегося имущества.

«Малый бизнес - это сущность концепции предпринимательской деятельности, осуществляемой субъектами рынка в соответствии с определенными критериями, установленными законом».

Российская и мировая практика показали, что среднесписочная численность работников, которые на протяжении отчетного периода заняты в субъекте хозяйствования – это ключевой критерий развития малой предпринимательской деятельности на базе субъектов хозяйствования тех или иных ОПФ.

В ряде научных статей малые предприятия представляют собой «практически небольшую группу субъектов или предприятий».

Как правило, численность работников (занятых), размер активов, акционерный капитал, оборот и пр. – это наиболее распространенные критерии малого бизнеса субъектов экономики рынка. Данные Всемирного банка показали, что как правило численность работников малого предприятия не превышает 50 человек.

Чаще всего применяют критерии стоимости активов субъекта хозяйствования, его среднесписочной численности работников, а также его

годового оборота (обычно за один год). Тем не менее, численность работников – это первый критерий для классификации субъектов хозяйствования в развитых государствах. В ЕС «с 1 января 1995 года малые предприятия являются предприятиями, если они не превышают следующих показателей: занятые 50 человек; годовой оборот не менее 4 миллионов ЭКЮ. Предприятия в ЕС в результате своей деятельности не превышают следующие уровни показателей: число занятых работников колеблется от 50 до 250; годовой оборот не менее 16 миллионов ЭКЮ; Баланс менее 8 миллионов ЭКЮ. Другие показатели могут использоваться при определении мер поддержки субъектов предпринимательства ЕС».

Комиссия ЕС предложили свои критерии классификации малых субъектов хозяйствования: не более 100 работников; как минимум 75 МРП собственного капитала при доле крупных субъектов хозяйствования в уставном капитале субъектов хозяйствования не более 1/3. По распределению СЕС: фермерские хозяйства, частные/семейные предприятия - до десяти работников, а 10-99 работников – это небольшие фирмы.

По классификации ОЭСР: микропредприятие – это предприятие с 19 работниками, малое предприятие – предприятие с 99 работниками, среднее предприятие должно насчитывает 100-499 работников, тогда как крупное – от 500.

Поэтому мы можем сделать вывод об отсутствии в иностранных государствах такого критерия, который позволил бы однозначно классифицировать предприятия как малые.

Комитет Парламента Великобритании в 1971 году в своем отчете (Болтонское обязательство) содержит одно из упоминаний малого предпринимательства: «Во-первых, небольшая компания с небольшой долей рынка, во-вторых, ею управляют ее владельцы, и в-третьих, в процессе принятия наиболее важных решений принимают участие владельцы бизнеса».

В экономиках развитых государств малые предприятия делятся на несколько видов, на что влияет рыночная стратегия предприятия, а также вид деятельности.

Коммунанты. Обычно специализацией таких малых предприятий является производство определенных деталей (элементов), промежуточных компонентов. Их отличает ведение тесного сотрудничества в системах субподряда, а также сотрудничества с крупными предприятиями. Коммунанты между собой серьезно конкурируют и находятся в прямой зависимости от крупных субъектов хозяйствования.

Пациенты. Специализацией таких субъектов хозяйствования является производство готовой продукции (одежды, изделий, обуви) для местных рынков, не имеющих достаточных местных источников материалов, сырья. Если качество продукта является хорошим, то они в определенных случаях способны стать серьезными конкурентами. Помимо этого, они не находятся в зависимости от крупных предприятий.

Эксплеренты известны как фирмы угроз или инновационные предприятия. Они в основном занимаются научными, проектными разработками, коммерческими разработками технических инноваций, производством экспериментальных упаковок с товарами.

Закон СССР от 04.06.1990 г. «О предприятиях в СССР» ввел понятие «малого предпринимательства» в российскую практику. А в соответствии с законом «О предприятиях СССР» (пункт 2 статьи 3), «независимо от формы собственности может быть малое предприятие с учетом численности его работников и объемов хозяйственного оборота» [7].

Малый бизнес выступает в качестве бизнеса, основанного на предпринимательской деятельности, осуществляемой малыми, небольшими фирмами, формально не принадлежащими к объединениям.

Осуществляемая малыми фирмами деятельность в России основана на регулировании ФЗ от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого предпринимательства в РФ», который вступил с 1 января 2008 г. в силу. [3]

Субъекты малого бизнеса, которые внесены в единый госреестр юридических лиц состоят из потребительских кооперативов, коммерческих учреждений (не учитывая государственные, муниципальные унитарные учреждения), физических лиц, принадлежащих к единому государственному реестру индивидуальных предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью без формирования юридического лица, КФХ, соответствующих таким условиям:

– юридические лица – исключается возможность превышения суммарной долей участия России, ее субъектов, зарубежных юрлиц, муниципальных образований, граждан с других стран, общественных, религиозных учреждений, благотворительных фондов в уставном, складочном капитале (паевой фонд) данных лиц 25% процентов, при этом, исключается возможность превышения 25% долей участия, принадлежащей нескольким либо одному юридическим лицам, не являющимся субъектами вышеуказанного бизнеса;

– исключается возможность превышения средней численности работников за прошедший год такие значения среднего количества работников для разных категорий субъекта рассматриваемого бизнеса:

– 101 - 250 человек, если говорить о средних учреждениях;

– менее 100 работников, включая малые учреждения; среди них выделяются микроорганизации - менее 15-ти работников;

– исключается возможность превышения выручкой, получаемой в результате реализации продукции (работ, услуг), не учитывая НДС либо балансовую стоимость активов (остаточную стоимость основного капитала и нематериальных активов) за прошедший год предельных значений, которые установило Правительство РФ для разных категорий субъектов такого бизнеса [31, С. 8].

К примеру, были предусмотрены такие значения дохода от реализации продукции (услуг, работ) за год, не учитывая НДС для категорий субъектов такого бизнеса, состоящих из:

- микрокомпаний- 120 млн. руб.;
- малых учреждений - 800 млн. руб.;
- средних учреждений – 2 000 млн. руб.

В результате этого, осуществим группировку критериев определения такого бизнеса в России (таблица 1).

Таблица 1 – Критерии (ограничения) определения малого бизнеса в России

Критерии принадлежности к малому учреждению	Содержание
Статус	юридические лица – исключается возможность превышения суммарной долей участия России, ее субъектов, зарубежных юрлиц, муниципальных образований, граждан с других стран, общественных, религиозных учреждений, благотворительных фондов в уставном, складочном капитале (паевой фонд) данных лиц 25% процентов, при этом, исключается возможность превышения 25% долей участия, принадлежащей нескольким либо одному юридическим лицам, не являющимся субъектами вышеуказанного бизнеса;
Численность работников	101 - 250 человек, если говорить о средних учреждениях; менее 100 работников, включая малые учреждения; среди них выделяются микроорганизации - менее 15-ти работников;
Выручка	для микроорганизаций - 120 млн. руб.; для малых учреждений - 800 млн. руб.; для средних – 2000 млн. руб.

Источник: [3]

Критерии малого предприятия и микропредприятия представлены в Приложении Б.

Основываясь на данных исследования общественной Общероссийской организации малого предпринимательства, именуемой «Опора России», следует рассматривать малый бизнес в 6-ти аспектах (таблица 2).

Таблица 2 – Подходы к пониманию сущности малого бизнеса

Подход	Содержание
1	2
Фискальное понимание	Трудно локализуемым является малый бизнес, что обуславливается малым объемом, значительным количеством. Затруднительным является контроль денежных потоков.

Продолжение таблицы 2

1	2
Банковское понимание	Зачастую, у малого бизнеса, отсутствуют активы, под которые предоставляются кредитные средства. Активам малого бизнеса зачастую характерна нематериальная природа.
Понимание с позиции экономической теории	Неэкономический, экономический тип функционирования
Понимание с государственной позиции	Для крупных организаций — существует угроза власти, что обуславливается существенным влиянием на нее в связи с размером. Наличие угрозы появления социальных катастроф в случае возникновения у крупных организаций проблем. Для малого бизнеса — самостоятельные граждане, не требующие усилий власти. Малым бизнесом обеспечивается общественная связность (социальная). Таким бизнесом создаётся качество жизни.
Деятельностное понимание	В лице бизнесмена присутствует специалист, предприниматель, менеджер. Появляются сложности при выделении бизнеса, функционализации и передачи третьим лицам. Бизнесу характерна прозрачность для предпринимателя, чем обуславливается сокращение его издержек.
Этническое понимание	Посредством малого бизнеса, происходит формирование другого качества человека, либо применение таких людей. Следует рассматривать малый бизнес в качестве образа жизни, умения организации всего.

В результате анализа таблице 2, выявлена возможность понимания такого бизнеса с точки зрения различных подходов.

На современном этапе в экономике РФ деятельность осуществляется малыми, крупными, средними учреждениями, в основе деятельности также заложен семейный, личный труд [14, с. 168].

Критерии малых предприятий в 2018 году представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Критерии малых предприятий в 2018 году

Критерии, общие для всех		
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	- 15 человек – для микропредприятий; - 16–100 человек – для малых предприятий; - 101–250 человек – для средних предприятий	п. 2 ч. 1.1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 № 209-ФЗ
Доходы за год по правилам налогового учета не превысят:	- 120 млн руб. – для микропредприятий; - 800 млн руб. – для малых предприятий; - 2000 млн руб. – для средних предприятий	п. 3 ч. 1.1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 № 209-ФЗ постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016 № 265
Дополнительные критерии для ООО		
Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) организации	Не более 25 процентов принадлежит: – государству, субъектам РФ; – муниципальным образованиям; – общественным и религиозным организациям (объединениям); – благотворительным и иным фондам	подп. «а» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 № 209-ФЗ
	Не более 49 процентов принадлежит: – иностранным организациям; – организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства	
Дополнительные критерии для АО		
Суммарная доля участия в капитале	Не более 25 процентов голосующих акций принадлежит: – государству, субъектам РФ; – муниципальным образованиям; – общественным и религиозным организациям (объединениям); – благотворительным и иным фондам	подп. «е» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Закона от 24 июля 2007 № 209-ФЗ
	Не более 49 процентов голосующих акций принадлежит: – иностранным организациям; – организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства	

Источник: blogkadrovika.ru

Размеры фирм имеют зависимость от особенностей отраслей, их технологической специфики, от действия эффекта масштаба. Существуют

отрасли, которые имеют связь с высокой капиталоемкостью и существенными объемами выпуска, и отрасли, для которых большие размеры фирм не требуются, а, напротив, именно малые их размеры являются более предпочтительными [28, С. 14].

Таким образом, проведенный анализ показал, что сейчас в РФ можно наблюдать существенные диспропорции между малым, средним и крупным бизнесом, невзирая на то, что основой их взаимодействия являются не одни лишь взаимные интересы, но и единые цели. Такое нерациональное, с точки зрения мировой практики, соотношение между малыми, средними и крупными предприятиями, которое характерно для всех отраслей экономики РФ, обладает своими историческими корнями. В советской плановой экономике приоритет принадлежал крупным сельскохозяйственным и промышленным предприятиям, которым директивным образом устанавливались ассортимент производимой продукции и объемы производства.

В современном российском законодательстве допускается индивидуальная предпринимательская деятельность. Понятие «предпринимательская деятельность» содержит в себе ст. 2 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой предпринимательская деятельность заключается в:

- независимый;
- рискованность;
- направленность на систематическую прибыль от применения имущества, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Поэтому это действие в значительной степени независимое. Предприниматель планирует проводить время, работая и отдыхая, решая инвестировать в собственный капитал, заключать или заключать какие-либо сделки. Предпринимательская деятельность привлекается гражданами к собственным рискам и рискам, т. Е. Имущественной ответственности в случае отказа. Предпринимательство является единственной деятельностью граждан,

которая стремится систематически заниматься несколько раз прибыльной деятельностью. Неважно, есть ли прибыль в этом случае.

Эта услуга называется частной, поскольку можно создать юридическое лицо - заниматься предпринимательской деятельностью - особый субъект гражданского права. В этом случае данный вид деятельности рассматривается новым юридическим лицом. Закон позволяет предпринимателям заниматься предпринимательской деятельностью без создания юридического лица. Эта услуга называется частной. Закон предусматривает осуществление индивидуальной предпринимательской деятельности только после регистрации в Палате регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В некоторых случаях необходимо получить специальное разрешение (лицензию), за исключением регистрации. Граждане без лицензии могут привлекаться к административной ответственности либо же даже уголовной за не регистрацию отдельных видов предпринимательской деятельности без регистрации.

Особенности правового регулирования частного предпринимательства. Согласно статье 23 Гражданского кодекса Российской Федерации правила, регулирующие деятельность коммерческих организаций, распространяются на частную предпринимательскую деятельность, если иное не предусмотрено законом, другими нормативными актами либо же правоотношениями. Эти правила регулируют отношения между или между коммерческими организациями и частными лицами. Эта ситуация дает больший контроль над регулируемыми отношениями. Таким образом, обязательство сторон осуществлять свою хозяйственную деятельность должно быть своевременно выполнено. Обычно не допускается преждевременное исполнение (ст. 315 ГК РФ). Необходимо говорить о совместном характере обязательств нескольких должников по обязательствам, связанным с предпринимательской деятельностью (статья 322 Гражданского кодекса Российской Федерации). Самое главное, что он не выполняет или

ненадлежащим образом выполняет свое обязательство заниматься предпринимательской деятельностью, как правило, независимо от своей вины (статья 401 (3) Гражданского кодекса Российской Федерации). Поэтому предприниматель несет ответственность за случайное нарушение договорных обязательств. В таком случае он должен доказать, что нарушение договора является следствием форс-мажорных обстоятельств, то есть любых и всех условий, которые соответствуют этим условиям. Предприниматель вправе указать виновные основания ответственности в самом договоре.

В соглашении по обеспечению качества, которое может быть применено к предпринимателю, он должен в первую очередь уплатить штраф за имущество своего партнера, включая компенсацию упущенной выгоды, а также если это предусмотрено законом или договором. Закон предусматривает возмещение за использование других денег для отсрочки исполнения денежного обязательства. Особенность частного предпринимательства заключается в том, что все споры передаются в арбитраж, а не в суды общей юрисдикции. Могут возникнуть конфликты, возникающие из-за невыполнения или ненадлежащего исполнения договорных обязательств; о расторжении или изменении договоров; споры по недвижимому имуществу; споры об уплате налогов и других платежей в бюджет. Наконец, отказ в госрегистрации либо же уклонение от нее также могут быть обжалованы в арбитражный суд. Несостоятельность индивидуального предпринимателя (банкротство). ИП, который не может удовлетворять требование кредиторов, можно признать несостоятельным (банкротом) по судебному решению. После принятия решения регистрация в качестве индивидуального предпринимателя будет считаться недействительной.

Дело о банкротстве индивидуального предпринимателя рассматривается арбитражным судом. Основания и порядок объявления банкротства определяются Законом Российской Федерации "О несостоятельности предприятий". В соответствии со статьями 1 и 3

настоящего Закона дело о несостоятельности рассматривается судом в следующих случаях:

работодатель должен выплатить не менее 500 минимальных зарплат своим кредиторам;

Предприниматель не может удовлетворить требования кредиторов в течение трех месяцев со дня погашения кредиторами.

По истечении еженедельного периода после письменного уведомления клиента о необходимости исполнения клиентом обязательства кредитор вправе обратиться в арбитражный суд с ходатайством о производстве по делу о несостоятельности.

Таким образом, необходимо изучить правовые и экономические основы малого бизнеса, при этом следует отметить, что эти аспекты очень важны для всех этапов развития компании. К этому вопросу следует относиться серьезно с самого начала развития малого бизнеса. Потому что вся организационная и экономическая деятельность основана на правовых и экономических аспектах.

1.2 Роль субъектов малого бизнеса в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации

Как правило, в глобальной экономической системе занято около 50% населения, работающего на малых и средних предприятиях (МСП). В Японии и Швейцарии, к примеру, на них сконцентрирована занята около 67% рабочих, а в Германии и Соединенных Штатах Америки большинство занято именно на малых. На все малые и средние субъекты хозяйствования Великобритании приходится свыше 95%, а это около 7 миллионов 300 тысяч рабочих мест (нужно отметить, что в отличие от крупных предприятий именно они в 90-ых гг. прошлого столетия создали вдвое больше мест). Подавляющее большинство предприятий Европы (а именно 99,8%), по оценке Европейской обсерватории МСП за 2007 г., классифицировались средними и малыми.

Помимо этого, со временем почти не изменилась эта цифра. В США наблюдается подобная ситуация (свыше 99% - это малые предприятия). В данной сфере производится порядка 50% от всей продукции частного сектора американской экономики.

На данный момент Россия находится в отставании от ключевых показателей развитых государств, которые описывают МСБ.

Тем не менее, первый шаг по пути становления экономики рынка в Российской Федерации – это именно малый бизнес.

Количество ИП, которые были зарегистрированы к началу 1999 г. составило 136 тысяч, в то время как общее число КФХ было равным 270 тыс.

Тем не менее, к 2003 году наметилось значительное улучшение ситуации.

В 2003 году проводилось исследование по программе TESIS в 2003 г., выявившее, что уровень развития малой предпринимательской деятельности в России был ниже среднеевропейских показателей.

Действия государственных органов влияют на малый бизнес. Поэтому государство предпринимает специальные меры поддержки для того, что развивать малую предпринимательскую деятельность.

Внедряемые государством мероприятия, направленные на поддержку рассматриваемого бизнеса в РФ установлены ФЗ от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого предпринимательства в РФ».

Следует рассматривать государственную политику, направленную на развитие рассматриваемого бизнеса в качестве части осуществляемой социально-экономической политики, совокупности правовых, образовательных, консультационных, политических, информационных, экономических, организационных, социальных, прочих мер, осуществляемых органами госвласти России, субъектов РФ, самоуправления, на местном уровне. Такая политика состоит в реализации законодательно установленных целей, принципов [28, С. 13].

Следует охарактеризовать основные формы предоставляемой малым фирмам поддержки со стороны государства:

– Финансовая их поддержка. Предоставляется финансовая поддержка таким субъектам и учреждениям, формирующим инфраструктуру поддержки указанных субъектов, на основе законодательства России, при использовании капитала бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов при предоставлении бюджетного инвестирования, субсидирования, государственных, муниципальных гарантий в рамках обязательств таких субъектов, формирующих инфраструктуру их поддержки.

– Имущественная поддержка субъектов малого бизнеса. Оказание поддержки имущественного характера таким субъектам и учреждениям, которые образуют инфраструктуру их поддержки, осуществляют органы государственной власти и органы самоуправления на местных уровнях в форме передачи во владение и (либо) использование государственного, муниципального имущества, зданий, земельных участков, сооружений, строений, оборудования, транспортных средств, нежилых помещений, механизмов, машин, установок, инструментов, инвентаря на льготных условиях, возмездном либо безвозмездном основании. Предусматривается применение такого имущества лишь по целевому его назначению.

– Информационная поддержка субъектов малого бизнеса. Оказание поддержки информационного характера таким субъектам и учреждениям, которые образуют инфраструктуру их поддержки, осуществляют органы государственной власти и органы самоуправления на местном уровне при создании федеральных, муниципальных и региональных информационных и информационно-телекоммуникационных сетей, обеспечении их функционирования для поддержки субъектов малого бизнеса.

– Консультационная поддержка субъектов малого бизнеса. Оказание поддержки консультационного характера субъектам малого бизнеса органами

самоуправления местного уровня и органами государственной власти осуществляться может в виде:

- формирования организаций, создающих инфраструктуру поддержки субъектов малого предпринимательства и оказывают услуги консультационного характера субъектам такого бизнеса, обеспечения их функционирования;

- компенсации затрат, документально подтвержденных, произведенных рассматриваемыми субъектами, на оплату услуг по консультированию.

Таким образом, неоспоримо утверждение по поводу того, что состояние, которое характеризует малое предпринимательство в государстве, имеет прямую связь с темпами, присущими развитию экономики. Во многих странах мира, которые занимают ведущие места по факту прироста ВВП, именно малое предпринимательство приносит максимальные доходы стране. Это свидетельствует о том, что Россия испытывает нужду в развитии сферы малого бизнеса. Данный факт признает и Правительство РФ, что может говорить о том, что процессы содействия развитию малого предпринимательства уже запущены. Однако формирование малого бизнеса в РФ сопровождается целым комплексом проблем.

Следует осуществить анализ динамики развития исследуемого бизнеса в РФ за последних несколько лет. Согласно законодательству субъекты малого бизнеса состоят из: малых учреждений (юридических лиц, микроорганизаций), индивидуальных предпринимателей (физических лиц), крестьянско-фермерских хозяйств. В рамках настоящей работы не будут рассматриваться крестьянско-фермерские хозяйства, в связи с отсутствием у них выраженной отраслевой специфики. В связи с чем, следует провести анализ в разрезе 2-х секторов малого бизнеса – индивидуальных предпринимателей, юридических лиц [25, С. 14].

Динамика развития малых предприятий в РФ представлена в таблице

4.

Таблица 4 – Динамика развития малых предприятий в РФ (юр. лица)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Количество предприятий (к концу отчетного периода), тыс.ед.	1137	1347	1578	1644	1836	1845	1625	1423
Среднее количество сотрудников, тыс.	9239,2	10436,9	11281,7	11149,0	11480,5	11530,6	10415,2	10012,5
Оборот предприятий млрд.руб.	15468,9	18727,6	16443,5	18301,3	22613,1	24230,2	21451,2	20842,3

Источник: составлено по данным [40, 42]

Причиной неравномерного распространения малого предпринимательства в РФ является характерная инвестиционному климату специфика в этих регионах. Благодаря предпринимательскому благоприятному климату, имеющему хороший инвестиционный потенциал, низкие риски, в Санкт-Петербурге, Москве происходит развитие малого предпринимательства. Результатом инвестиционного неблагоприятного климата в Хакасии, Туве, Еврейской АО, Дагестане и на Чукотке при низком уровне инвестиционного потенциала, высокой степени рисков является замедление развития рассматриваемого бизнеса.

На рисунке 1 отражены данные, характеризующие структуру малых учреждений по типам осуществляемой деятельности.

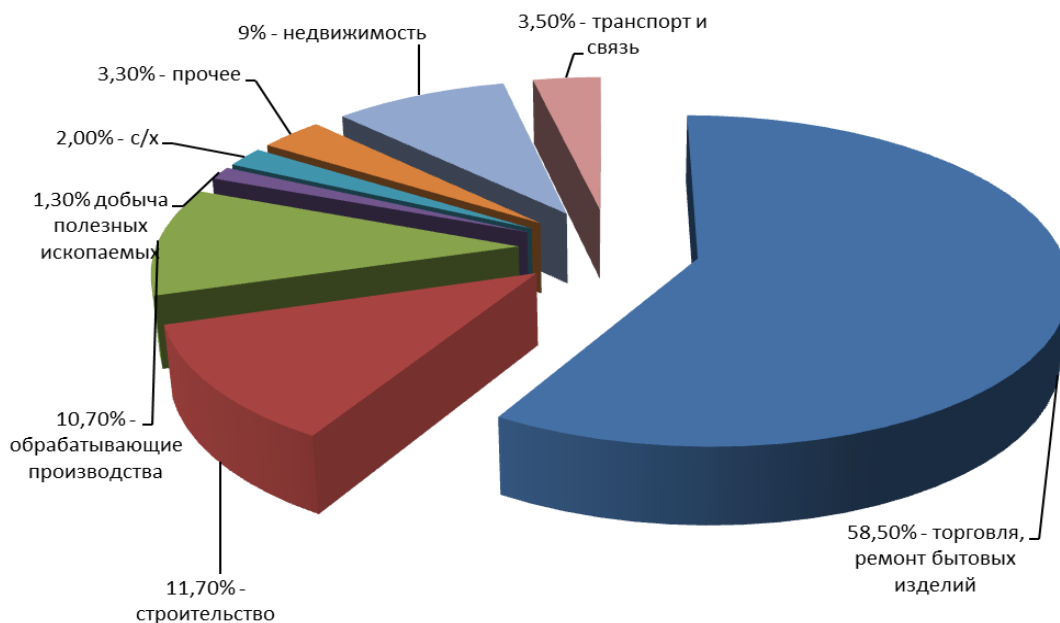


Рисунок 1 – Оборот малых предприятий (юр. лиц) по видам экономической деятельности в 2017 году, в % к итогам

Источник: составлено по данным [40]

В таблице 5 отражена динамика функционирования малых учреждений в секторе ИП.

Таблица 5 – Динамика развития ИП (физических лиц субъектов малого бизнеса)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Количество функционирующих индивидуальных предпринимателей, тыс.чел.	2988,3	2742,0	2653,3	2540,1	2490,2	2012,2	1952,2	1723,5
Выручка в результате реализации, млрд. руб.	5622	7000,3	6301,2	6200,4	6030,9	5400,2	5142,3	5041,2

Источник: составлено по данным [40, 42]

Как свидетельствуют данные таблицы 5, ухудшаются показатели, характеризующие развитие индивидуальных предпринимателей за исследуемый период, что обуславливается снижением общего количества малых учреждений (свое проявление эта тенденция нашла по окончании

кризиса 2008-2010 годов). Вместе с тем, с 2010 г. снижается объем выручки, получаемой такими предпринимателями. Это является свидетельством ухудшения условий для развития такого предпринимательства в РФ. Причиной резкого снижения в 2015 г. количества предпринимателей и на протяжении 2016 г. являлось повышение тарифов на страхование для рассматриваемых предпринимателей.

Следует отметить такие факторы, посредством которых происходит сдерживание развития индивидуального предпринимательства [7, С. 184]:

1. такие государственные программы ориентируются на малые предприятия, являющиеся юридическими лицами;

2. кризис негативно повлиял на ведение индивидуального предпринимательства в РФ в сравнении с малыми организациями-юрлицами, в связи с чем, множеством индивидуальных предпринимателей прекращена деятельность;

3. результатом повышения тарифных ставок по страхованию выступило сокращение их количества.

Как свидетельствуют экспертные данные в РФ доли малого бизнеса в занятости граждан, ВВП характерно 20-25%.

К примеру, в США количество граждан, работающих на предприятиях малого бизнеса, составляет 53% работоспособных граждан.

Принадлежащая небольшим организациям доля в ВВП развитых государств составляет более 50% (достигая иногда 70%).

В 2016 г. рейтинговым агентством «Эксперт-РА» был проведен опрос среди представителей бизнес-сообщества по исследованию проблем малого бизнеса в стране.

На рисунке 2 отражены ответы на вопросы о проблемах малого предпринимательства в России.

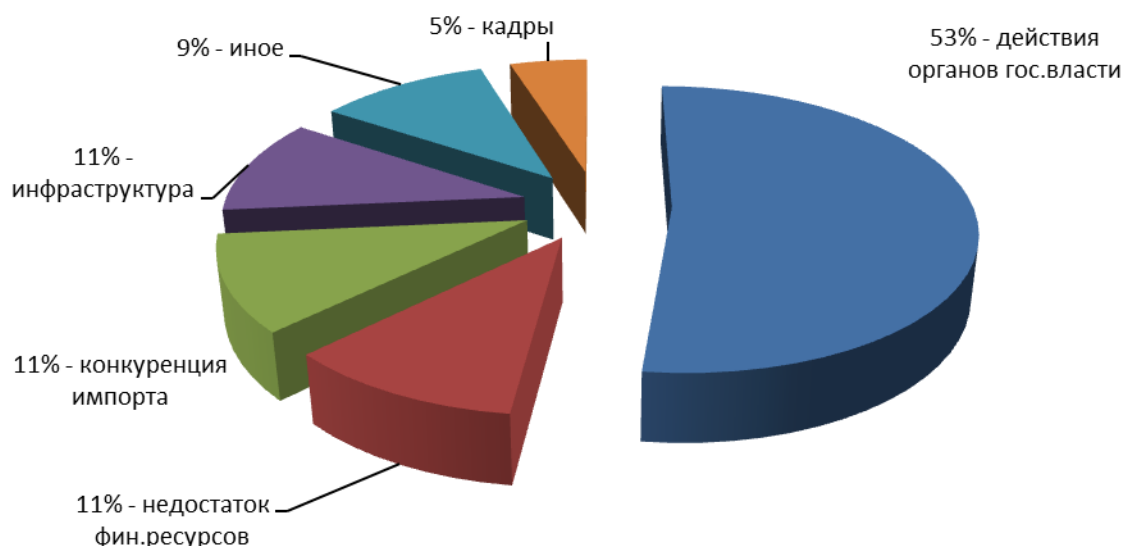


Рисунок 2 - Проблемы малого бизнеса в России с точки зрения бизнес-сообщества (процент отметивших проблему)

Источник: составлено по данным [42]

Из представленной диаграммы видно, что наиболее важной проблемой малого бизнеса с точки зрения бизнес-сообщества являются действия органов государственной власти (налоги, таможня, проверяющие органы), затем в равной степени отмечаются такие проблемы как: недостаток кредитных ресурсов (слишком высокая ставка по кредитам, трудности в его получении и т. д.); неравные конкурентные условия в сравнении с импортной продукцией (включая контрафакт), затрудненный либо слишком дорогой доступ к инфраструктуре (электроэнергия, арендные ставки и т. п.). Проблема нехватки квалифицированных кадров существует, но она не столь актуальна как другие проблемы [10, С. 34].

Таким образом, как свидетельствуют результаты анализа существующих проблем в малом бизнесе РФ, они состоят из [9, С. 116]:

1. низкой доступности кредитов;
2. осуществляемых органами власти действий (административные барьеры, налоги, коррупция);

3. инфраструктура является недоступной (недвижимость, электроэнергия и т.д.);

4. проблемы с кадрами.

Основные различия проблем исследуемого бизнеса заключаются в разной приоритетности определения существующих проблем, а также их содержания [10, с. 115]. По мнению бизнес-сообщества главная проблема заключается в действиях, осуществляемых органами госвласти (таможенных процедурах, высоких налогах, коррупции, административных барьеров). По мнению органов власти, ведущая проблема заключается в нехватке высококвалифицированных кадров, высоких налогах, нехватке финансирования. Экспертным сообществом к проблемам причисляются проблемы, связанные с отсутствием ресурсной базы в необходимом объеме, отсутствием возможностей привлечения кредитов, несовершенством, неразвитостью базы законодательства, кадров, недостаточным спросом на товары, изготавливаемые малым бизнесом.

При этом, принципиальные отличия между этими проблемами отсутствуют, имеет место только их разная приоритетность с позиции тех или иных сообществ.

Проведенный анализ предоставил возможность сделать вывод об ухудшении развития индивидуального предпринимательства в РФ за последние годы, что обусловлено снижением количества малых учреждений (эта тенденция нашла свое проявление по окончании кризиса 2008-2010 годов), вместе с тем, в 2010 г. снизился объем доходов, получаемых индивидуальными предпринимателями. Это является свидетельством ухудшения условий, благоприятствующих развитию индивидуальных предпринимателей в РФ. Причиной снижения количества индивидуальных предпринимателей в 2015 - 2016 гг. являлось резкое повышение тарифов по страхованию для индивидуальных предпринимателей. Это является свидетельством ухудшения условий их развития в России.

Как правило, малые предприятия применяют специальные режимы налогообложения. По данным, которые предоставляет ФНС РФ на 1.01.19 года, будет составлена таблица 6. В ней кратко охарактеризует каждый их СНР, определим, какое воздействие данные налоги оказывают на фискальную политику России.

Таблица 6 – Объем и структура платежей в бюджет от организаций, применяющие специальные налоговые режимы в РФ

Режим	2015	Доля, %	2016	Доля, %	2017	Доля, %	2018	Доля, %
УСН, млрд. руб.	188,81	64,82	212,29	64,00	229,32	54,88	254,16	48,63
ЕНВД, млрд. руб.	78,57	26,97	74,47	22,45	76,63	18,34	78,51	15,02
ЕСХН, млрд. руб.	3,8	1,30	4,04	1,22	4,71	1,13	7,43	1,42
ПСН, млрд. руб.		0,00	1,94	0,58	3,43	0,82	5,29	1,01
СРП, млрд. руб.	20,1	6,90	38,98	11,75	103,74	24,83	177,28	33,92
Итого	291,28	100	331,72	100	417,83	100	522,67	100

По таблице 6 видим, что максимальный удельный вес поступлений имеет УСНН в 2015-2018 годах. Это больше половины всех налоговых поступлений от применения СНР. За 2016 год доля сокращается до 48,6 посредством стремительного роста популярности системы налогообложения в форме соглашения продукции. Менее привлекательными и популярными для плательщиков налогов считаются патентная система, а также единый налог в сельском хозяйстве. Такая тенденция обусловлена множеством недоработок в законодательстве, слабой поддержкой, субсидированием данных экономических сфер [26, с. 127].

Таблица 7 – Динамика налогоплательщиков по СНР в РФ, тыс.ед.

Налоговый режим	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Темп роста 2017/2015, %	
	Орг.	ИП	Орг.	ИП	Орг.	ИП	Орг.	ИП
УСНО	1 314,5	1 196,8	1 430,3	1 387,7	1 451,8	1 423,03	110,5	118,9
ЕНВД	333,8	1 810,3	313,4	1 780,8	290,1	1 751,8	86,9	96,8
ЕСХН	23,6	70,4	23,4	74,9	22,8	76,9	96,6	109,2
ПСН	-	99,04	-	182,2	-	243,7	-	246,1

Исходя из данных таблицы 7, можно сделать вывод о том, что за период 2015-2017 гг. количество налогоплательщиков, применяющих УСН, увеличивалось с каждым годом, при чем большую долю в общей совокупности налогоплательщиков по УСН составляют организации. Аналогично увеличивалось количество налогоплательщиков по Патентной системе н/о, в 2017 году по сравнению с 2015 г. количество налогоплательщиков увеличилось на 144, 66 тыс. человек.

1.3 Особенности применения упрощенной системы налогообложения в РФ

Специальный налоговый режим (СНР) – это система сбора платежей от налогоплательщиков в бюджет. Данная система определяется в порядке, который предусмотрен НК РФ, прочими нормативно-правовыми актами. Использование СНР в компании может предусматривать, как особый порядок по исчислению налоговых обязательств, которые отличаются от стандартных обязательств, так и освобождение от них некоторых налогоплательщиков.

Понятие специального налогового режима прописано в отечественном законодательстве, а точнее – в НК РФ. СНР отечественными специалистами рассматривается как механизм по сбору платежей, который избирается для

компаний, занимающихся предпринимательством. СНР считается альтернативой общей системе налогообложения (ОСН). Получается, что соответствующие формулировки прописаны на уровне основного источника налогового права – в Налоговом Кодексе страны. В нем говорится о том, что специальные режимы могут освобождать плательщика от обязательств, которые предусмотрены статьями 13-15 НК РФ – тех лиц, которые при ОСН должны платить обязательные налоги.

Следует отметить, что организации могут применять как общую систему налогообложения с уплатой всех установленных НК РФ налогов, объекты обложения по которым у субъектов имеются, так и специальные налоговые режимы, перечень которых установлен НК РФ. Применение специальных налоговых режимов является одним из способов мобилизации «внутренних резервов» роста экономики России в современных условиях «санкционного» кризиса.

На основании статьи 18 Главы 2 НК РФ, в нашей стране действует СНР:

- единый налог на вмененный доход;
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- патентная система;
- единый налог в сельском хозяйстве;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).

Самый распространенный и популярный СНР в России – это УСН, который предназначен для среднего и малого бизнеса. Он направлен на понижение налоговой нагрузки субъектов малого бизнеса.

Решение касательно применения упрощенного режима обложения налогами компания принимает сама, так как Законом предусматривается добровольность применения системы. Тем не менее, в главе 26.2 НК РФ имеются ограничения для перехода, использования УСН.

На рисунке 3 представлены основные элементы налогообложения.



Рисунок 3 – Элементы упрощенной системы налогообложения

Далее в работе рассмотрены элементы налогообложения для специальных режимов налогообложения.

Суть упрощенной системы налогообложения – это предоставление налоговых преимуществ налогоплательщикам, введя вместо уплаты некоторых налогов единый налог [16, с. 65].

Положительной стороной такого налогового режима для налогоплательщиков является существенное снижение налоговой нагрузки, если сравнивать с общеустановленной системой налогообложения, уменьшение налогового бремени, упрощение налогового и бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей. Наряду с этим нужно указать, что согласно опубликованному Письму Минфина России от 13 апреля 2009 г. N 07-05-08/156 общества с ограниченной ответственностью, пользующиеся упрощенной системой, не могут дать отказ от ведения бухгалтерского учета.

При упрощенной системе налогообложения (УСНО) для налогоплательщиков значительно снижается налоговая нагрузка по сравнению с общеустановленной системой налогообложения. Правительство принимает такие меры, чтобы стимулировать развитие частного предпринимательства, вывести доходы малых организаций и индивидуальных предпринимателей из теневого бизнеса.

В качестве налогоплательщиков УСНО признают организации и индивидуальных предпринимателей, выполнивших переход на упрощенную

систему налогообложения. У организаций есть право воспользоваться упрощенной системой налогообложения, если по результатам девяти месяцев того года, в котором было подано заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не были выше 112,5 млн. рублей.

Объект обложения по УСН представлен:

- доходами;
- доходами, уменьшенными на величину расходов.

Объект налогообложения выбирает сам налогоплательщик.

Менять объект налогообложения налогоплательщик может:

- ежегодно;
- с начала налогового периода. В течение налогового периода налогоплательщик такого права не имеют, такие сведения содержатся в Письме Минфина от 05.11.2013 № 03-11-11/47086;

- если налогоплательщик уведомит об этом налоговиков до 31 декабря года, предшествующего году, в котором он предлагает изменить объект налогообложения.

В качестве объектов налогообложения признаются следующие доходы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведут в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Таким образом, элементами УСН являются: субъекты налога (налогоплательщики, кто может воспользоваться правом перейти на УСН, кто таким правом не может воспользоваться), механизм перехода на УСН и механизм обратного перехода, возможность совмещения с другими режимами, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный период, налоговые ставки, механизм расчета суммы авансовых платежей и минимального налога, возможность налогового учета.

Расчет авансовых платежей и суммы налога к уплате в бюджет представлены в таблице 8 [14].

Таблица 8 – Расчет авансовых платежей и суммы налога к уплате в бюджет

Налоговая база: «ДОХОДЫ»			
Отчетный (налоговый) период	Расчет аванса/налога	Сумма аванса/налога к уплате	Условие об ограничении по сумме аванса/налога к уплате
1 квартал	$A_{1кв} = НБ_{1кв} \times 6\%$	$A1 = A_{1кв} - СВ_{1кв} - Б_{1кв}$	$A1 \leq 0,5 \times A_{1кв}$
6 месяцев	$A_{6мес} = НБ_{6мес} \times 6\%$	$A2 = A_{6мес} - СВ_{6мес} - Б_{6мес} - A1$	$(A1 + A2) \leq 0,5 \times A_{6мес}$
9 месяцев	$A_{9мес} = НБ_{9мес} \times 6\%$	$A3 = A_{9мес} - СВ_{9мес} - Б_{9мес} - A1 - A2$	$(A1 + A2 + A3) \leq 0,5 \times A_{9мес}$
Год	$H = НБ_{год} \times 6\%$	$Н_{упл} = H - СВ_{год} - Б_{год} - A1 - A2 - A3$	$(Н_{упл} + A1 + A2 + A3) \leq 0,5 \times H$
Налоговая база: «ДОХОДЫ»			
Налоговая база: «ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ»			
1 квартал	$A_{1кв} = НБ_{1кв} \times 15\%$	$A1 = A_{1кв}$	x
6 месяцев	$A_{6мес} = НБ_{6мес} \times 15\%$	$A2 = A_{6мес} - A1$	x
9 месяцев	$A_{9мес} = НБ_{9мес} \times 15\%$	$A3 = A_{9мес} - A1 - A2$	x
Год	$H = НБ_{год} \times 15\%$	$Н_{упл} = H - A1 - A2 - A3$	x

Условные обозначения:

$A_{1кв/6мес/9мес}$ – исчисленный авансовый платеж за соответствующий отчетный период;

$A_{1, 2, 3}$ – авансовый платеж к уплате в бюджет за соответствующий отчетный период;

$НБ_{1кв/6мес/9мес/год}$ – налоговая база за соответствующий отчетный (налоговый) период;

H – исчисленный единый налог за налоговый период;

$Н_{упл}$ – единый налог, который подлежит уплате за налоговый период;

$СВ_{1кв,6мес,9мес,год}$ – страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование за соответствующий отчетный (налоговый) период;

$Б_{1кв/6мес/9мес/год}$ – выплаченные работникам пособия по временной нетрудоспособности за соответствующий отчетный (налоговый) период

Имеющиеся на данный момент критерии отнесения предприятий и ИП в категорию малых предприятий применяют, в основном, чтобы оказывать государственную поддержку по специальным программам.

Если говорить о вопросах налогообложения, то в российском законодательстве о сборах и налогах, а также в НК РФ, понятия малого предприятия, которое применяют в целях налогового обложения, нет. В главе 26.2 НК РФ благоприятный налоговый режим представлен не для налогоплательщиков, имеющих статус малого предприятия, а для плательщиков, соответствующих критериям, которые дают им право применять УСН.

Наиболее оптимальный набор показателей - относительно независимые физический показатель деятельности организации (число работников), а также финансовый показатель (оборот организации либо валюта баланса).

Сочетание ряда независимых признаков дает возможность более точного и эффективного осуществления комплексной оценки малых предприятий, предусматривать меры господдержки, а также определения льготных режимов налогообложения. Правильность определения субъектов малого бизнеса нужна также и в целях организации статистического наблюдения за этим экономическим сектором.

При этом искать универсальную дефиницию малого предприятия, которая учитывала бы все задачи и цели государства, не нужно. Более целесообразным в процессе изучения вопроса налогового обложения малого бизнеса будет определение, что есть малое предприятие для налогового обложения. Автор полагает, что малое предприятие в целях налогового обложения – налогоплательщик, обладающий правом использования особых налоговых льгот, предполагающих понижение налоговой нагрузки, независимо от того, находится малая организация на общем режиме налогового обложения или использует специальные налоговые режимы, предназначенные для малого бизнеса.

С 01 января 2013 года начала действовать новая патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Патентная система налогообложения считается самой молодой из всех систем, которые существуют сегодня. Следовательно, это стремительно развивающееся направление в налоговой системе страны. Главная цель, с которой вводится УСН на основе патента – выработать благоприятные условия для развития среднего и малого бизнеса, а также снизить налоговую нагрузку [6].

Глава 26.5 «Патентная система налогообложения» в НК РФ была введена 25.06.12 года №94 – Федеральным законом «О внесении поправок в части 1,2 НК РФ, некоторые законодательные акты РФ». С 1.01.13 года изменения вступили в законную силу. На данный момент указанная система получила статус самостоятельного СНР [1].

Патентная система налогообложения получила статус самостоятельного режима примерно 1,5 года назад. Избрание системы такого налогообложения дает возможность определить будущую политику компании во всем: от списка требуемых документов и заканчивая периодичностью передачи отчетов в налоговые органы [2]. Тем не менее, многие предприниматели и сегодня боятся переходить на новый способ расчета, уплаты налогов [8].

Так как патентная система налогообложения не считается обязательной к использованию, а имеет добровольный характер, то предприниматель вправе переходить на этот режим в любом субъекте РФ, в котором он зарегистрирован как налогоплательщик, где действуют нормативно-правовые акты субъектов РФ, что регулируют порядок использования рассматриваемой системы [7]. Отметим, что пользоваться патентной системой могут только ИП. В то же время им важно помнить, что совершить переход на этот режим можно в любое время, но не позже, чем за 10 дней до начала использования ИП системы. Специальный режим, о котором идет речь, имеет определенные преимущества.

По поправкам, которые внесены в НК РФ, применение ИП патентной системы налогообложения влечет за собой освобождение плательщика налогов от следующих выплат:

- НДФЛ от дохода, который получает ИП при осуществлении соответствующей деятельности;
- налога на имущество физических лиц, особенно того, который применяется в процессе осуществления предпринимательства;
- НДС, кроме налога, который должен быть уплачен при ввозе продукции в РФ, прочие территории, которые пребывают под ее юриспруденцией.

Можно назвать еще одно преимущество патентной системы налогообложения. Оно состоит в том, что исключается обязанность ИП предоставлять в налоговые органы декларации. Получается, что существенно упрощается процедура взаимодействия предпринимателя и налоговых структур.

Но заметим, что ИП получают обязательство в связи с переходом на новую систему налогообложения. Так, им нужно вести налоговый учет доходов от реализации в Книге доходов ИП. Цель – ведение контроля над максимальным размером прибыли, полученной ИП при действии патентного налогообложения.

Также отметим, что для ИП, которые применяют патентную систему налогообложения, НК РФ не предусматривает возможности для снижения стоимости патента на страховые взносы по обязательному страхованию. Это существенно ухудшает положение налогоплательщиков, которые перешли на патентную систему, по сравнению с теми предпринимателями, которые пользуются прочими режимами.

Помимо особенностей, обозначенных выше, отметим, что использование патентной системы налогообложения предусматривает возможность для одновременного использования в плане тех или иных видов предпринимательства патентной системы и прочего СРН.

На каждое преимущество есть недостаток, который часто бывает более весомым, чем преимущество. Так, под патентную систему подпадают некоторые виды деятельности. Если ИП намерен вести несколько направлений в бизнесе, то нужно получать также несколько патентов. Если три направления – то и три вида патентов. Известно, что каждый патент стоит денег. Цена может различаться в зависимости от того, в каком регионе открывается бизнес, от прочих условий. Средняя численность сотрудников не может быть больше 15 человек. Этот лимит считается за время, в которое действует патент.

Однако стоимость патента не зависит реальных итогов работы. Но это может быть даже хорошо. Компания знает заранее о том, сколько нужно перечислить средств в бюджет. Порядок оплаты патента зависит от времени, на которое предприниматель его получает. Примечательно, что патент можно получить на срок от 1 до 12 месяцев [8].

Оплатить полученный патент можно одним или двумя платежами. Тот патент, который получен на срок от 6 до 12 месяцев, оплачивают в 2 захода. Изначально вносится третья часть стоимости не позднее 3 месяцев после начала действия патента. Остальная часть вносится до окончания действия патента.

Обязательной считается патентная система для коммерсантов, которые работают на сезонных работах. Именно патент можно купить ИП на нужное количество месяцев.

В главе НК РФ, где сказано о патенте, не имеется ссылки на возможность снижения стоимости патента на сумму страхования. Это существенно ухудшает положение плательщиков налогов, которые решили пользоваться патентной системой с 2013 года. Ранее, на основании пункта 10 статьи 346.25.1 НК РФ вторая часть стоимости могла бы снижаться на размер взносов на ОМС, социального страхования.

Кроме того, обязанности налоговых агентов по НДС, НДФЛ необходимо исполнять в полном объеме. Получается, что рассчитывать, удерживать и переводить с бюджет каждый налог – обязательно. Разумеется,

что заполняются и сдаются отчетные документы: декларация по НДС, справка по форме №2-НДФЛ.

Субъекты РФ ожидают поступления доходов от использования патентной системы налогообложения. Для этих целей проводится работа, направленная на устранение недостатков в законодательстве.

Налоговая база при использовании патентной системы ИП, определяется как финансовое выражение потенциально возможного на получение годового дохода по виду предпринимательской активности, в плане которого задействована патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год Законом субъекта РФ.

Субъекты РФ ожидают поступления доходов от использования патентной системы налогообложения. Для этих целей проводится работа, направленная на устранение недостатков в законодательстве.

Патентная система налогообложения дает возможность привлекать до 15 наемных сотрудников. Налоговая база – это денежное выражение потенциального, возможного для получения годового дохода по тому или иному виду деятельности.

Рассчитывается стоимость патента как произведение налоговой ставки, а также потенциально возможного дохода, установленного законом Московской области для того или иного вида деятельности. Налоговая ставка остается на прежнем уровне – 6%.

Преимущество патентной системы заключается в замене одним налогом уплаты нескольких налогов. Как и сейчас, предприниматели, купившие патент, будут освобождаться от НДФЛ и налога на имущество физических лиц (в части доходов и имущества, связанных с видами деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения). Также предприниматели будут освобождаться от НДС, кроме случаев:

– при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;
- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 174 НК РФ, т.е. совершении налогооблагаемых операций в рамках договора простого товарищества, договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением.

При патентной системе отсутствует необходимость сдачи налоговых деклараций. Индивидуальные предприниматели обязаны вести только книгу учета доходов. При этом если доходы от реализации превысят 60 млн. рублей, налогоплательщик лишается права на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, на который был выдан патент.

С целью совершенствования применения патентной системы налогообложения и устранения проблем в администрировании, необходимо рассмотреть возможность внесения поправки в п. 1 ст. 346.43 и п. 8 ст. 346.43 НК РФ в части наделения органов местного самоуправления полномочиями по введению патентной системы налогообложения в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законов городов Федерального значения, по аналогии с п.1. ст. 346.26 Налогового кодекса РФ. Так же необходимо внести поправку в статью 346.45 НК РФ, в целях изменения территории действия патента с территории субъекта РФ, на действие в пределах территории муниципального образования [9].

Вторая причина заключается в том, что возможность уменьшения суммы ЕНВД на сумму выплаченных страховых взносов делает патентную систему невыгодной по сравнению с ЕНВД даже при наличии одинаковой стоимости единого налога и патента. В этой связи предлагаем распространить данную норму и на плательщиков патента: «сумму патента, исчисленную за налоговый период, уменьшить на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. При этом сумма патента не может быть уменьшена более чем на 50%».

В заключение необходимо отметить, что патентная система налогообложения, вступившая в силу с 1 января 2013 года, является достаточно «молодым» налоговым режимом и, конечно, в дальнейшем будет подлежать корректировке и дополнению [4]. Однако уже сейчас можно говорить о несравненном преимуществе данной системы – ее простоте, а также экономической эффективности ее применения для целого ряда индивидуальных предпринимателей.

Следующий по популярности специальный налоговый режим — это ЕНВД. Режим вводится в действие законами местных органов власти и распространяется на конкретные виды деятельности. С 2013 года режим носит добровольный характер, то есть при соблюдении определенных требований налогоплательщик имеет право на применение ЕНВД. Главная особенность данного налогового режима заключается в том, что налог взимается с вмененного дохода, то есть с законодательно установленного, а не с фактически полученного [23, с. 9].

Существует список видов деятельности, осуществляя которые субъект МСП имеет право применять ЕНВД:

1. розничная торговля;
2. бытовые услуги;
3. услуги ветеринара;
4. автотранспортные услуги;
5. услуги размещения рекламы;
6. услуги общепита и гостиничный бизнес;
7. сдача в аренду помещений и земельных участков;
8. рекламные услуги.

Уплата ЕНВД освобождает налогоплательщиков от ряда налогов. В частности, субъекты МСП, применяющие ЕНВД, не признаются плательщиками НДС (кроме экспортных операций); организации на ЕНВД не должны уплачивать налог на прибыль и на имущество (в отношении имущества, используемого в деятельности), кроме имущества по которому

определена кадастровая стоимость; предприниматели не уплачивают НДФЛ и налог на имущество физических лиц (в отношении доходов и имущества, связанных с «вменённой» деятельностью).

Плательщики ЕНВД не обязаны вести налоговый учёт. Налоговым законодательством такая норма просто не предусмотрена, в отличие, например, от плательщиков УСН, которые, согласно ст.346.24 НК РФ, обязаны вести учёт доходов и расходов в Книге учёта доходов и расходов. Основой для расчёта налога на ЕНВД является не фактически полученный доход, а предполагаемый (вменённый). В этих условиях необходимость вести учёт реальных доходов для целей налогообложения просто отсутствует.

Формула, по которой рассчитывается ЕНВД, имеет следующий вид:

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * 15\%, \quad (1.1)$$

где:

БД - базовая доходность;

ФП - физический показатель;

К1 и К2 - корректирующие коэффициенты.

БД и ФП являются частью формулы ЕНВД и неразрывно связаны друг с другом. У каждого вида деятельности своя базовая доходность и физический показатель. Корректирующие коэффициенты также является составной частью формулы ЕНВД. К1 отражает коэффициент инфляции, ежегодно увеличивается и принимается на федеральном уровне. Коэффициент К1 един для всей РФ и действует в течении всего года на который он принят. К2 отражает привлекательность деятельности в регионе. Данный коэффициент работает на понижение налога если, например, заниматься определенной деятельностью в регионе по разным причинам не выгодно. Максимальный размер $K2 = 1$. Для каждого населенного пункта и каждого вида деятельности К2 свой.

В то же время ЕНВД рассчитывается на основе физических показателей, значения которых могут периодически изменяться. Таким

образом, возникает необходимость учёта фактических показателей, которые характеризуют вид предпринимательской деятельности. При этом порядок ведения налогового учёта физических показателей НК РФ не регламентирован. В этой ситуации налогоплательщики самостоятельно разрабатывают учётную политику, включающую основные принципы и порядок расчёта показателей, применяющихся для целей налогообложения. На практике встречается необходимость ведения отдельного учёта, которая определяется несколькими возможными вариантами, прописанными в главе 26.3 НК РФ.

Основаниями для ведения отдельного учёта на ЕНВД являются:

- осуществление нескольких видов деятельности, которые облагаются «вменённым» налогом;
- осуществление деятельности на ЕНВД и деятельности, которая подлежит налогообложению при других налоговых режимах;
- ведение одного вида деятельности на ЕНВД, но в нескольких местах;
- осуществление одного вида деятельности на ЕНВД в условиях применения разных значений коэффициента К2.

В ситуации, когда в НК РФ отсутствует закреплённая методика ведения отдельного учёта в случаях, которые установлены законодателем, налогоплательщику при разработке учётной политики необходимо применять такой способ отдельного учёта, который бы позволял однозначно относить показатели к разным видам деятельности.

1.4 Проблемы налогового регулирования предприятий малого бизнеса

Одной из основных сложностей является высокая налоговая нагрузка и недостаточность дифференциации в налогообложении различных категорий предпринимателей.

Самым главным недостатком налогообложения малых предприятий является высокое налоговое бремя. Налоговая система служит фискальным целям, упрощению налогового контроля со стороны налоговых органов, при этом, не ставя цели снижения налоговой нагрузки, упрощения налогового и бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса.

Действующие налоговые режимы не учитывают особенности издержек малого предпринимательства. Основными источниками ресурсов для инвестирования в развитие у малых предприятий традиционно выступают собственные средства. В сложившихся кризисных условиях затруднено использование заемных средств. Данная тенденция связана с высокими процентными ставками по кредитам, ужесточением требований к заемщикам, залоговому имуществу, финансовому состоянию предприятия. Установление налоговых ставок происходит без проведения экономического анализа их влияния на стимулирование инвестиций, производственных издержек.

Ярким примером неэффективного воздействия является увеличение страховых взносов в 2013 году, которое привело к уходу с рынка около полумиллиона предпринимателей. Следующим примером неэффективного воздействия является предложение Минэкономразвития РФ в 2016 году по увеличению единого налога на вмененный доход для малых предприятий. Данное предложение привело к переходу большого количества малых предприятий на другие системы налогообложения или закрытие бизнеса. Вместо реального увеличения налоговых поступлений произошел переход части предприятий в теневой сектор, что также является проблемой для экономики страны.

Налоговая политика, преследующая цель пополнения бюджета, а не создание пространства для экономического роста малых предприятий, в долгосрочной перспективе приводит к уменьшению налоговой базы. Высокая платежная нагрузка на малые предприятия приводит к сокращению возможностей для накопления средств, требующихся для развития производственной базы.

Среди малых предприятий значительную часть бизнеса составляют торговые организации, что негативно сказывается на экономике страны и ведет к увеличению добавленной стоимости, а не созданию новых производственных продуктов необходимых современному обществу.

Налоговая нагрузка на торговые предприятия в России по сведениям Росстата в 2017 году составляет 2,8%. При этом налоговая нагрузка на малые предприятия, задействованные в производственном секторе, в 2017 году составляет 8,6%.

Для создания сбалансированной и эффективной экономики, государству необходимо работать над повышением привлекательности малого бизнеса, работающего в производственном секторе, в том числе налоговым путем. Введение налоговых льгот внесет вклад в увеличение количества предприятий занятых производственной деятельностью ввиду ее высокой затратности, необходимости внедрения новых технологий, закупки оборудования.

Значительной проблемой налогообложения малых предприятий в России является частое внесение изменений в налоговое законодательство, затрудняющее ведение бизнеса, работу налоговых служб. Отсутствие стабильности законодательных норм ведет к увеличению издержек малых предприятий ввиду затруднения получения информации об изменениях в порядке уплаты сборов, оформлении документов.

Изменения, вносимые в порядок заполнения и сдачи налоговой отчетности, усложняют деятельность малых предприятий ввиду частого отсутствия бухгалтера в штате и заполнение отчетности руководителем предприятия самостоятельно.

На малые предприятия ложатся высокие временные, денежные и психологические издержки, связанные с ведением налогового учета. Неправильное заполнение документов, ошибки в сроках подачи деклараций и сроках уплаты налогов из-за частоты внесения изменений в законодательные акты приводят предпринимателей к значительным штрафам.

Проблемой в процессе уплаты сборов у предприятий малого бизнеса является сложность системы налогообложения. Руководителям предприятий необходимо иметь профессиональные знания в части бухгалтерского учета и налогообложению, для возможности самостоятельной уплаты налогов. Решением проблемы является найм специалиста по бухгалтерскому учету, что ведет к дополнительным затратам. Большое количество налогов приводит к ошибкам даже профессиональных бухгалтеров, что увеличивает финансовые издержки предприятия через уплату штрафных санкций и пеней.

Обязательные элементы налогов часто неоднозначно указаны в законодательных актах, что приводит к ошибкам в процессе исчисления налогов. Через время после внесения изменений выпускаются инструкции с разъяснениями правильного исчисления налоговых платежей. Осложняющим фактором в процессе деятельности малых предприятий является низкая финансовая грамотность руководителей, недостаток информированности о налоговых льготах и программах государственной поддержки.

Государством предусмотрена целевая поддержка в виде налоговых льгот для малых предприятий, действующих в приоритетных сферах деятельности. Способом поддержки также выступает введение упрощенных форм лицензирования и сертификации, льготы для участия в выставках и ярмарках, скидки на рекламные акции.

В части налоговых выплат малым предприятиям предлагается получение налоговых каникул. Однако большинство руководителей недостаточно ознакомлены с законодательством в части налоговых выплат и не обладают знаниями о существовании форм государственной поддержки налогового характера. Важно совершенствовать информационное освещение обеспечения государственных инициатив. В настоящее время существует противоречие фискальной направленности налоговой политики и стратегического государственного плана по стимулированию привлекательности малого бизнеса к 2020 году.

Необходимо нахождение оптимального сочетания государственных интересов и предпринимательства, переход от фискальной налоговой политики к стимулирующей функции налоговых взносов. Повышение привлекательности малого бизнеса необходимо достигать через однозначную, стабильную и справедливую систему налогообложения. Борьба с коррупцией, теневым бизнесом, незаконным применением налоговых льгот, позволит поддержать малый бизнес и сократить нелегальную составляющую, не затрагивая интересы честных предприятий.

1.5 Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса

Среди экономических рычагов, через которые государство оказывает воздействие на рыночную экономику, на важном месте стоят налоги. «Налоги представляют собой необходимое звено экономических отношений в обществе с того момента, как возникло государство. При развитии и изменении форм государственного устройства всегда отмечается преобразование налоговой системы. В нынешнем цивилизованном обществе налоги представляют собой основную форму доходов государства» [12, с. 45]

«Каждому современному бизнесмену или предпринимателю приходилось сталкиваться с противоречивым и запутанным налоговым законодательством, которое устанавливает многочисленные виды налогов и сборов, обладающих различными (зачастую сложными) алгоритмами их расчета и уплаты. Очевидно, что одна из целей, которые преследовал законодатель, была представлена упрощением процесса исчисления налогов для организаций, занимающихся малым бизнесом» [12, с. 46].

Специальные режимы налогообложения применимы в основном организациям малого бизнеса. Как свидетельствуют официальные данные, вклад организаций малого предпринимательства России в ВВП оценивают в 11 - 12%, а долю занятых в малом предпринимательстве – в 15 - 17%. Уровень

занятости в малом предпринимательстве в России ниже уровня США, а также развитых европейских стран (50 - 55%), Японии - (80%). В Китае малым бизнесом формируется до 60% ВВП, а количество занятых в нем равняется почти 70%. В странах Европейского Союза и США на 1000 жителей попадает 30 - 35 малых организаций, в России - примерно 7.

Малый бизнес в экономически развитых странах хорошо развивается потому, что эффективно реализуется система мер поддержки государства, в том числе и меры стимулирования налогами.

«Во многих европейских странах налоговые льготы для малых предприятий предоставляются как специальные (пониженные) ставки. Льготными налоговыми ставками чаще всего пользуются в рамках прогрессивной шкалы налогообложения. Причем абсолютно отдельная, предназначенная специально для субъектов малого предпринимательства система правил, позволяющая определить налогооблагаемую прибыль, представляется достаточно редким явлением» [12].

«В некоторых странах субъекты малого предпринимательства могут одновременно списывать (в установленных пределах) инвестиции в основные фонды. В других странах можно воспользоваться ускоренной амортизацией. В США имеются специальные налоговые льготы на венчурные инвестиции в малые предприятия тех или иных категорий, а также льготные ставки налога на прирост капитальной стоимости, что касается продажи акций малых организаций» [12].

В ряде стран субъекты малого предпринимательства обладают более высоким максимальным уровнем расходов на НИОКР, которые вычитаются в целях налогообложения. Итальянским предпринимателям предоставляется упрощенная и ускоренная система возврата НДС. В Австралии субъекты малого предпринимательства пользуются упрощенной системой налогообложения, направленной на то, чтобы снизить административное бремя соблюдения налогового законодательства.

В России мы видим другую ситуацию: специальными режимами налогообложения предусмотрены абсолютно другие правила, которые предполагают замену основных налогов одним налогом.

Главная цель создания и введения специальных режимов – оказать помощь отдельным категориям налогоплательщиков, в основном, малым предприятиям, т. к. именно они в большей степени содействуют увеличению внутреннего валового продукта (ВВП), улучшению уровня жизни населения и стабилизации экономики страны. Развивающиеся государства применяют и налоги на прибыль, и налоги на оборот и налоги на потенциальные доходы.

Наиболее интересный результат дало сравнение отечественной практики налогового обложения малого бизнеса и практики государств, которые ранее входили в СССР.

Во всех государствах с переходной экономикой на данный момент действуют очень близкие системы налогового обложения малого бизнеса, которые основаны на налоговом обложении потенциальных доходов и на использовании специальных налоговых режимов.

Таблица 9 – Налоги на потенциальный доход и налоги на оборот, уплачиваемые малыми предприятиями в отдельных странах с переходной экономикой в 2016 году

Страна	Название налога или специального налогового режим, основанного на потенциальном доходе	Группа по стандартной классификации
1	2	3
Россия	УСН на основании патента	Налоговый патент
	УСН с базой в виде дохода	Налог на оборот
	ЕНВД для отдельных видов деятельности	Налог на основе физических индикаторов
Таджикистан	Патентная форма налогового обложения либо Патент	Налоговый патент
	Налог, который уплачивают субъекты малого предпринимательства по упрощенной системе	Налог на оборот
Украина	УСН – Единый налог (для юр.лиц)	Налог на оборот
	Упрощенная система налогового обложения – Единый налог (для физлиц)	Налоговый патент
	Фиксированные налоги	Налоговый патент

1	2	3
Белоруссия	УСН	Налог на оборот
	Единый налог	Налоговый патент
Узбекистан	Единый налоговый платеж	Налог на оборот/ Налоговый патент
Казахстан	Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса (ИП) на основе патента	Налоговый патент / Налог на оборот
	Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса (ИП) на основе упрощенной декларации	Налог на оборот
	Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса (юрлиц) на основе упрощенной декларации	Налог на оборот
Киргизия	Налог на основе добровольного патента	Налоговый патент
	Упрощенная система налогообложения налогоплательщиков на основе единого налога	Налог на оборот

Соответственно, действующая в РФ система налогового обложения малого бизнеса аналогична иным налоговым системам, используемым государствами бывшего Советского Союза, но все системы налогового обложения малого бизнеса в государствах бывшего СССР обладают некоторыми отличиями от мировой практики и особенно от практики развитых государств. С данной точки зрения принципы налогового обложения малого бизнеса в РФ по мере трансформации государства в рыночную современную экономику (с малой долей госсектора, а также большой долей малых предприятий) могут быть пересмотрены.

Из анализа зарубежного опыта применения более низких ставок налога на прибыль организации для малого бизнеса, по сравнению с корпорационным налогом крупного бизнеса можно сделать вывод, что чем больше доля малого бизнеса в ВВП, тем меньше разница в ставке между корпоративным налогом и налогом на прибыль малых предприятий.

Таблица 10 – Сравнительный анализ ставок налога на прибыль для малых и крупных предприятий в России и в зарубежных странах

Страна	Размер налоговой ставки для малых предприятий, %	Размер налоговой ставки для крупных предприятий, %
Россия	20	20
Франция	от 19	33
США	от 15	34
Япония	22	30
Канада	18	26
Великобритания	от 19	30

Как видно из таблицы 10, большинство стран для бизнеса устанавливают прогрессивные ставки на прибыль. Рассматривая, ставки по налогу на прибыль МСП следует отметить, что самая низкая ставка по налогу на прибыль в США и она равна 15 %, а максимальная ставка налога для малого бизнеса в Японии -22 %.

Рассмотрим налоговую нагрузку на малый бизнес в России и зарубежных странах в 2017 году (таблица 11).

Таблица 11 – Налоговая нагрузка на малый бизнес в России и зарубежных странах (% от прибыли) в 2017 году, %

Страна	Общая ставка налогов и взносов, % от прибыли
Россия	47,5
Франция	62,2
США	43,8
Япония	47,4
Великобритания	30,7
Германия	48,9
Италия	48

Согласно методике Doing Business, в 2017 году налоговая нагрузка на бизнес в России составляет 47,5 %. В России по сравнению с зарубежными странами налоговая нагрузка является щадящей и в целом бизнес в России находится в льготных условиях. Самая большая налоговая нагрузка на бизнес во Франции - 62,2 %. В Германии и в Италии налоговая нагрузка на малый бизнес выше, чем в России и равна 48,9 % и 48 % соответственно.

Таким образом, мнение о льготном положении и низкой налоговой нагрузке на малый бизнес в зарубежных странах не является действительным. Россия отличается достаточно льготными условиями, как по абсолютным, так и по относительным показателям налогообложения малого бизнеса. В зарубежных странах и налоговые ставки, и налоговая нагрузка для субъектов малого предпринимательства существенно выше. Россия на их фоне выглядит страной особого налогового благоприятствования.

Рассмотрев зарубежный опыт налогообложения малого предпринимательства, и сопоставив его с российской практикой налогообложения малого бизнеса, выделим общие закономерности, подходы и тенденции:

- наличествует пороговый критерий по доходу малого предприятия и численности состава его работников;

- широко применяются в Германии и Великобритании льготные ставки для малого бизнеса. Во Франции применяется специальный режим для индивидуальных предпринимателей. В России широко распространена практика применения специальных налоговых режимов;

- налогообложение в России в целом имеет средний уровень по сравнению с другими государствами. Ставка налога на прибыль в странах, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), колеблется от 12,5% до 39,5%, в России - 20%, по налогу на добавленную стоимость - от 5% до 25,5%, а в России - 18%;

- для зарубежных стран ставка между корпоративным налогом и налогом на прибыль малых предприятий имеет существенное различие. Например, законодательство Франции предусматривает для малого предпринимательства ставку 19%, в то время как для крупных корпораций - 33%. В России субъекты малого предпринимательства, находясь на основном режиме налогообложения, уплачивают налог на прибыль по тем же ставкам, как и крупные предприятия в размере 20 %;

– в странах, таких как Франция и Германия, широко распространена практика предоставления, так называемого бонуса первого года, распространяющегося на малые предприятия, функционирующие первый год или два года. Кроме того, в некоторых случаях снижаются и другие платежи, к примеру, для предпринимателей, работающих в неразвитых экономических зонах, отменены выплаты в фонды социального обеспечения. В России такой подход называется налоговыми каникулами.

Таким образом, с настоящее время актуальна деятельность в области реформирования налогообложения малых предприятий. Внесение понятности в налоговые режимы и платежи, осуществляемые в процессе их применения, создание удобной и экономически обоснованной системы налогообложения сыграет положительную роль в повышении налоговых сборов, упрощения налогового администрирования, позволит увеличить мотивацию к развитию малого предпринимательства, без развития которого невозможно обойтись в условиях рыночной высококонкурентной экономики.

2 Особенности современной системы налогообложения малого предпринимательства (на примере предприятий НГК)

2.1 Методологические основы ресурсно-рентного налогообложения предприятия

Экономическая рента в нефтедобыче является разностью стоимости произведенных товаров и издержек на их добычу. К издержкам относятся расходы на нефтедобычу, расходы на геологоразведку, а также освоение месторождения и отраслевая норма прибыли. Остальная доля валового дохода может считаться ресурсной (экономической) рентой. Как правило, правительства стран, занимающихся нефтедобычей, стараются присвоить как можно большую долю природной ренты, применяя различные налоги, роялти и сборы.

Разница между валовой выручкой и совокупными издержками является доходом этих стран от добычи нефти. В то время как прибыль, которую получает добывающая компания – это часть расходов на добычу. Таким же образом квалифицируют расходы на разведку, освоение, а также эксплуатацию месторождений, поскольку добывающее предприятие осуществляет возмещение этих затрат из валовых поступлений. В случае эффективной организации дела, правительство получает экономическую ренту, то есть все остальное.

Добавочные доходы могут быть получены не на всех месторождениях, а только там, где сумма издержек освоения не больше некоторого предельного уровня, устанавливаемого в каждый временной период (рентабельность). Данный уровень формируется под действием соотношения предложения и спроса на углеводородное сырье, а его характеризует уровнем внутренних и мировых нефтяных цен. Нефтегазовые объекты, сумма издержек на освоение которых превышает уровень цен, не могут быть рассмотрены в качестве инвестиционно привлекательных.

Зависимость суммы издержек на добычу от естественных условий освоения месторождения остается при любом уровне цен. Ввиду их колебания происходит изменение только величины добавочных доходов и числа рентабельных месторождений.

Существует две позиции относительно изъятия ренты: в полном объеме или частичном. Решить данную противоречивую проблему, чтобы и государству и недропользователям было выгодно, возможно за счет оптимизации мер налогообложения, либо не налоговыми методами, то есть создание новых механизмов взаимодействия добывающих предприятий и государства. К первым отнесем следующие методы: расчет НДС при учете годовой рентабельности разработки месторождения; введение дополнительных налогов в размерах двух третей сверхприбыли пользователей недр. Во втором случае возможно: сдавать недра в аренду, а плату устанавливать в процентах от доходов; выделять из цены добытых природных ресурсов сумму, необходимую и достаточную (минимально допустимую) для покрытия издержек добывающих компаний и обеспечивающую рентабельность.

Вся та налоговая нагрузка, которая возложена на компании в нефтегазовой сфере, намного больше тех же показателей компаний, которые заняты в других экономических отраслях. На это влияет та политика государства, которая принята и действует сейчас в сфере налогов. Существенный определенный предел, до которого повышенную нагрузку налогов, возложенную на компании в сфере нефтедобычи, должен видеться в качестве стремления со стороны государства к взиманию природной ренты, которая в процессе углеводородной добычи возникает у пользователя недрами. Российскую экономику нужно стимулировать к технологическому развитию посредством доходов от ренты, важно обеспечить уход экономики от узкой специализации.

При постановке стратегических целей, при введении тактических мер очень важно не допустить подрыва конкурентоспособности тех отраслей,

которые заняты в топливно-сырьевой сфере. В этих целях требуется баланс интересов государства и предпринимательской среды, стимулирование привлечения инвестиции, которые смогли бы обеспечить большую отдачу. Вообще же от отнесения указанной выше ренты к госсобственности нельзя сделать вывод о реализации общественного интереса в наиболее полном изъятии ренты из отраслей, которые ее образуют. Реинвестирование некоторой ее доли со стороны самих отраслей соответствует долгосрочным целям, поставленным как государством, так и предпринимательской средой.

Справедливость распределения налогового бремени приводит к усложнению формул расчета налога. Чем больше учитываются условия добычи природных ресурсов, тем выше справедливость. Так как у налогоплательщика должна быть возможность получения прибыли и развития добычи в отрасли.

Говоря о справедливости, нельзя забывать об эффективности налогообложения. Так, мы наблюдаем совершенствование формул расчета НДС, путем усложнения, добавления коэффициентов, характеризующих степень сложности добычи. Сложность заключается в том, что ставки в формулах ориентированы на мировые цены в долларах, на данный момент курс рубля сильно опустился сопоставимо с ценой на нефть. Если рассматривать уплачиваемые налоги в долларах то налог кажется вполне реальным, но формально, в рублях получается большая сумма.

Одна из наиболее важных проблем отрасли добычи нефти и газа в России такова: почти в каждом виде деятельности, как и почти в каждой подотрасли, нет реальной конкуренции, а также монополизации. Нужно также сказать о том, что сформировавшаяся организационная и экономическая структура получает поддержку, поощрение со стороны государства. В отрасли нефти не более семи процентам равна доля малых, средних независимых субъектов хозяйствования, а в отрасли газа – не больше десяти. Нужно отметить ещё и зависимость очень многих компаний от более крупных корпораций (акционерный капитал, монополия на владение

инфраструктурой). Инфраструктура для малых компаний очень дорогая, из-за чего рентабельность независимых компаний становится слабой. Также мощности, которыми располагают крупные монополисты, имеют большое значение при освоении тех или иных провинций.

Одновременно с тем, нужно помнить про месторождения с падающей добычей в Западной Сибири, Урало-Поволжском и Северо-Кавказском и федеральных округах, количество которых непрерывно растет. Именно на этих месторождениях способны к эффективной работе средние и малые независимые производители, в отличие от крупных корпораций. Также привлечение среднего и малого сектора требует новых провинций, в которых структура запасов и ресурсов углеводородного сырья является неоднородной, и существует ряд средних и мелких месторождений. Все это может повлечь значительное повышение количества независимых производителей и оздоровление отрасли благодаря естественной конкуренции. Однако на практике средний и малый сектор может быть эффективным лишь с условием ослабления монополизации, а это является уже непосредственной задачей государства, а также его антимонопольной политики.

В экономически развитых государствах система налогового обложения нефтегазовых компаний обладает рядом принципиальных отличий. К примеру, в Соединенных Штатах Америки налогообложение – наиболее важный инструмент формирования экономической политики нефтяных предприятий, нацеленной не на то, чтобы удовлетворять текущие потребности в нефти, а обеспечивать долгосрочную и надежную перспективу развития отрасли. В Соединенных Штатах Америки есть 3 уровня налогового обложения: федеральный, региональный, муниципальный.

Основные налоги нефтегазодобывающих предприятий США: роялти, рента, налоги на прибыль, налоги на добычу газа, сбор на выдачу лицензии, разрешения на бурение, разрешения на прокладку труб, аренду помещения для хранения газа и нефти и другие. Размеры данных налогов, формы вычета, а также список непосредственно природных ресурсов как объектов налогового

обложения изменяются в зависимости от законодательных положений определенного штата.

На местном (муниципальном) уровне осуществляется уплата налога на собственность, меняющегося от 0,1 до 1,5 %. Данный налог дает компаниям возможность рациональной оценки значимости территории, имеющей бедные ресурсы. На уровне штата налоги делятся на 2 составляющие:

- налоги на добычу нефти или эксплуатацию;
- подоходные корпоративные налоги.

Налог на добычу нефти или эксплуатацию недр колеблется от 0,5 до 12,5 % вне зависимости от того, извлекла организация прибыль либо же нет. Уплата корпоративного налога осуществляется при вычете местного налога, а ставка колеблется в интервале 4-9 %. Налоговую базу с целью уплаты федерального налога исчисляют за вычетом иных расходов, а в бюджет поступает 34 %.

Роялти является рентными платежами, взимаемыми с предприятий за право разрабатывать месторождения углеводородного сырья. Их устанавливают, как правило, в процентном соотношении к объемам добычи либо валовых поступлений от продажи добываемого сырья и отчисляют землевладельцу (собственнику недр). Роялти является частью прибыли, или продукта в натуральном виде, сохраняемой за владельцем ресурсов, с разрешением им использовать собственные ресурсы иными предприятиями. Зачастую налог - резервирование либо плата процента, или доли согласно договору аренды. Размеры ставки колеблются от 12 до 20% при добыче на месторождении, расположенном на суше. На месторождении, расположенном на море, но относящемся к территориям США роялти равен 18,75%. Для выработанного месторождения налог равен 12,5%. Вместе с тем рентные платежи в общем не входят в налоговую систему США.

При переходе государства к новым условиям хозяйствования в начале 1990-х гг. экономика претерпевала серьезные изменения, не без внимания

осталось налогообложение нефтегазового комплекса страны, начала формироваться новая система, значительно отличающаяся от той, что была раньше и основывалась на централизованном планировании народного хозяйства страны. Основным документом, задавшим принципы строения новой системы налогообложения предприятий нефтедобычи, стал Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Правовым актом в ТЭК стал Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. «О недрах».

В соответствии с установленными правилами все нефтегазодобывающие предприятия были обязаны платить рентные налоги и платежи в силу специфики своей работы, а вместе с ними и общепринятые налоги, которые уплачивали все организации в стране. Налоговой базой для ресурсного налогообложения стал не финансовый результат от деятельности, а стоимость продуктов¹.

В 2001 году законодатель посчитал необходимым реорганизовать систему налогообложения топливно-энергетического комплекса. В результате 1 января 2002 года вторая часть Налогового Кодекса пополнилась дополнительной 26 главой, регламентирующей НДС. Он заменил следующие платежи:

- платежи за недропользование (роялти);
- акциз на нефть и газовый конденсат;
- отчисления на цели воспроизводства базы (минерально-сырьевая).

Помимо введения нового налога изменения коснулись и некоторых других актов законодательства РФ.

Налоговая реформа в отраслях ТЭК – это важнейший этап преобразований законодательства РФ. Необходимость внести изменения в систему обложения налогами нефтяной отрасли, по сути, продиктовали

¹ Яртиев А.Ф. Налогообложение нефтедобывающей промышленности: история, перспективы, эффективность для недропользователя / А.Ф. Яртиев // Нефтегазовая геология. Теория и практика. - 2015. - Т.10. - №2. - Режим доступа: http://www.ngtp.ru/rub/3/14_2015.pdf

коренные изменения в системе собственности, а также экономических отношений².

Непосредственно идеей введения НДСП должны были обеспечиваться стабильные поступления налогов в бюджет государства за счет единой ставки роялти, соответствующей среднему суммарному показателю трех налогов, которые действовали ранее³.

Введение главы несло в себе и определенные недостатки. Многие факторы, которые берутся во внимание во время производственного процесса, здесь не были учтены, например, без внимания остались геологические особенности и условия эксплуатации месторождений. Такой фактор повлек за собой предоставление преимуществ тем предприятиям, которые владели участками недр с лучшими характеристиками, это в свою очередь вело к снижению конкурентоспособности в сфере. На процессах развития нефтегазового бизнеса, особенно в долгосрочном периоде, это могло отразиться очень и очень негативно.

Помимо этого, была отменена льгота по налогу на прибыль, при которой 50% отчислялись на капитальные вложения, а налоговая ставка по НДСП приобрела повсеместный характер и была одинакова для всех участков, независимо от их геологических и природно-географических особенностей. Такое налогообложение привело к тому, что производить добычу стало выгодно в момент пиковой добычи нефти на месторождении. Из-за этого в начале 2000-х становилось все больше заброшенных месторождений, так как проекты перестали быть рентабельными и приносили лишь убытки. НДСП не справлялся ни с одной поставленной задачей - если компании могли платить больше - они не платили, а остальные тем более.

Как бы ни хотелось сделать лучше, но действующий налоговый механизм не поспособствовал увеличению объемов добычи нефти и газа на

² Родина, Л. А. Нефтяная отрасль России: источник богатства и проблем налогообложения//Л.А.Родина//Вестник Омского университета. Серия «Экономика». - 2015. - № 1. - С. 8-13.

³ Панчева, В. С. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа в России : дис. ... канд. экон. наук : 10 / Панчева Валерия Сергеевна. - Москва, 2015. - 126 с.

действующих месторождениях, а коэффициент вовлечения запасов в новые проекты не повысился. Введенному налогу на добычу полезных ископаемых присущ такой серьезный недостаток как игнорирование горно-геологических, географических, транспортных условий, а поскольку он взимается с выручки - он не учитывает объективные отличия в уровнях операционных и капитальных расходов. В результате темпы роста добычи нефти замедлились.

Одной из преследуемых целей было снижение налоговой нагрузки при разработке новых месторождений, ведь помимо высокого налогового бремени компании несли и серьезные финансовые и капитальные затраты. Достичь поставленной задачи не удалось.

Государство при разработке налоговой политике держалась принципа, что цена на нефть будет оставаться на одном уровне и повышаться на будет, а поэтому необходимо направить силы на более дешевые способы ее извлечения. В рамках этой налоговой политики стимулирование добычи трудноизвлекаемых ресурсов становилось невозможным, а процесс разработки таких запасов откладывалась бы до того времени, пока благодаря новым технологиям они не будут рентабельными. По сведениям Счетной палаты России, к 1 января 2004 г. из 26,2 тыс. скважин в предприятиях ОАО «Лукойл», одного из наиболее крупных игроков на российском нефтяном рынке, свыше четырех тысяч (порядка 16 %) бездействовали. Почти так же дела обстояли и у других предприятий. В то время это привело к масштабному банкротству компаний, когда крупные компании начали завоевывать рынок и вытеснять средние и мелкие компании, в том числе путем слияния и поглощения.

Началось массовое создание вертикально-интегрированных компаний, которые объединяли нефтедобывающие и нефтеперерабатывающие компании, а также предприятия, реализующие нефть и нефтепродукты. В результате реорганизации на нефтяном рынке образовалось девять

вертикальноинтегрированных компаний, которые добывали и перерабатывали более 90% нефти в России⁴.

С самого начала действия главы, регулирующей НДС, законодатель постоянно вносил предложения по совершенствованию в виде дифференциации ставок. Разграничивать их предлагали в зависимости от экономико-географических, горно-геологических условий разработки нефтяных месторождений, а также учитывать стремление нефтегазовых компаний самостоятельно производить геологоразведочные работы. Это отвечало бы реалиям российской действительности. И тогда, появилась необходимость разработать индексы и коэффициенты, которые бы и учитывали все факторы, учитывающие разницу между месторождениями.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию «О бюджетной политике в 2006 году» была указана необходимость «продолжить работу по поиску оптимальной модели дифференциации ставок НДС в зависимости от горно-геологических и экономико-географических характеристик месторождений». Постепенно начались работы над существующей методологией исчисления налога, поэтапно вводились все новые и новые коэффициенты, учитывающие специфику участков.

Изменения, проведенные в системе налогообложения нефтегазовой отрасли, помогли увеличить доходы бюджета, взимаемые с отрасли. Объем изымаемых налогов приблизился к уровню зарубежных стран. Но при всем при этом, учитывая даже то, что наблюдались улучшения в плане администрирования, стимулирующая функция так и не была реализована должным образом.

⁴ Панчева, В. С. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа в России : дис. . канд. экон. наук : 10 / Панчева Валерия Сергеевна. - Москва, 2015. - 126 с.8

Таким образом, анализируя последствия, очевидно, что налоговая нагрузка в отрасли увеличилась, а вместе с ней увеличились и поступления в бюджет⁵.

Более десятка лет понадобилось для того, чтобы прийти к субъективному исчислению НДС. При этом, налоговое законодательство реформируется постоянно. Без остановки вносятся новые предложения и схемы совершенствования. Один из многочисленных насущных вопросов сегодня - как и в соответствии с какой схемой, осуществлять расчет НДС по месторождениям на Дальнем Востоке, а также в Арктике, Восточной Сибири, в которые привлекают активно российских и зарубежных инвесторов.

Эти региона очень специфичны, они требуют большого внимания и средств, а также справедливого налогового регулирования, позволяющего развиваться и при этом не испытывать отягчающего налогового бремени. Помимо этого, уже сейчас остро поставлен вопрос о нефтегазовой добычи из нетрадиционных источников (сланцевые газ и нефть).

Для улучшения эффективности современной российской нефтегазовой отрасли необходимо пользоваться тем опытом, который уже сформирован зарубежом. Для этого необходимо изучать проблемы и острые вопросы в странах-конкурентах, какие тенденции наметились в развитии мирового рынка, что нового можно извлечь из мировой практики и применить в российских реалиях.

Значительную долю поступлений в федеральном бюджете государства составляют природно-ресурсные платежи.

Нефтяная отрасль промышленности - одна из основополагающих отраслей Российской экономики, которая обеспечивает значительную долю денежных поступлений в бюджетную систему государства.

⁵ Терешок, А. В. Совершенствование налогового регулирования в целях стимулирования развития российской нефтяной отрасли / А. В. Терешок // Государственное управление. Электронный вестник. - 2014. - № 44. - с. 83105

В состав обязательных налоговых отчислений для Российских компаний входят: налог на прибыль (ставка 20 процентов); налог на добавленную стоимость - НДС (стандартный НДС в 20 процентов); НДСПИ; платежи за недропользование; иные налоги в отношении юр. лиц (в т. ч. налог на имущество, а также отчисления в ВБФ); платежи таможенные.

В течение значительного промежутка времени законы, касающиеся налогообложения в нефтяной отрасли направлены были на то, чтобы поддерживать максимальный уровень налоговых поступлений в бюджет страны. При этом экономическая эффективность налогообложения не учитывалась.

Налог на добычу полезных ископаемых занимает значительное место в формировании доходов федерального бюджета Российской Федерации, выступая вместе с этим, в качестве формы реализации экономических отношений между государством и недропользователем. НДСПИ был введен 1 января 2002 года посредством включения 26 главы в НК РФ. Полезные ископаемые выступают объектом налогообложения. Плательщиками НДСПИ признают организаций и ИП, которые являются недропользователями.

На рисунке 3 показано распределение налогового бремени для ННК, учитывая современную систему налогообложения.

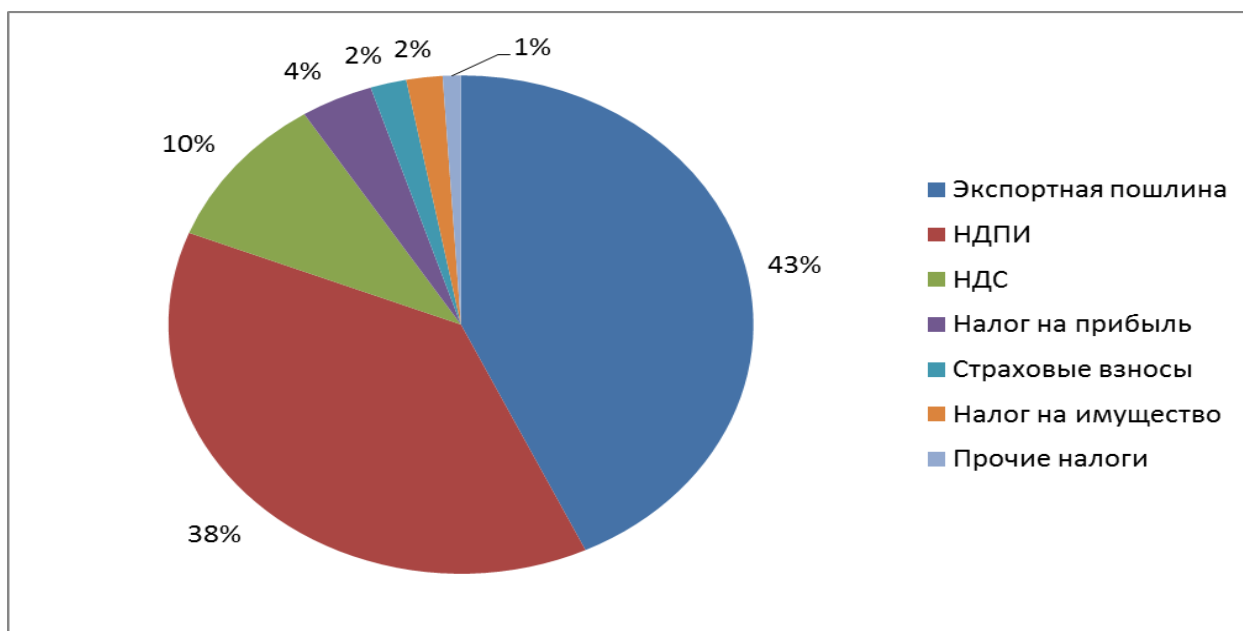


Рисунок 3 – Налоги уплачиваемые ННК в 2018 году

Большую долю налогов, уплачиваемых в бюджет, составляют экспортная пошлина 44% и налог на добычу полезных ископаемых 38%. Следовательно, основная налоговая нагрузка нефтегазового сектора состоит в большей мере в уплате пошлины и НДС.

Обложение сферы недропользования налогами обладает важнейшим значением в целях формирования федерального бюджета, бюджетов регионов, богатых сырьем, и бюджетов муниципальных образований, на территории которых находятся месторождения природных ресурсов. Налоговая система, действующая в нефтегазовом секторе, существенно влияет на привлекательность отрасли для потенциальных инвесторов. [2]

Основным налогом нефтедобывающих предприятий выступает НДС, а также платежи за недропользование.

НДС относится к категории прямых федеральных налогов, которые взимаются с недропользователей.

Налогообложение полезных ископаемых регулируется нормами Налогового кодекса, в частности, этому вопросу посвящена гл.26 НК РФ. [2]

Объекты налогообложения таковы (Статьи 336-337 НК РФ):

- полезные ископаемые, которые добывали из недр в России;
- полезные ископаемые, которые извлекали из потерь (отходов) добывающего производства, если подобное извлечение должно пройти отдельное лицензирование;
- полезные ископаемые, которые добывались из недр вне Российской Федерации, но на территориях, которые находятся под юрисдикцией Российской Федерации (арендуемых в том числе).

Величина НДС определяется как произведение налоговой ставки (базовой) за тонну обессоленной, обезвоженной и стабилизированной нефти, умноженной на коэффициент, который описывает динамику мировых нефтяных цен (Кц), а также уменьшенную на показатель Дм, описывающий особенности нефтедобычи:

$$\text{НДПИ (сумма)} = \text{Налоговая ставка (базовая)} * \text{Кц} - \text{Дм} \quad (2.1)$$

Формула расчета показателя, характеризующего особенности добычи нефти (Дм):

$$\text{Дм} = \text{Кндпи} * \text{Кц} * (1 - \text{Кв} * \text{Кз} * \text{Кд} * \text{Кдв} * \text{Ккан}) - \text{Кк} \quad (2.2)$$

где Кндпи - специфическая ставка НДС;

Кц - коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть;

Кв - коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов конкретного участка недр;

Кз - коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр;

Кд - коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти;

Кдв - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья;

Ккан - коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти.

В настоящее время цена на нефть на внутреннем рынке во многом предопределяется динамикой экспортного «нетбэка» (т.е. мировая котировка минус вывозная таможенная пошлина и стоимость транспортировки). Соответственно, в связи с обнулением вывозной таможенной пошлины на нефть произойдет увеличение внутренних цен на сырье, что повлечет рост расходов нефтеперерабатывающих заводов (далее – «НПЗ») и, как следствие, снижение рентабельности их деятельности.

С целью поддержки НПЗ вводится новый подакцизный товар – нефтяное сырье, механизм расчета акциза на нефтяное сырье, а также порядок применения вычета с использованием повышающего коэффициента.

В целях исчисления акциза под нефтяным сырьем понимается смесь углеводородов в твердом либо же жидком состоянии (с температурой в 20 градусов Цельсия, а также давлением 760 мм рт. столба), состоящая из одного или нескольких следующих компонент:

- нефть;
- стабильный газовый конденсат;
- вакуумный газойль;
- гудрон;
- мазут.

В связи с введением нового подакцизного товара перечень операций, признаваемых объектом налогообложения акцизом дополняется следующей операцией:

- направление нефтяного сырья, которое принадлежит субъекту хозяйствования, обладающему свидетельством о регистрации лица, которое занимается операциями, связанными с переработкой нефтяного сырья, на переработку на мощностях производства, принадлежащих такому субъекту хозяйствования или же компании, непосредственно оказывающей услуги по переработке нефтяного сырья.

Таким образом, объект налогообложения акцизом, а также право на применение повышающего коэффициента возникает лишь у лица, имеющего свидетельство.

Свидетельство выдается компании при наличии у нее на праве собственности и (или) на праве пользования производственных мощностей, необходимых для осуществления хотя бы одного из технологических процессов по переработке нефтяного сырья, и исполнении хотя бы одного из таких условий:

- заявитель и (или) предприятия РФ, которые принимают прямое и (или) косвенное участие в нем с долей участия не менее 50%, по состоянию на

1 января 2018 г. подпадали под действие введенных иностранными государствами санкций;

– в течение хотя бы одного из трех месяцев, предшествующих месяцу, в котором подано заявление, заявитель реализовывал в РФ произведенный им автомобильного бензина класса 5 (далее - «АБ 5») и (или) передавал произведенный прямогонный бензин на переработку в продукцию нефтехимии, и объем реализации таких нефтепродуктов за указанные три месяца в совокупности превысил 5 тыс. тонн;

– заявителем до 1 июня 2019 г. заключено соглашение с Минэнерго России о модернизации НПЗ.

– К технологическим процессам переработки нефтяного сырья относятся следующие:

- первичная переработка нефти и (или) газового конденсата;
- проведение каталитического реформинга бензина;
- проведение каталитического крекинга;
- проведение гидрокрекинга;
- проведение гидроконверсии тяжелых остатков;
- проведение замедленного коксования;
- проведение селективной очистки, депарафинизации и гидроизодепарафинизации.

– Свидетельство выдается налоговым органом на протяжении пятнадцати дней после получения заявления и иных подтверждающих документов.

В частности, налоговый орган вправе аннулировать свидетельство в случае, если по истечении 3,6,9,12 месяцев года соотношение суммы объема произведенного из нефтяного сырья и реализованного в РФ АБ 5, а также прямогонного бензина, произведенного из нефтяного сырья и переданного на переработку в продукцию нефтехимии⁴, к объему нефтяного сырья оказалось менее или равно 10%.

Налоговую базу определяют в виде объема нефтяного сырья, которое было направлено на цели переработки.

Ставка акциза на нефтяное сырье определяется в следующем порядке:

$$A_{нс} = ((C_{нефть} * 7,3 - 182,5) * 0,3 + 29,2) * P * C_{пю} * K_{корр} \quad (2.3)$$

$C_{нефть}$ – средние за календарный месяц показатели цены нефти «Юралс» на мировом рынке, в долл/баррель;

P – средняя величина курса американского доллара к рублю;

$C_{пю}$ – коэффициент, рассчитываемый по следующей формуле:

$$C_{пю} = \frac{(V_{нс} - 0,55 * V_{пб} - 0,3 * V_{св} - 0,065 * V_{кс} - V_{т})}{V_{нс}}, \text{ где:} \quad (2.4)$$

$V_{нс}$ – количество нефтяного сырья, которое направлено на переработку, выражение в тоннах;

$V_{пб}$ – количество прямогонного бензина, который произвели из сырья нефти, и реализованного в календарном месяце, выражение в тоннах;

$V_{св}$ – объем товарного бензина, жидких средних, легких дистиллятов, толуола, бензола, ксилола, смазочных масел, которые произведены из нефтяного сырья, и реализованных в календарном месяце, выражение в тоннах;

$V_{кс}$ – объем кокса, который произведен был из нефтяного сырья, и реализованного в календарном месяце, выражение в тоннах;

$V_{т}$ – объем мазута, нефтяного битума, вазелина, парафина, отработанных продуктов, прочих жидких и твердых продуктов переработки нефтяного сырья, произведенных из нефтяного сырья, и реализованных в календарном месяце, выраженное в тоннах.

Если величина $C_{нефть}$ оказалась ниже либо же равной 25 долл./барр., то показатель ставки акциза на нефтяное сырье принимают равным произведению двадцати американских долларов, среднего показателя за

календарный месяц курса американского доллара к рублю и коэффициента $K_{\text{корр}}$.

При этом, вне зависимости от выполнения иных условий, если соотношение суммы показателей $V_{\text{св}}$, $V_{\text{пб}}$, $V_{\text{кс}}$, $V_{\text{т}}$ по к $V_{\text{нс}}$ итогам календарного месяца оказалось менее 0,8, ставка акциза принимается равной 0.

Как уже отмечалось ранее, акциз на нефтяное сырье вводят в целях поддержания рентабельности НПЗ. В связи с этим, чтобы не допустить рост внутренних цен на нефтепродукцию либо же возникновение нехватки моторных топлив на рынках, предусмотрен порядок использования вычета с применением повышающих коэффициентов.

Так, вычетам подлежат суммы акциза, умноженные на величину 2 («отрицательный акциз»), и увеличенные на величину $K_{\text{демп}}$ («демпфирующий коэффициент»), при предоставлении установленных документов.

При этом, $K_{\text{демп}}$ рассчитывается следующим образом:

$$K_{\text{демп}} = (D_{\text{аб}} * V_{\text{аб}} + D_{\text{дт}} * V_{\text{дт}}) * K_{\text{комп}} \quad (2.5)$$

где:

$V_{\text{аб}}$, $V_{\text{дт}}$ – объемы высокооктанового АБ 5 и ДТ пятого класса, которые были произведены из нефтяного сырья, и реализованные в РФ в календарном месяце;

$K_{\text{комп}}$ – принимается равным 0,6 в 2019 г. и 0,5 начиная с 2020 г.

$$D_{\text{аб}} = C_{\text{абэксп}} - C_{\text{абвр}} \quad (2.6)$$

где:

$C_{\text{абэксп}}$ – средняя цена экспортных альтернатив для АБ 5 для базисов поставки, расположенных в морских портах Северо-Западного региона РФ, которую определяют так:

$$C_{\text{абэксп}} = ((C_{\text{абрт}} - T_{\text{абм}} - Э_{\text{Паб}}) * P + A_{\text{аб}}) * (1 + C_{\text{ндс}}) \quad (2.7)$$

где:

$C_{абрт}$ – средний за календарный месяц уровень цен на АБ 5 на международных рынках нефтяного сырья в американских долларах за 1 т;

$T_{абм}$ – сумма средних за календарный месяц расходов на транспортировку морем, а также перевалку в портах одной тонны АБ 5 из российских морских портов, расположенных в СЗФО, до рынка Роттердама, в долл./т;

$ЭП_{аб}$ – вывозная таможенная пошлина в отношении АБ 5, долл./т;

$C_{ндс}$ – ставка НДС;

P – среднее значение курса доллара США к рублю;

$A_{аб}$ – ставка акциза для АБ 5;

$C_{абвр}$ – условный показатель средней оптовой цены продаж АБ 5, принимаемое равным 56 000 рублей за тонну в 2019 году и ежегодно индексируемое на установленное значение индекса-дефлятора.

$$D_{дт} = C_{дтэксп} - C_{дтвр} \quad (2.8)$$

где:

$$C_{дтэксп} = ((C_{дтрт} - T_{дтм} - ЭП_{дт}) * P + A_{дт}) * (1 + C_{ндс}) \quad (2.9)$$

где:

$C_{дтрт}$ – средний за календарный месяц показатель цены на ДТ пятого класса на международных рынках нефтяного сырья в долл./т;

$T_{дтм}$ – сумма средних за календарный месяц затрат на транспортировку по морю и перевалку в портах одной тонны ДТ пятого класса из российских морских портов, которые расположены в СЗФО, до рынка Роттердама, в долл./т;

$ЭП_{дт}$ – вывозная таможенная пошлина в отношении ДТ пятого класса, в долл./т;

$C_{ндс}$ – ставка НДС;

P – среднее значение курса доллара США к рублю;

$A_{дт}$ – ставка акциза для ДТ пятого класса;

$C_{дтвр}$ – условный показатель средней оптовой цены продаж ДТ пятого класса, принимаемое равным 50 000 рублей за тонну в 2019 году и ежегодно индексируемое на установленное значение индекса-дефлятора.

При этом, ряд вышеуказанных коэффициентов рассчитывается уполномоченными федеральными органами и доводится до сведения налогоплательщиков.

В случае, если средняя оптовая цена реализации в РФ АБ 5 либо же ДТ пятого класса отклоняется больше чем на 10% от показателей $C_{абвр}$ и $C_{дтвр}$, величина $K_{демп}$ принимается равной 0.

С целью применения вычета с использованием повышающего коэффициента налогоплательщик обязан предоставить следующие документы:

- копия свидетельства;
- договор купли-продажи нефтяного сырья;
- реестры счетов-фактур, которые налогоплательщику выставили поставщики нефтяного сырья, подтверждающие получение нефтяного сырья, направленного на переработку.
- копии документов, подтверждающие факт направления нефтяного сырья на переработку;
- копии документов, подтверждающих реализацию налогоплательщиком продуктов переработки нефтяного сырья.

По данным СМИ, «отрицательный акциз» может быть дополнен коэффициентом,

Завершение налогового маневра (далее – «ЗНМ») является финальным элементом в эволюционном развитии российской налоговой системы для нефтяной отрасли последнего десятилетия, нацеленной на стимулирование технологического развития отечественных НПЗ и поддержании доходов добывающих проектов на стабильном уровне. Так, параметры ЗНМ не окажут никакого влияния на величину операционного денежного потока добывающих

проектов (как стандартных, так и использующих льготные ставки по НДС и налогу на дополнительный доход («НДД»): равномерное (в течение 6 лет) снижение вывозной таможенной пошлины будет компенсировано идентичным увеличением НДС (на нефть и газовый конденсат с применением специального коэффициента, учитывающего долю ШФЛУ).

При этом отмена таможенной пошлины (что вызовет неизбежный рост стоимости нефти на внутреннем рынке) будет компенсирована НПЗ, отвечающим определенным характеристикам (наличие определенных технологических мощностей, попадание под введенные иностранными государствами ограничения, поставка АБ 5 класса на внутренний рынок при соблюдении определенного норматива по выходу бензиновых фракций, заключение соглашения с Минэнерго России о модернизации и т.п.), введением «отрицательного акциза». Его величина, исходя из предлагаемой формулы, будет эквивалента действующей величине таможенной субсидии (дифференциал между вывозной пошлиной на нефть и нефтепродукты), в текущих ценах – это порядка 3,5 тыс. руб. на тонну, соответственно, маржа НПЗ, которые смогут воспользоваться предлагаемым механизмом, останется неизменной.

Мы полагаем, что введение «отрицательного акциза» на нефть – это по сути попытка трансформации действующего механизма предоставления таможенной субсидии за счет внедрения нового инструмента. Поэтому если этим ограничится модификация системы, то ЗНМ станет исключительно фискальной мерой, направленной на увеличение доходов бюджета (за счет того, что физический объем налогооблагаемой базы по НДС более чем в 2 раза выше, чем по вывозной пошлине). А ответ на вопрос, достигнет ли эта величина 1,3-1,6 трлн руб. за 6 лет (как ожидается авторами ЗНМ) зависит от целого ряда факторов (макроэкономические условия, прогнозные соотношения между объемами добычи и переработки и т.п.), важнейшими из которых являются судьба компенсаций странам ЕАЭС, а также потребителям определенных видов нефтепродуктов (в первую очередь, мазута) в рамках

внутреннего рынка. Так, общий процент данных статей в общих ожидаемых эффектах для величины дополнительных доходов бюджета, по нашим оценкам, может превысить 40%. И ЗНМ может создать дополнительные стимулы для развития нефтепереработки только при условии, если механизм «отрицательного акциза» будет предусматривать релевантные параметры, учитывающие технологические и логистические особенности заводов (такая возможность обсуждается). В идеальной ситуации (включая перенос «нетбэков» в цены внутреннего рынка) влияние ЗНМ на ведущие российские ВИНКи должно быть нейтральным.

Проделанный анализ опыта изъятия природной ренты дает возможность заключить вывод, что в Российской Федерации отнюдь не самый высокий уровень налогов в структуре пользования недрами, и большая часть дохода остается непосредственно у субъектов хозяйствования либо же дочерних их компаний. За счет эффективного распределения природной ренты формируется регулярный трансферт для граждан добывающих государств, стабилизационная основа к развитию государства и интенсивному экономическому росту, социальная гарантия подрастающему поколению. Для эффективного применения доходов от нефтегазодобычи требуется разработка плана государственного инвестирования, а также расходование доли нефтедолларов на проекты, связанные с развитием здравоохранения, образования, наукоемких производств, сельскохозяйственной сферы, а также на улучшение экологической ситуации.

2.2 Особенности налогового регулирования нефтедобывающих компаний

Малая предпринимательская деятельность в отрасли нефтедобычи входит в категорию малых предприятий промышленности и имеет все черты, которые присущи указанной категории малой предпринимательской деятельности. Тем не менее, малых нефтегазовых предприятий отличает и ряд

особенностей, которые имеют связь с особенностями отрасли. К примеру, малые НК не до конца подпадают под критерии, которые определены для малой предпринимательской деятельности в России согласно Федеральному закону от 24 июля 2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Определение понятия «малого нефтяного предприятия», данное в законодательстве, по-прежнему остается спорным вопросом. Энергетическим центром Московской школы управления СКОЛКОВО предпринимались попытки создать систему критериев для независимых НК, включив туда только 3 показателя – независимости от государства, ограничений по нефтепереработке и рознице. Тем не менее, мы полагаем, что такие параметры не полностью характеризуют особенности малых НК, ввиду чего предполагается рассмотрение некоторых дополнительных критериев, которые уточняют границы, а также масштабы деятельности малых компаний (Таблица 12).

Таблица 12 – Предложенные критерии малых нефтедобывающих предприятий Российской Федерации

Критерии	Формулировки
Формы собственности	Частная
Объемов добычи	Меньше 500 тысяч тонн нефти в год
Формирования и структуры уставного капитала	Частный индивидуальный капитал
Размеров разрабатываемого месторождения	Небольшие площадки, имеющие сложные условия добычи
Численности работников	Находится в зависимости от вида деятельности компании, примерно до 100 человек
Числа лиц, которые занимаются принятием основных управленческих решений	1-3 чел.

Помимо этого, характерная особенность малой нефтегазовой предпринимательской деятельности состоит в масштабе месторождений, которые они разрабатывают, а также малый промежуток времени от разведки и до начала их освоения (в ряде случаев он может быть равным четырем-пяти месяцам). При этом, на многих месторождениях нужно осуществлять добычу

высоковязкой и сверхвязкой нефти, что имеет связь с определенными сложностями процесса и дополнительными расходами, которые компания самостоятельно несет, без тех или иных государственных льгот.

При рассмотрении основных направлений развития малых нефтяных компаний в нефтедобыче нашей страны требуется выделить двух основных концепций, где функционировать могут данные компании. Первое направление состоит в открытии и разработке мельчайших и малых месторождений, в освоении нераспределенного недрового фонда. Второе направление состоит в отработке месторождений в старопромысловых местностях, имеющих сложные горно-геологические условия добычи. Обе концепции обладают своими достоинствами и недостатками, их применяют в зависимости от специфики минерально-сырьевой базы, а также региона нахождения месторождения. К примеру, для того, чтобы разрабатывать малые и мельчайшие месторождения, требуется намного меньше разведочных скважин, а также меньше единиц оборудования. Зачастую подобные скважины являются менее обводненными, что оказывает положительное влияние на сокращение себестоимости нефтедобычи. В числе преимуществ указанного пути развития малых НК нужно также сказать, что за счет разработки мельчайших месторождений возможна более качественная и рациональная отработка запасов нефти и внедрение новых технологий нефтедобычи. Основным минусом указанного направления состоит в расположении месторождений в основном в труднодоступных районах, а также их удаленности от объектов инфраструктуры, что ведет к существенному повышению затрат на транспортировку. Ощутимый недостаток также состоит в отсутствии собственных мощностей по переработке.

Ведя речь о концепции разработки месторождений в старопромысловых местностях, имеющих сложные горно-геологические условия, отметим ее следующие достоинства, заключающиеся в возможности использовать действующую производственную инфраструктуру, оборудования, а также существующие технологии добычи. Это позволяет

выделять указанное направление по сравнению с ранее изученной нами концепцией, но нужно отметить существенные недостатки в процессе отработки «старых» скважин, которые заключаются в высоком проценте выработанности запасов, высокой обводненности, а также необходимости вкладывать средства в разработку и в доразведку.

Соответственно, оба изучаемых направления развития малой нефтегазовой предпринимательской деятельности позволяют наиболее полно извлекать нефтяные запасы, повышать поступления в бюджет, создавать дополнительные рабочие места и конкурентную среду в сфере добычи нефти, но они также требуют существенных вложений со стороны малого предприятия.

Как ранее говорилось, эффективная работа малой предпринимательской деятельности обусловлена преимущественно внедрением специальных льгот и государственной поддержкой. Малым нефтегазовым компаниям необходимо применять особые режимы налогообложения и создавать специальные программы, которые стимулируют их деятельность. Один из немногочисленных примеров государственной поддержки малых НК в России – это Республика Татарстан. В 1997 г. президент Татарстана издал Указ №УП-81 «О мерах по увеличению нефтеотдачи в Республике Татарстан», в рамках которого предусмотрено создание большого количества малых НК, а также предоставление льгот для них. Сейчас в регионе широкое распространение имеет льгота по добыче сверхвязкой нефти.

В середине 90-ых годов прошлого столетия в России наблюдался резкий спад нефтедобычи, который с 2000 года сменился на уверенное повышение. Нужно всё же отметить существенное сокращение темпов ее прироста в течение последних лет ввиду ухудшения состояния базы сырья.

Последние же годы показывают то, что доля запасов, имеющих низкую рентабельность или же являющихся трудноизвлекаемыми, существенно выросла. Помимо это, нужно сказать о том, что объемы бурения (разведка,

эксплуатация) сократились, стало также меньше вводиться скважин; показатель коэффициента нефтяного извлечения показал существенное сокращение, поэтому свыше шестидесяти процентов от всех нефтяных запасов теряются в недрах. В низкодебитовых, низкорентабельных скважинах нефтяные запасы превышают 55 процентов.

Сейчас в отрасли нефтедобычи России сформировалась жесткая недифференцированная система обложения налогами нефтяных компаний. Прибыльность тех или иных проектов не влияет на то, насколько большими будут налоговые, неналоговые платежи. Влияет это именно на НК, являющиеся независимыми. В их числе – малые со сложностями в состоянии экономики.

Ни в каком из всех НПА нет четкого определения понятия малой НК. По мнению многих специалистов, здесь в объемах добычи состоит ключевой критерий. Оценки экспертов показали следующее: 500 тысяч тонн – максимальный объем нефтедобычи.

Фискальность обложения отрасли нефтедобычи налогами является одной из тех причин, по которой российские малые компании в нефтяной сфере находятся в критическом положении.

Из-за того, что ресурсная база МНК является низкокачественной, эти компании очень заинтересованы в специальных льготах на добычу из особенно сложных скважин и разработку дорогих месторождений.

Таблица 13 – Добыча сырой нефти и природного газа малыми предприятиями РФ в 2015-2018 гг.

Год	Количество компаний, ед.	Средняя численность сотрудников, чел.		Оборот предприятий, тыс.руб.		
		всего	в их числе средняя численность сотрудников по списочному составу (без внешних совместителей)	всего	в том числе:	
					отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	продано продукции несобственного производства
2015	357	2438	11227	43325730	34617847	8707884
2016	322	3303	12035	55882461	48762424	7120038
2017	54	150	1000	13253015	12296861	956154
2018	29	59	780	10821239	6753867	4067372

Проведенный анализ данных в таблице 13 показывает, что на протяжении 2015-2018 гг. численность малых предприятий, добывающих в России нефть и природный газ, снизилась с 357 до 29. Оборот предприятий снизился с 43325730 тыс. руб. в 2015 году до 10821239 тыс. руб. в 2018 году. Уменьшение числа малых предприятий в секторе НГК говорит о том, что с каждым годом малые предприятия или закрываются или поглощаются более крупными конкурентами.

Если организация осуществляет добычу и реализацию полезных ископаемых (кроме общераспространенных), то у нее нет права использовать УСН (подпункт 8 п. 3 статьи 346.12 Налогового Кодекса РФ). Тем не менее, переход на УСН при добыче общераспространенных ПИ не ведет к освобождению от обязанностей плательщика данного налога (пункт 2 статьи 346.11 НК РФ).

Обязанность по уплате НДС возложена на российских и иностранных налогоплательщиков, которых признают недропользователями, иными словами – тех, кто получил лицензию на права недропользования либо же заключил соглашение о разделе продукции (статья 334 НК РФ, статья 9 Закона от 21 февраля 1992 года № 2395-1). Уплата НДС должна осуществляться от момента регистрации лицензии либо же вступления соглашения о разделе продукции в силу (часть 7 ст. 9 Закона от 21.02.1992 г. № 2395-1, письмо Минфина России от 18 сентября 2008 г. № 03-06-06-01/23).

Если организация самовольно пользуется участком недр (без лицензии или соглашения о разделе продукции), платить НДС по данному участку недр не нужно (письмо ФНС России от 16 августа 2006 г. № ММ-6-21/816). Правомерность такого подхода подтверждают и некоторые суды (см., например, постановление ФАС Центрального округа от 28 января 2005 г. № А09-8557/04-13).

Возникает необходимость в том, чтобы радикально реформировать НДС, в том числе устранить привязку этого налога к ценам, установленных на нефть в мире, а также обеспечить необходимые льготы. Отрасль имеет дело с серьезной проблемой, которая связана с низкими в сравнении с мировыми ценами на ключевые энергоресурсы. Если бы государство использовало регуляторы в налоговой сфере согласно тем задачам, которые должны решаться в рамках развития отрасли нефтедобычи, то малый бизнес в данной сфере мог бы развиваться и улучшаться.

3 Перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы

3.1 Анализ влияния системы налогообложения на технико-экономические показатели малых предприятий в нефтегазовой отрасли

Модели изменения обложения отрасли добычи нефти таковы:

- Замена коэффициента, характеризующий динамику мировых цен на нефть на коэффициент, характеризующий динамику цен нефти на внутреннем рынке с увеличением таможенных пошлин на нефть.
- Введение специального налогового режима для МНК.
- Прогрессивная шкала НДС.

Специальный налоговый режим вполне мог бы выступить в качестве меры, которая могла бы быть принята в рамках комплексной поддержки МНК. Должен он обеспечивать регулирование внутри отрасли вообще всех сфер правовых отношений, а также регулирование тех вопросов, которые имеют связь с освоением сложных нефтяных запасов. Здесь нужны все соответствующие ключевые определения. Можно указать, к примеру, следующее определение: «трудноизвлекаемые нефтяные запасы – запасы месторождений, а также залежей либо же их отдельных частей, которых отличают сравнительно неблагоприятные для извлечения геологические условия залегания нефти, её физические свойства» [2, с. 31].

В рамках введения специального режима предполагается отмена:

- НДС
- Налога на прибыль
- Налога на имущество предприятий

Объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». Ставка в первом случае 20 % , во втором — 35 % .

Важным положительным фактором введения специального налогового режима является небольшое, носящее дополнительный характер, изменение действующей системы налогообложения добычи нефти. Это позволяет сохранить налоговые поступления в бюджет на прежнем уровне и облегчает ввод новой системы.

Модель налогообложения добычи нефти по прогрессивной шкале может быть построена по аналогии с налогом на прибыль, но учитывать доходы и расходы, связанные исключительно с использованием природных ресурсов. При этом налоговые ставки должны устанавливаться за каждый налоговый период, в зависимости от уровня рентабельности за текущий налоговый период. Налоговая база определяется как стоимость добытых и реализованных углеводородов. Возможная шкала представлена ниже.

Таблица 14 – Прогрессивная шкала налогообложения

Рентабельность, %	Налоговая ставка, %
До 15	0
15—30	28
30—40	30
40—50	40
50—60	50
60—80	60
80—100	70
Свыше 100	80

Данная модель позволит взимать налог в соответствии с затратами по эксплуатации скважин, а также она направлена на стимулирование более полной выработки месторождений.

Для стимулирования освоения новых месторождений можно применить зарубежный опыт. Хорошим примером может являться хорошо себя зарекомендовавшая система переадресации акций, применяемая в Канаде.

Суть этой системы в следующем. Компании имеют право передать налоговые вычеты, связанные с издержками на разведку и освоение

месторождений, инвесторам, которые приобрели их акции. В свою очередь, инвесторы имеют право воспользоваться 100 % вычетом из собственного налога от стоимости этих акций. Это позволит привлечь новых инвесторов не только малому нефтяному бизнесу, но и крупным компаниям.

Следующим серьезным недостатком является слишком высокая доля налоговых отчислений с оборота. Вследствие чего, нефтедобывающие компании, работающие на максимальной ставке за недропользование перечисляют государству до 30% от своего денежного оборота (стоимости добываемого сырья). Данный подход игнорирует специфику российской нефтедобычи, заключающуюся в трудноизвлекаемости большей доли запасов. Также настоящая налоговая система является черствой, потому что направлена на налогообложение высокодебитных месторождений и не берет в расчет реального роста издержек нефтедобычи вместе с уменьшением дебитов скважин и ростом обводненности. Этот факт становится особенно очевиден, когда падает стоимость барреля нефти в период экономических кризисов, что влечет за собой убыточность производства.

В 2018 году планировалось ввести налог на финансовый результат, что позволило бы уменьшить затраты предприятий на налоговое бремя, так как налог планировалось взимать с прибыли, полученной от добычи. Предполагаемая ставка для прибыли пилотных проектов - 60% (48% - в федеральный бюджет, 12% - в бюджет региона). По состоянию на май 2019 года налог на финансовый результат введен не был. Введение налога может обеспечить рентабельность добычи на месторождениях, которые находятся на поздних стадиях разработки, добычи трудноизвлекаемого запаса, а также запасов на месторождениях, которые не обеспечиваются инфраструктурными объектами.

Другая существенная проблема скрывается в системе налоговых льгот для освоения труднодоступных, низкопродуктивных или истощенных месторождений. Без изменений в налогообложении на нефтедобычу объемы

извлечения полезных ископаемых в данной отрасли постепенно будут сокращаться.

В настоящее время, Государственная дума приняла закон о дифференциации ставок налога на добычу полезных ископаемых. Документом предусматривается дифференциация ставок в зависимости от показателя проницаемости коллектора, степени выработанности месторождения, обводненности, размера нефтенасыщенного пласта. В стандартном налоговом режиме и действующих экспортных пошлинах добыча нефти на труднодоступных месторождениях остается нерентабельной. В связи с этим новым законом вводятся понижающие коэффициенты для низкопористых и немошных коллекторов, а также устанавливается нулевая ставка НДС для тех свит, которые аналогичны сланцевой нефти. Устанавливается порядок определения и применения коэффициента - от 0 до 0,8, характеризующего степень сложности добычи нефти, а также коэффициента, характеризующего степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья.

Согласно тексту поправок, при добыче нефти из конкретной залежи углеводородного сырья, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским и доманиковым продуктивным отложениям, коэффициент будет равен нулю.

Таблица 15 – Плюсы и минусы, формируемые применением НФР/НДД для государства и компаний при проявлении факторов риска.

Возможные риски для отрасли	Последствия при текущей системе налогообложения		Последствия при введении НФР или НДД	
	Государство	Компании	Государство	Компании
Неблагоприятные внешние ценовые условия	Снижение доходов федерального бюджета	Снижение доходности компании	Ускоренное снижение доходов федерального бюджета (риск снижения цены практически полностью перекладывается на государство)	Снижение доходности компаний компенсируется уменьшением налоговых выплат
Рост доли трудноизвлекаемых запасов	Проекты не вводятся, поступления от них не идут в бюджет	Ограничение возможностей по развитию бизнеса, увеличению капитализации.	Проекты вводятся, но из-за низкой доходности бюджетные поступления растут. Все проекты становятся крайне чувствительны к любым изменениям, отсутствует возможность увеличить бюджетные поступления.	Проекты вводятся с низкой доходностью, но увеличивают валовую выручку
Проблемы с администрированием налогов	Необходимо точечное регулирование на уровне отдельных проектов	Система нечувствительна к изменениям внешней среды. При определенных условиях отдельные проекты просто не запускаются.	Громоздкая система регулирования, сложности с определением налогооблагаемой базы, невозможность обеспечить эффективный контроль затрат. Высокие риски для бюджета, зависимость от нефтяных поступлений	Требования к раскрытию конфиденциальной информации, рост затрат на администрирование, усиленный контроль

По мнению Министерства финансов РФ «налоговый маневр» даст обеспечение:

- повышения маржи нефтепереработки на НПЗ в два с половиной раза;
- повышения экономических стимулов к тому, чтобы ускоренно модернизировать НПЗ, что нацелено на наиболее полное превращение темных продуктов нефти в светлые;
- сокращения налоговой нагрузки на «традиционную» нефтедобычу (для которой не предоставляется каких-либо льгот) на три процента;
- сокращения налогового бремени на добычу таких видов нефти, которые имеют льготы, на 524 процента.

Учитывая, что в 2011 году компании нефтяного сектора обеспечили 44% поступлений в федеральную казну, а уже к 2013 году этот показатель упал до 23%. Таким образом, власти столкнулись с серьезной проблемой – при ослаблении налогового режима упали поступления в федеральный бюджет. В 2014 показатель увеличился до 42%, по сравнению с прогнозами – 36%. Увеличение произошло за счет повышения ставки НДС и экспортной пошлины. Смета на 2017 год была составлена исходя из цен на нефть марки Urals в 50 долл./барр и курса доллара США в 63,3 рубля. Огромная доля нефтегазовых доходов 2017 года — более 3,6 триллиона рублей — будет обеспечена поступлением от налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Еще 2,4 триллиона дадут экспортные пошлины по углеводородному сырью.

Таким образом, проведенный анализ показал, что существующая система налогообложения малых предприятий нефтегазовой отрасли недостаточно эффективна. Сохранение текущей политики налогообложения нефтедобычи сделает разработку новых месторождений нерентабельной, а следовательно приведет к снижению добычи нефти и повышению ее себестоимости.

3.2 Пути налоговой поддержки малых предприятий нефтегазовой отрасли

Налоговая система, которая существует в настоящий момент, не только создает помехи для использования уже открытых и в значительной мере истощенных месторождений, но и создает трудности разработки новых перспективных запасов. Таким образом, чтобы сегодня ввести в строй новое крупное месторождение требуются колоссальные инвестиции, которые становятся невозможными без участия иностранного капитала.

За период с 2002 по 2018 год российская система обложения налогами нефтедобычи существенно изменилась, вместе с этим наблюдались такие две разные по направлению тенденции. Первая состояла в ужесточении общего налоговой нагрузки за счет увеличения суммарной ставки 2-х ключевых российских «нефтяных налогов» - экспортных пошлин на нефть и НДС. Вторая состояла в предоставлении различных льгот и преференций для отдельно взятых категорий нефтяных запасов.

Россия является не первой страной в мире, занимающейся решением задачи по построению системы обложения налогами доходов от нефти, однако действующая отечественная фискальная система разительно отличается от большинства зарубежных аналогов. Глобальная тенденция налогообложения в течение последних пяти десятилетий состоит в переходе от систем, основой которой являются валовые показатели, к системам, в основном базирующимся на обложении экономического результата налогами. Если до 70-ых годов прошлого столетия почти везде применялись только бонусы и роялти, то сейчас заметной ролью обладают механизмы, основой которых является налогообложение прибыли.

Основной налог в Нигерии – это налог на нефтяную прибыль. Показатели его максимальной ставки равны 85% - самая высокая из используемых в мире. В течение первых пяти лет ставка равна 65,75 процента, для соглашений по разделу продукции – 50 процентов. Показатели ставки

роялти находится в интервале от 0 процентов (для континентального шельфа, имеющего глубину свыше одной тысячи метров) до 20 процентов.

Великобритания еще в 1982 году пошла на отказ от роялти на новых лицензиях, а окончательно их отменили в 2002 году. Показатели ставки роялти были равными 12,5%. Сегодня на нефтедобычу на континентальном шельфе есть 2 налога на прибыль: 30 процентов, что является корпоративным налогом, и 10 процентов, что является дополнительным налогом (Supplement Charge). Применение стимулирующих вычетов из дополнительного налога для отдельно взятых категорий запасов. Показатели ставки нефтяных налогов на прибыль для лицензий старого образца, по которым разрешения на разработку выдавались до 16.03.1993 г., снизили до 0 процентов (было 35) в 2016 году.

Норвегия в 1987 году прекратила применение роялти на новых месторождениях, а окончательно оно было отменено уже в 2005 году. Показатель ставки роялти колебался в пределах 8-16 процентов. Система обложения дохода от углеводородной добычи налогами в Норвегии – это пример стабильности. Показатель эффективной ставки обложения прибыли налогами 78% с 1992 года является неизменным. Вместе с этим идет применение апlifта в размере 22% от суммы капиталовложений.

Если нам более внимательно посмотреть на международный опыт обложения добычи налогами, то можно увидеть некоторую закономерность. В государствах, где основывается оно на прибыли, показатели доли нефтегазового дохода в бюджете обычно являются относительно небольшими. В Великобритании она даже во времена высокого уровня цен на нефть равна 0,7%. Вместе с этим в главной нефтедобывающей провинции – Альберта (Канада) показатель доли нефтегазового дохода в бюджете равен 21 процентам, а обеспечивается он за счет роялти.

Показатель доли нефтегазового дохода в Норвегии в 2014 году равен 27%. Тем не менее, на налоги приходится 54,6% от общих поступлений, все другое – непосредственное участие со стороны государства в добыче (36%), а также дивиденды (9%). Показатель доли нефтегазового дохода в бюджете

Нигерии достигает 75 процентов, а налогообложение основано на нефтяной прибыли. Тем не менее, и в Нигерии данным налогом обеспечиваются только 60 процентов доходов от отрасли нефтегазодобычи, иные источники бюджетных поступлений – это роялти (22 процента), дивиденды (9 процентов), образовательный налог (4 процента), а также налог на развитие дельты Нигера (2 процента).

Другим ограничением является высокий уровень доли налогов в цене нефти. В Российской Федерации она равна порядка 60 процентам, а в Норвегии, к примеру – 33 процентам, в Великобритании – 18% (данные за 2014 г.). В целях полного перехода на налогообложение прибыли от нефтедобычи в России и вместе с этим – сохранения высоких доходов бюджета, показатель общей ставки налогообложения прибыли составить должен выше 85 процентов. Это является экстремально высокой ставкой, помимо проблем по налоговому администрированию, она ведет к снижению стимулов повышать эффективность, так как дополнительные расходы влекут существенную экономию на налогах. В мировой практике данный эффект получил название «gold plating». Соответственно, нецелесообразно переходить только на налогообложение прибыли от нефтедобычи в России, нужно сохранять разумные платежи на основании валовых показателей.

В большинстве развитых стран, где осуществляется добыча нефти, существует роялти, есть льготы для отдельных категорий запасов даже вне зависимости от его величины. Кроме того, в международной практике активно применяются различные вычеты из налогов на прибыль, что также является инструментом стимулирования добычи.

Для нового налога предлагается установить фиксированную ставку 60% (НДПИ при этом обнулится, а пошлина на экспорт нефти составит с 2017 года 30%) Это способствует снижению налоговых обязательств, и следовательно, уменьшению уровня доходов государственного бюджета. В основном с этой возможностью связана опасность неконтролируемого падения налоговых поступлений по результатам введения НДД.

Следующей важной мерой, уменьшающей нагрузку на всех экономических агентов, действующих согласно общему режиму налогообложения, и увеличивающей инвестиционную активность, выступает возвращение льгот на реинвестируемую прибыль.

Существующий режим обложения нефтедобычи налогами ведет к тому, что нефтяные компании используют избирательную разработку месторождений, что ведет к ограничению возможности использования действующего фонда скважин. Отсутствием использования технологий, направленных на повышение нефтеотдачи пластов, по причине того, что прямые эксплуатационные расходы по некоторым месторождениям и скважинам, которые находятся в распоряжении НК, ведут к падению рентабельности.

Одним из факторов, препятствующих развитию отрасли, является отсутствие института ценообразования нефти на внутреннем рынке. Чтобы с наибольшей полнотой вырабатывать залежи требуется использовать весь фонд добывающих скважин, на что и направлена стратегия в других нефтедобывающих странах, по средствам сдвига налогообложения на финансовые результаты деятельности компаний, делая более рентабельной работу скважин с высокими затратами на добычу.

Следовательно, улучшение существующей налоговой системы должно вестись по пути упрощения, увеличения гибкости и приспособляемости, направленности на налогообложение прибыли. Такие меры приведут к решению большинства спорных ситуаций в сфере налогообложения нефтяной отрасли промышленности.

Введение НДС имеет смысл только в случае роста добычи и рентабельных запасов. Однако при оценке последствий введения НДС эти эффекты не принимались во внимание, а по фискальной логике, выпадающие доходы бюджета должны быть компенсированы.

Поэтому возможен вывод, что в предполагаемых параметрах НДС нельзя распространить на всю отрасль без существенных потерь бюджета либо

же компаний. Задача по разработке универсального режима обложения налогами, который может применяться ко всем месторождениям, еще должна быть решена. По нашему мнению, единственная возможность использования НДС в предусмотренных характеристиках для всей отрасли с отсутствием потерь состоит в сохранении льготирования по НДС определенных категорий запасов.

Поскольку в любом случае требуется сохранение высокой ставки НДС (в данном проекте закона НДС равен 35% от цены Юралс в текущих ценах), а высокий уровень ставки налогообложения валового дохода влечет необходимость льготирования, в противном случае происходить будет дестимулирование добычи трудноизвлекаемого запаса и произойдет ухудшение экономики добычи на месторождениях, обладающих льготами при НДС. Подобный подход также подкрепляет практика налогообложения добычи УВС остальных государств и не выступает в качестве основания к отказу от перехода на НДС.

В числе первоочередных мер по поддержке малого нефтегазового бизнеса, которые должны быть приняты в Российской Федерации, нужно сказать о следующих:

- использование дифференцированного обложения налогами для ВИНК и малых компаний (сейчас в России применяют его только для части месторождений, которые находятся в Восточной Сибири, ЯНАО, на п-ове Ямал, на шельфе и для месторождений с очень высоким истощением);
 - более выгодное кредитование малых нефтяных предприятий;
 - аукционы исключительно для малых НК;
 - отсрочка разовых платежей за недропользование по фактам открытия месторождения;
 - расширение нефтяного сбыта малыми компаниями на внутреннем и мировом рынке.

3.3 Направления совершенствования налогообложения малых предприятий НГК

Сейчас текущей системы налогообложения нефтяного комплекса нужны существенные корректировки со стороны государства. На это влияют такие причины:

- исчерпывающий потенциал роста нефтедобычи при текущей системе обложения налогами;

- повышение расходов на разработку новых нефтяных месторождений при развитии технологий, а также рынка сервисных услуг.

Важная проблема все также состоит в том, что отсутствует собственная технология разработки, освоения, а также бурения нефти и ее переработки. Осуществляется приобретение, использование только зарубежных технологий;

- имеющиеся проблемы поступления природной ренты в бюджет государства;

- усложнение процессов администрирования льгот в отрасли нефтедобычи;

- сокращение сумм доходов, которые поступают в бюджет государства за счет роста объемов льготной нефтедобычи.

В налоговом маневре предусматривается одновременное и поэтапное уменьшение ставок акциза на продукты нефти. Предоставляются налоговые вычеты из акцизов в случае получения (приобретения в собственность) отдельных продуктов покупателями на внутреннем рынке, обладающими свидетельствами на проведение операций с соответствующими продуктами, полученными из нефти.

Осуществлен ввод трех новых коэффициентов в процессе расчета НДС, чем усиливается его дифференциация для нефти. Внесение таких изменений нацелено было на повышение конкурентоспособности на международном рынке. Но нефтяные компании нашей страны выступили

против увеличения НДС на нефть, говоря о том, что им потребуется заморозка ряда новых проектов, для которых требуются капиталовложения. Только для пилотных проектов с 2019 г. С целью усовершенствования системы обложения налогами нефтяного комплекса и стимулирования разработок новых месторождений ресурсов природы, а также рационального пользования недрами ввели новую систему налогообложения (НДД). Необходимость совершенствовать налоговую систему обусловлена тенденцией сокращения цен на нефть с существенным ростом показателей нефтедобычи.

Новой системой предполагается введение налогообложения дополнительных доходов от налога, сокращение общей суммы нефтяного НДС, таможенной нефтяной пошлины, которые находятся в зависимости от тех или иных валовых показателей. Апробация изменений запланирована в рамках пилотных проектов, которые включают новые и разработанные уже месторождения нефтедобычи. Попытки ввести в России налогообложение прибыли от нефтедобычи были предприняты в 1992 г.

За счет введения НДД могут быть сглажены существующие недостатки системы обложения налогами нефтяного комплекса. Но на данной стадии НДД требуется существенная доработка. К примеру, новая система обложения налогами эффективно может использоваться только в отношении новых нефтяных месторождений. Если сравнивать с НДС, то введенный НДД – более сложный с позиций налогового администрирования, что способствовать может проведению мошеннических схем либо же сговорам нефтяников, чтобы сократить налоговое бремя.

Процесс предоставления налоговых льгот усовершенствован может быть за счет создания единой системы учета, а также мониторинга затрат в нефтегазовой сфере. Государство, имея точные данные об издержках, может обеспечить конкретные адресные льготы. Кроме изменений в налоговую систему, государство должно обеспечивать поддержку инициатив, связанных

с разработкой и внедрением российских технологий освоения нефти, бурения, а также ее добычи, переработки.

Также одна из проблем в рамках данного комплекса состоит в отсутствии реальной конкуренции, в присутствии монополии почти в каждом виде деятельности отрасли, от скважинного бурения и до переработки нефти. Целесообразно будет организовать государственную поддержку малых и средних НК.

Выход из ситуации может заключаться в изменении подхода нефтегазовых предприятий к проведению нерисковых операций. К примеру, в число таких операций могут быть включены поглощения и слияния, купля-продажа активов в освоение новых месторождений при больших рисках и затратах, в т. Ч. На разработку инновационных технологий и их приобретение.

Нужно усовершенствовать лицензионную деятельность. Государственные НК-монополисты получают права на недропользование без аукционов и конкурсов, что также способствует устранит конкуренцию на нефтяном рынке. В нефтегазовом комплексе система лицензирования является сложной взаимосвязанной структурой, за которую ответственность несут многие госорганы.

Из-за отсутствия единого органа контроля в вопросах о предоставлении лицензии на недропользование происходят определенные сложности в процессе осуществления контрольных мероприятий над качеством исполняемых требований. Нужно создать конкретные условия, когда для малых и средних НК упростятся требования, связанные с получением лицензии на недропользование. Важная задача для госорганов по-прежнему будет состоять в формировании стимулов к разработке и освоению нефтяными компаниями новых месторождений природного ресурса.

Нефтяной отрасли Российской Федерации на современной стадии по-прежнему присущи некоторые нерешенные проблемы, которые в ближайшие годы могут быть угрозой поступательному ее развитию:

– низкие объемы инвестиций в геологоразведку;

- высокий износ, а также моральное старение ОПФ;
- отставание потенциала производства от международного научно-технического уровня, а именно низкий уровень доли нефтедобычи за счет передовых методов воздействий на пласт;
- объективное повышение затрат на освоение перспективной сырьевой базы углеводородной добычи;
- недостаточные объемы средств, которые направляют на осуществление нефтяных проектов в новых местностях;
- слабый уровень экономической мотивации в осуществлении новых проектов ввиду отсутствия эффективного стимулирующего обложения налогами, которое учитывает особенности данной отрасли.

Таблица 16 – Проблемы налогообложения малых предприятий нефтегазового комплекса и пути их решения

Проблемы, связанные	Пути решения проблем
1	2
<p>— превалирование фискальной функции над стимулирующей. Налоговая политика не направлена на создание привилегированных условий развития для приоритетных секторов нефтегазовой отрасли. При этом в силу объективных (дефицит бюджета) и субъективных (отсутствие политической воли) причин в среднесрочной перспективе фискальный характер налоговой системы сохранится.</p> <p>— высокие ставки некоторых налогов;</p> <p>— отсутствие четких принципов и критерия предоставления льгот, отсутствие комплексного подхода к налоговому стимулированию инвестиционной и инновационной активности нефтегазовых предприятий.</p>	<p>— необходимо обеспечить бюджетам субъектов РФ компенсацию налоговых льгот, предоставляемых для предприятий нефтегазовой отрасли, из федерального бюджета, в частности за счет средств Резервного Фонда.</p> <p>— выработка решения о налоговом стимулировании должна сопровождаться анализом экономического и бюджетного эффектов, создаваемых различными налоговыми льготами и выбором механизма, имеющего максимальный эффект для нефтегазовой отрасли и страны в целом.</p>

Продолжение таблицы 16

1	2
<p>— неэффективное налоговое администрирование (сложность, и изменчивость законодательства; высокая трудоемкость ведения налогового учета, оформления документации и других процедур; высокий удельный вес затрат на налоговое администрирование несовершенство методологии расчета налогов</p>	<p>— снижение налогов, влияющих на стоимость приобретения или строительства объектов основных средств; — снижение налоговой нагрузки на предприятия, осуществляющие инвестиции в основные средства; — повышение качества и согласованности: — данных, содержащихся в информационных ресурсах ФНС; — электронной отчетности; — организовать работу с обращениями и жалобами граждан в налоговые органы, — необходимо разработать систему массовой оценки недвижимости и анализа действующего инструментария оценки объектов имущества, числящегося на балансах налогоплательщиков</p>

В качестве примера рассмотрим предприятие малого бизнеса (НГК) ООО «Стимул-Т».

ООО «Стимул-Т» является обществом с ограниченной ответственностью, созданным и зарегистрированным МУ Томской регистрационной палатой 05 октября 1999 г. За № 20789/11984.

Участником Общества является: иностранная компания «ВорлдасИнвестментс Лимитед», созданная и действующая в соответствии с законодательством Кипра (далее именуемая «Единственный участник»).

Органами управления Общества являются – Единственный участник и Генеральный директор.

Для повышения эффективности налогового контроля Федеральная налоговая служба в 2006 году разработала Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок. Документ утвержден приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333 (в редакции от 10 мая 2012 г. N ММВ-7-2/297). [5]

Согласно Приложения №3 Приказа утверждены общедоступные критерии по отраслям, по самостоятельной оценке, рисков для

налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Величина налоговой нагрузки – это отношение всех уплаченных предприятием налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / В + ВД) \times 100\% \quad (3.1)$$

где НН – налоговая нагрузка на организацию;

НП – общая сумма всех уплаченных налогов.

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

В расчет включаются налоги, перечисленные в статьях 13 – 15 НК РФ. Страховые взносы в Пенсионный фонд и на травматизм, в Фонд социального страхования не включены в систему налогов и сборов РФ, а значит, не учитываются при расчете. Так же не включаются налоги, которые организация удерживает и перечисляет в бюджет как налоговый агент.

Показатель выручки берется по данным бухгалтерского учета. В этом показателе не учитываются суммы НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Он отражается в соответствующей строке Отчета о прибылях и убытках (форма № 2).

Таким образом, была составлена таблица с обобщающими данными для расчета налоговой нагрузки:

В качестве наглядного примера для порядка расчета налоговой нагрузки компании ООО «Стимул-Т» были использованы основные методики: методика Министерства финансов РФ, методика Кировой Е.А. и Островенко Т.К.

Методика № 1 – методика Министерства финансов Российской Федерации. Необходимые данные для расчета представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Данные для расчета налоговой нагрузки

Показатели (тыс. руб.)	2015 год	2016 год	2017 год
Налоговые платежи (всего)	726 695	744 127	2005 300
Выручка организации	1 730 230	1 958 230	5 729 430
Внерезидентные доходы	3 000 852	2 971 662	6 944 418
Налоговая нагрузка	15,3%	15,09%	15,8%

Расчет налоговой нагрузки произведен по формуле:

$$НН = (НП / (Выручка + ВД)) * 100\% \quad (3.2)$$

$$НН 2015 = (726\,695 / (1\,730\,230 + 3\,000\,852)) * 100 = 15,3 \%,$$

$$НН 2016 = (744\,127 / (1\,958\,230 + 2\,971\,662)) * 100 = 15,09 \%,$$

$$НН 2017 = (2\,005\,300 / (5\,729\,430 + 6\,944\,418)) * 100 = 15,8\%.$$

Таблица 18 – Динамика НДС за 2017 год

Месяц	Курс долл. США	Средневзвешенная цена нефти марки ЮРАЛС, \$ США	Сумма НДС, руб/т	Добыча за вычетом технологических потерь 0,204%, т	Сумма НДС, руб.
Январь	76,3127	28,53	3 390,2920	8 935,502	30 293 961
Февраль	77,2298	30,34	3 890,0087	8 596,293	33 439 655
Март	70,5101	36,37	4 947,6324	8 604,211	42 570 473
Апрель	66,6921	39,34	5 330,1115	8 125,474	43 309 682
Май	65,6680	44,59	6 380,2793	8 887,347	56 703 756
Июнь	65,3124	46,23	6 697,4550	11 083,169	74 229 026
Июль	64,3423	43,31	5 981,0030	14 049,005	84 027 141
Август	64,9293	43,69	6 116,5804	13 029,477	79 695 844
Сентябрь	64,6012	44,22	6 198,1668	11 017,064	68 285 600
Октябрь	62,6810	47,74	6 738,3339	11 041,076	74 398 457
Ноябрь	64,3658	43,53	6 029,6806	10 309,188	62 161 111
Декабрь	62,2006	51,9	7 536,3723	10 688,066	80 549 245

Уменьшение поступлений по НДС обусловлено снижением мировых цен на нефть (среднее значение мировых цен на нефть сорта «Юралс» за 2016г. составляло 51,00 \$/баррель, за 2017г. – 41,65 \$/баррель). При

осуществлении налоговой политики нужно внимание уделять анализу практики использования и администрирования налоговых льгот, которые устанавливает законодательство о налогах и сборах. Решения по вопросам о сохранении применения определенных льгот принимать нужно по итогам такого анализа, вместе с этим новые же льготы вводить нужно на временном основании, чтобы по окончании определенных сроков решение по пролонгации действия льготы принимали также по итогам осуществленного анализа результативности.

Разработку решения по налоговому стимулированию должен сопровождать анализ бюджетного и экономического эффектов, которые создают различные налоговые льготы и выбор механизма, обладающего максимальным эффектом.

Новые разработки с высокими операционными и капитальными затратами, использованием дорогостоящей технологии, а также разработкой новой инфраструктуры, что выступает в качестве главного препятствия в проведении данных работ. Поэтому государству нужно стимулировать нефтяные предприятия к финансированию, а также развитию научно-технических, исследовательских и поисковых работ, что поспособствует созданию новых современных технологий. Соответственно, для стабильного развития российского нефтяного комплекса требуется комплексный подход по улучшению всей политики государства в этой отрасли, в которой налоговая система – это только один из компонентов. Это все поспособствует эффективной работе нефтяного комплекса и разработке эффективной государственной системы контроля.

Соответственно, осуществление мер, нацеленных на то, чтобы повышать гибкость налоговой системы, даст возможность не только предотвращения стагнации нефтяной отрасли, так и придания динамики ее развитию, ускорения внедрения новых технологий, повышения инвестиционной привлекательности и в конечном результате – оказания

существенного, но положительного влияния на доход бюджета, который может быть направлен на то, чтобы создавать несырьевые точки роста в российской экономике.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
ЗАМ71	Сгибневой Яне Андреевне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.04.02 Менеджмент
Уровень образования	магистратура		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>1. <i>Подвижной состав компаний состоит из современной техники, которая считается одними из наиболее безопасных автомобилей для водителей;</i></p> <p>2. <i>В работе на угольной промышленности чаще всего, страдает от неподвижного положения в течение всего рабочего дня и выхлопных газов в процессе работы транспортного средства;</i></p> <p>3. <i>Выбросы выхлопных газов в атмосферу;</i></p> <p>4. <i>На дорогах возможны чрезвычайные ситуации в виде аварий и поломок транспортных средств.</i></p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. <i>Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ст. 328 ТК РФ, ч. 1 и 3 ст. 265 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.02.2000 N 163, Приказ МВД РФ от 13.05.2009 N 365, Приказ МВД РФ от 18.04.2011 N 206, Федеральные законы N 437-ФЗ и N 196-ФЗ);</i></p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>1. <i>Руководство ООО «Стимул-Т» уделяет большое внимание информированию организаций об особенностях кадровой политики.</i></p> <p>2. <i>Принципиально важно создать комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компаний.</i></p> <p>3. <i>ООО «Стимул-Т» составляют списки наиболее перспективных специалистов для премирования и повышения в должности.</i></p>
<p>2. <i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; 	<p>1. <i>Одним из требований компании ООО «Стимул-Т» ко всем партнерам и клиентам является полное соответствие их деятельности требованиям законодательства.</i></p> <p>2. <i>Программы КСО ООО «Стимул-Т» также должны включать в себя направления, связанные с поддержкой деятельности общественных</i></p>

<p>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</p> <p>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>организаций и помощью незащищенным слоям населения, которые в настоящее время разрабатываются.</p> <p>4. Открытость и прозрачность бизнес-процессов для клиентов, партнеров и других социальных групп.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <p>– Анализ правовых норм трудового законодательства;</p> <p>– Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</p> <p>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>1. Прямые (сотрудники, заказчики) и косвенные (учебные заведения, субподрядчики, экологические и лицензирующие организации);</p> <p>2. Все сотрудники компаний, осуществляющих ГРР застрахованы от несчастных случаев и болезней на всей территории России.</p> <p>3. Система нематериального стимулирования включает в себя организацию корпоративных мероприятий, спортивных соревнований, реализацию проектов, направленных на создание благоприятной эмоциональной атмосферы в коллективах и многое другое.</p> <p>4. Созданы комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компаний как на территории проведения ГРР, так и в офисах организаций</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Миссия, стратегии и цели ООО «Стимул-Т»;</p> <p>Стейкхолдеры организации ООО «Стимул-Т»;</p> <p>Структура программ ООО «Стимул-Т»;</p> <p>Затраты на мероприятия КСО ООО «Стимул-Т»</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к. философ. н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАМ71	Сгибнева Я.А.		

4 Социальная ответственность

4.1 Определение целей и задач программы корпоративной социальной ответственности

Программа корпоративной социальной ответственности включает следующие важнейшие принципы в деятельности ООО «Стимул-Т»: производственная безопасность, минимизация воздействия на окружающую среду, трепетное отношение к интересам общества, вклад в социально-экономическое развитие российских регионов, создание в них благоприятного делового климата, обеспечение достойных условий труда, социального и духовного благополучия людей.

Социальная ответственность интегрирована в стратегию компании и является основой инвестиционной и производственной деятельности и отношений со всеми заинтересованными сторонами.

Компания неизменно следует принципам социальной ответственности, которыми являются: создание новых рабочих мест, программы развития молодых специалистов, реализация социальных программ для персонала, спонсорство и благотворительность, проведение экологических и образовательных акций. Миссия, стратегия и цели компании представлены в таблице 21.

Таблица 21– Определение целей КСО ООО «Стимул-Т»

1	2	3
Миссия компании	Перерабатывая попутный нефтяной газ и другие побочные продукты добычи углеводородного сырья для общества материалы, существенный вклад в сбережение природных ресурсов и сохранение экологического равновесия. Используя современные технологии стимулировать развитие научного и образовательного потенциала. Менять окружающий мир вещей, помогая людям в их стремлении преобразовать собственную жизнь используя природную основу.	Цели компании: 1. Обеспечивать экологическую безопасность и охрану окружающей среды. 2. Обеспечивать повышение уровня жизни людей.

Продолжение таблицы 21

Стратегия компании	Расширение партнерства с российскими нефтегазовыми компаниями, реализация стратегии монетизации для расширения инфраструктуры топливно сырьевого бизнеса, получение преимуществ от долгосрочного роста внутреннего рынка, в том числе за счет импортозамещения, Стремление к снижению рисков и создания более устойчивого бизнеса.	3. Укрепление долгосрочного доступа к сырью 4. Монетизация доступа к сырью 5. Раскрытие потенциала роста на внутреннем рынке 6. Повышение операционной эффективности.
--------------------	--	--

С каждым годом ООО «Стимул-Т» все большее внимание уделяет участию в проектах. Единая благотворительная программа ООО «Стимул-Т» «Формула хороших дел», которые направлены на усиление наиболее важных общественных сфер такие как: развитие городов, образование и наука, спорт и здоровый образ жизни, охрана окружающей среды, культура и волонтерство.

4.2 Определение стейкхолдеров программы корпоративной социальной ответственности

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Структура стейкхолдеров организации представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Стейкхолдеры ООО «Стимул-Т».

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Акционеры и инвесторы	1. Органы государственной власти
2. Сотрудники	2. Поставщики и подрядчики
3. Потребители	3. Местные сообщества
	4. Общественные организации

В первую очередь, акционеры и инвесторы заинтересованы в росте прибыли компании и ее годовых дивидендов. Успех организации во многом зависит от работы сотрудников, при наличии достойной зарплаты и премий,

карьерном росте, оптимальных условий труда – сотрудники будут заинтересованы в развитии компании, следовательно, повысится производительность труда и качество работы сотрудников. Потребители влияют на качество, экологичность и доступность товаров и услуг.

Что касается косвенных стейкхолдеров, то органы государственной власти заинтересованы в улучшении условий жизни для населения, налоговых выплатах, экологической безопасности, наличии рабочих мест. Фирмы, которые поставляют товары, производят работы и оказывают услуги заинтересованы в построении долгосрочных отношений с организацией и в соблюдении ими обязательств. Местные сообщества и общественные организации заинтересованы в улучшении условий жизни, экологической и промышленной безопасности деятельности компании. Отдельные группы могут быть заинтересованы в получении спонсорской помощи.

4.3 Определение структуры программы КСО

Основные программы КСО ООО «Стимул-Т»:

1. Промышленная и экологическая безопасность, охрана труда, энергоэффективность;
2. Социальные программы поддержки населения (программа «Формула хороших дел»);
3. Движение корпоративного волонтерства «Личный вклад»;
4. Технологическая стратегия в области разведки и добычи (девять долгосрочных программ технологического развития с определенными сроками реализации);
5. Контроль и повышение качества продукции (программа «Мобильный контроль» позволяет оперативно выявлять и корректировать несоответствия стандартам качества и повышать качество работы предприятия);
6. Развитие кадрового потенциала.

ООО «Стимул-Т» ежегодно поддерживает различные общественные проекты, оказывая помощь в развитии спорта, науки, культуры, образования. Компания ведет активную работу в области благоустройства и развития городов и поселков – финансирует строительство жилых домов, спортивных объектов, а также оказывает помощь социально-незащищенным слоям населения.

Кроме этого, социальная политика ООО «Стимул-Т» ориентирована на поддержку государственных программ в области охраны здоровья, культуры и спорта. Компания поддерживает проведение культурных и спортивных мероприятий. Рассмотрим элементы программы КСО, представленные в таблице 23.

Таблица 23 – Элементы программы КСО ООО «Стимул-Т».

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.Технологическое развитие (9 программ)	Социально-ответственное поведение	Потребители, инвесторы и акционеры, поставщики, местные сообщества	В 2015 г. - 5 программ; В 2016 г. – 4 программы	Рост добычи нефти и газа; повышение качества продукции
2.Программа «Мобильный контроль»	Социально-ответственное поведение	Потребители, местные сообщества, органы государственной власти, акционеры и инвесторы	Настоящее время	Соответствие требованиям потребителя; увеличение количества потребителей; Снижение экологического воздействия при потреблении продукции

Продолжение таблицы 23

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
3. Развитие кадрового потенциал (Поддержка молодых специалистов)	Социально-ответственное поведение	Сотрудники, акционеры и инвесторы	Настоящее время	Улучшение условий труда сотрудников
4. Промышленная и экологическая безопасность, охрана труда, энергоэффективность	Социально-ответственное поведение	Местные сообщества, органы государственной власти, сотрудники, акционеры и инвесторы	Настоящее время	Снижение затрат компании; снижение аварийных ситуаций; обеспечение достойных условий труда; минимизация воздействия на окружающую среду
5. Социальные программы поддержки населения (программа «Формула хороших дел»)	Социальные инвестиции, благотворительные пожертвования, эквивалентное финансирование, денежные гранты	Местные сообщества, органы государственной власти, общественные организации, акционеры и инвесторы	Настоящее время Программа «Формула хороших дел» С 2016 года – настоящее время	Улучшение условий жизни населения; развитие инфраструктуры спорта, образования; развитие культуры
6. Движение корпоративного волонтерства «Формула хороших дел»	Корпоративное волонтерство, благотворительные пожертвования	Местные сообщества, органы государственной власти, общественные организации, акционеры и инвесторы	С 2008 года – настоящее время	Улучшение условий жизни населения

4.4 Определение затрат на программы корпоративной социальной ответственности

Затраты на мероприятия КСО ООО «Стимул-Т» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Затраты на программы КСО

Мероприятие	Затраты в предшествующем году (2015), млн. руб.	Затраты в отчетном году (2016), млн. руб.
1.Промышленная и экологическая безопасность, охрана труда, гражданская защита	38500	13400
2.Обеспечение экологической безопасности и охрана окружающей среды	3 843	3 897
3.Вознаграждения и социальная поддержка персонала	80490	113000
4. Социальные программы поддержки населения (программа «Формула хороших дел»)	нет знач	нет знач
5.Обучение и развитие персонала	580	680
Итого:	123413	130977

Как можно заметить из таблицы 24 в отчетном периоде затраты уменьшились почти в два раза, это связано с тем, что в 2014 году компания провела достаточно работ, направленных на сокращение инцидентов на производственных объектах, и, как следствие, сократился коэффициент производственного травматизма. Увеличение затрат компании в отчетном периоде на обеспечение экологической безопасности и охраны окружающей среды обусловлены тем, что компания стремится к совершенствованию системы экологического менеджмента и осуществляет научную деятельность в целях поиска новых природоохранных техник и технологий. Увеличение затрат на социальную поддержку персонала на 21% обусловлено совершенствованием системы мотивации персонала. По сравнению с

предшествующим периодом, в 2015 году инвестиции компании на социальные программы поддержки населения уменьшились на 14%. ООО «Стимул-Т» постоянно увеличивает инвестиции в обучение и развитие персонала, прежде всего, потому что именно от сотрудников зависит эффективное достижение ключевых целей.

4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Деятельность компании по направлению персонала может быть как широкомасштабная социально-ориентированная, причем основными ее блоками являются не только поддержка и мотивация сотрудников, но и многостороннее участие в подготовке высококвалифицированных специалистов из местного населения, тем самым участвуя в достижении задач регионального развития территории в рамках социального управления.

В соответствие с декларируемыми ООО «Стимул-Т» ценностями, компания стремится быть вовлеченной в жизнь различных социальных групп регионов деятельности, в том числе за счет благотворительной и спонсорской деятельности. Оценка данного направления позволяет утверждать что, компания реализует широкий профиль социальных и благотворительных проектов, направленное на комплексное улучшение качества жизни населения и пропаганду здорового образа жизни.

Подводя итог осуществленной оценке КСО компании ООО «Стимул-Т», следует отметить, что взаимоотношения компании и территории ее присутствия строятся принципах справедливого партнерства. Экологическая безопасность, сохранение здоровья человека и окружающей среды являются стратегическими приоритетами функционирования ООО «Стимул-Т», обеспечение которых осуществляется за счет реализации комплекса социальных и экологических проектов, оцененных как эффективные и успешно реализуемые в процессе деятельности, КСО ООО «Стимул-Т» является не только декларируемым принципом развития, но и практически

осуществляемым комплексом мероприятий, спроектированных с учетом особенностей регионального развития и спецификой деятельности компании.

Заключение

Проведенный анализ позволяет сделать следующие выводы. В первой главе были рассмотрены теоретические основы формирования системы налогообложения субъектов малого бизнеса.

Проведенный анализ показал, что сейчас в РФ можно наблюдать существенные диспропорции между малым, средним и крупным бизнесом, невзирая на то, что основой их взаимодействия являются не одни лишь взаимные интересы, но и единые цели. Такое нерациональное, с точки зрения мировой практики, соотношение между малыми, средними и крупными предприятиями, которое характерно для всех отраслей экономики РФ, обладает своими историческими корнями. В советской плановой экономике приоритет принадлежал крупным сельскохозяйственным и промышленным предприятиям, которым директивным образом устанавливались ассортимент производимой продукции и объемы производства.

Во второй главе был проведен анализ современной системы налогообложения малого предпринимательства (на примере предприятий НГК).

Малые нефтяные компании находятся в тяжелом экономическом положении. Большинство таких компаний являются убыточными. Поддержка малого нефтяного бизнеса со стороны государства позволила бы не только увеличению налоговых поступлений от МНК, но и привела бы к более полной эксплуатации нефтяных месторождений.

Основная проблема в области налогообложения нефтяного комплекса состоит в низком качестве распределения налоговой нагрузки по технологической цепочке. Большая часть выплат ложится на компании занимающиеся добычей и нефтепереработкой. Получается, что максимальная налоговая нагрузка ложится на самые технологически емкие и требующие наибольших инвестиционных затрат участии технологической цепи. Кроме

того, существующая система налогообложения с трудом оперативно реагирует на изменения цен и колебания валютных курсов.

Одна из наиболее важных текущих проблем заключается в том, чтобы разработать стимулы к освоению таких новых месторождений, которых характеризовали бы большие расходы в плане операций и капиталовложений, усложненные условия в плане геологии, необходимость в том, чтобы создавать инфраструктуру, а также которых отличает то, что они от сбытовых рынков находятся очень далеко. Как показали расчеты профильных институтов, льгот только по НДС недостаточно для рентабельности этого всего.

Налогообложение добычи в России базируется исключительно на валовых показателях в то время, как глобальной тенденцией является переход от налогообложения, полностью основанного на ряде валовых показателей, к системе, базирующейся на обложения налогами экономического результата. Крупнейшие европейские нефтедобывающие страны - Великобритания и Норвегия давно отказались от роялти и используют только налогообложение прибыли. Однако в российских условиях, с учетом необходимости обеспечения высокой доли налоговых изъятий, полный отказ от налогообложения на основе валовых доходов нецелесообразен.

В третьей главе были рассмотрены перспективы оптимизации системы налогообложения малых предприятий нефтегазовой сферы.

У текущего проекта НДС есть сбалансированный набор свойств в рамках его применения в отношении пилотных проектов, но он не предназначается с целью масштабирования на отрасль в целом, поэтому задачу по разработке универсального режима обложения налогами, который мог бы применяться ко всем месторождениям, еще нужно решать. По нашему мнению, при подобранных параметрах законопроекта сохранение льготирования отдельных категорий запасов неизбежно, в любом варианте для минимизации бюджетных рисков требуется сохранение высокой ставки НДС, а высокая ставка налогообложения валового дохода влечет

необходимость льготирования, в противном случае происходить будет дестимулирование добычи трудноизвлекаемого запаса и произойдет ухудшение экономики добычи на месторождениях, обладающих льготами при действующей налоговой системе

Система льгот является эффективной, если только влечет она положительные изменения инвестиционных решений. Исходя из опыта оценки отдельных проектов в нефтедобыче видно, что в одних случаях льготы являются недостаточными в целях перевода экономики проектов в положительную сферу, а в иных – они являются избыточными. По-прежнему государство не пользовалось институтом государственной экспертизы проектной документации в целях анализа эффективности льгот.

Приоритетным объектом стимулирующего воздействия налоговой политики в сфере совершенствования налогообложения предприятий нефтегазовой добычи явиться должны процессы инвестирования в основной капитал, которые осуществляются как модернизация, реконструкция, расширение, а также новое строительство и техническое перевооружение. Вместе с этим преследоваться должны цели интенсивного развития: повышать производственные мощности с расширенной номенклатурой товаров, автоматизировать и механизировать существующий процесс производства, внедрять новые технологии производства, сокращать себестоимость товаров, экономить энергетические ресурсы.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации [текст]: (приняло всенародное голосование 12.12.1993) (с учетом поправок, которые внесли Законы РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2017 № 2-ФКЗ, от 21.07.2017 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2017. - № 31. - ст. 4398.
2. Гражданский кодекс РФ (ч. 1) [текст]: от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 13.07.2017) (с изменениями и доп., вступившими в действие с 01.10.2019) // Собрание законодательства РФ. - 1994. - № 32. - ст. 3301.
3. О развитии малого предпринимательства в РФ [текст]: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 29.06.2017) // Собрание законодательства РФ. – 2007. – №31. – Ст. 4006.
4. О предельных величинах выручки от продажи товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого бизнеса [текст]: постановление Правительства РФ от 9.02.2016 г. №101 // Собрание российского законодательства. - 2016. - № 7. - ст. 646.
5. Закон СССР от 04.06.1990 N 1529-1 «О предприятиях в СССР»
6. Азманова, Е.Г. Кредитование малого бизнеса в 2014-2015 гг. [текст]/ Е.Г. Азманова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2016. - №13. - С. 14-16.
7. Багиев, Г.Л. Организация предпринимательской деятельности [текст]: учебное пособие/ А.Н. Асаул, Под общей ред. проф. Г.Л. Багиева. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2017. - 231 с.
8. Богоутдинов, Б. Малый бизнес России: анализ доходности и меры поддержки [текст] / Б. Богоутдинов // Экономика и общество. - 2017. - № 6. - С. 97-108.
9. Борзенков, Р. Занятость граждан в контексте господдержки малой предпринимательской деятельности [текст] / Р. Борзенков // Экономика и общество. - 2016. - №10. - С. 50-61.

10. Борзенков, Р. Малая предпринимательская деятельность в современной России [текст] / Р. Борзенков // Экономика и общество. - 2017. - №6. - С. 82-90.
11. Босчаева, З.Н. Формула малой предпринимательской деятельности как основы регионального развития [текст] / З.Н. Босчаева, С.Н. Босчаева. – М.: Экономика, 2017. – 254 с.
12. Горфинкель, В.Я. Малый бизнес [текст]: учебное пособие / В.Я. Горфинкель. – М.: Кнорус, 2017. – 336 с.
13. Грибов, В.Д. Экономика предприятия [текст]: учебник. Практикум. – 3-е изд., перераб. и доп. / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 336 с.
14. Деревенский, А.С. Проблемы развития малого предпринимательства в России [текст] / А.С. Деревенский // Актуал. пробл. совр. науки. - 2017. - № 6. - С. 20-23.
15. Деревенский, А.С. Финансово-кредитные методы государственной поддержки малого бизнеса [текст] / А.С. Деревенский // Аспирант и соискатель. - 2017. - № 6. - С.23-27.
16. Жуков, Р.С. Новая модель организации малого бизнеса [текст] / Р.С. Жуков // Научные исследования и разработки. Экономика фирмы. - 2017. - № 2. - С.17-21.
17. Заболоцкая, В.В. Экономическая основа кредитования субъектов хозяйствования малого бизнеса [текст] / В.В. Заболоцкая // Финансы и кредит. – 2016. - №8. - С. 12-14.
18. Зайцев, Н.А. Экономика субъекта хозяйствования в сфере промышленности [текст] : Учебник. – 5-е изд., доп. и перераб. / Н.А. Зайцев. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 439 с.
19. Кейлер, В.А. Экономика организации [текст]: Лекционный курс / В.А. Кейлер,. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 132 с.
20. Косов, М.Е. Специальный налоговый режим, а также инновационная деятельность малого предпринимательства [текст] / М.Е.

Косов, Э.В. Ягудина // Международный бухгалтерский учет. – 2017. - №1. – С. 38-42.

21. Кузнецова, С.А. Малый и средний бизнес: инновационные приоритеты и проблемы развития [текст] / С.А. Кузнецова // Регион: экономика и социология. - 2017. - № 2. - С.201-221.

22. Лапушта, М. Малое предпринимательство [текст]: учебник / М. Лапушта. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 685 с.

23. Лебедева, И.С. Место современных кооперативных форм организации бизнеса в развитии малого предпринимательства [текст] / И.С.Лебедева, В.А.Лебедев // Экономика фирмы. - 2017. - № 1. - С.17-25.

24. Майоров, А.А. К вопросу по совершенствованию регионального организационно-финансового механизма развития малой предпринимательской деятельности [текст] / А.А. Майоров // Финансы и кредит. – 2016. - №15. – С. 20-24.

25. Пиньковецкая. Ю.С. Малое предпринимательство в условиях контрактной системы: муниципальный заказ [текст] / Ю.С. Пиньковецкая // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Сер. 3. Экономические, гуманитарные и общественные науки. - 2017. - № 3. - С.48-54.

26. Предпринимательский климат в России: Индекс ОПОРЫ 2015. Исследование Общероссийской общественной организации малой предпринимательской деятельности «ОПОРА РОССИИ» [текст]. – М.: Издательство «ОПОРА-РОССИИ», 2017. – 160 с.

27. Растущая малая предпринимательская деятельность в РФ и в зарубежных странах: место и роль в экономике. Исследования Фонда Ресурсного центра малого бизнеса [текст]. – М.: Издательство Фонда РЦ малого бизнеса при ТПП РФ, 2017. – 65 с.

28. Сергеев, И.В. Экономика субъекта хозяйствования [текст]: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / И.В. Сергеев. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 304 с.

29. Чапек, В.Н. Малое предпринимательство в России: организация, экономика, управление [текст]: учебное пособие / В.Н. Чапек, М.К. Атаев, Ю.Т. Елоев. – М.: Феникс, 2017. – 380 с.
30. . Вылкова Е., Романовский М. Налоговое планирование/ СПб.: Питер, 2004. 634с.:ил. (Серия «Учебник для ВУЗов»).
31. Горский И.В. Налоговая политика России: проблемы и перспективы. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 279с.
32. Кирова Е. А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты // Финансы. – 1998.
33. Литвин М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. – 1998.
34. Парамонова Г.П., Потапова Н.С. Оценка налоговой нагрузки нефтеперерабатывающих предприятий // ЭКО. – 2006. - №4. – С. 140-149
35. Понкратов В.В. Налогообложение добычи газового конденсата: актуальные проблемы // Журнал «Финансы». – 2011. – №11.
36. Савицкая Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004
37. Сайфиева С. Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику. Макроэкономический анализ/ Издательство: ЛКИ,2017год
38. Салькова О. С. Налоговая нагрузка в системе управления финансами предприятия // Финансы. 2018. № 1.
39. Циндяйкина М. В. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия [Текст] / М. В. Циндяйкина, Л. М. Макарова // Молодой ученый. — 2013. — №3. — С. 288-298.
40. Черник Д. Г., Алексеев М.Ю., Брусиловская Н.А. и др. Налоги: Учебное пособие для вузов / Под ред. Д.Г. Черника. - 4-е изд., переработанное и дополненное. - М.: Финансы и статистика, 2017. - С. 118.
41. Постановлением Правительства РФ от 31.12,1994 № 1446 «О вывозе нефти и нефтепродуктов за пределы таможенной территории

Российской Федерации с 1 января 1995 года» (с изм. и доп. от 02.11.2000), СЗ
РФ, 1995, № 2, ст. 162; 2000, № 45, ст. 4492.

Приложение А

(обязательное)

Part I

The development of the system of taxation of small businesses

Студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗАМ71	Сгибнева Яна Андреевна		

Консультант ШИП (руководитель ВКР)

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Пожарницкая Ольга Вячеславовна	к.э.н., доцент		

Консультант – лингвист ШБИП ОИЯ

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Новикова Вера Станиславовна			

Abstract

Final qualifying work 85 P., 9 Fig., 24 tables, 42 sources.

Key words: taxes, small business, development of tax system.

The object of study – the subjects of small business in Russia.

Subject – the system of taxation of small businesses in Russia.

The purpose of the work – based on the analysis of the system of tax regulation of small business in Russia to offer recommendations for improving the tax system.

In the course of the study, the theoretical foundations of the formation of the taxation system of small businesses were considered and the prospects of optimizing the taxation system of small oil and gas enterprises were also considered.

The study revealed both negative and positive aspects in the change of the tax code of the Russian Federation.

When writing the work, specialized literature on the analysis of the tax burden of the enterprise, publications in periodicals, materials of Internet resources were used.

Definitions, symbols, abbreviations, normative references

In this paper, the following terms with relevant definitions are used:

Small business — entrepreneurship, based on the activities of small firms, small enterprises, not formally included in the Association.

The General system of taxation — the tax regime, which is assigned automatically to all sole traders and organizations after their creation (except when, together with the documents for registration, an application was filed for the transition to one of the special regimes).

Simplified tax system — a special tax regime, which is most often the most profitable for tax payment and reporting.

The tax burden is a value that shows us the level of our tax burden in the enterprise.

List of symbols and abbreviations used:

CSR – corporate social responsibility;

Refinery – oil refinery;

JSC – joint stock company;

LLC – limited liability company;

Personal income tax – personal income tax.

COG is a group of industries for the extraction, transportation and processing of oil (oil industry) and gas (gas industry) and the distribution of products of their processing.

TC – labour code;

EU – European Union;

LNG – liquefied natural gas;

VAT – added income tax;

MG – main gas pipeline;

KS – compressor station;

NDT – tax on added income;

PEO – production and economic Department;

Eg control of aircraft and DV – Management of gas pipelines operation in Eastern Siberia and the Far East;

Mineral extraction tax;

Media – media;

BP – British Petroleum;

A tax on mining - a federal tax.

Object of the taxation – minerals extracted from the bowels of the Russian Federation; minerals extracted from waste (losses) of mining production, if such recovery shall be subject to a separate licensing; minerals produced outside the territory of the Russian Federation.

Tax base the value of extracted minerals - in respect of all minerals other than oil, gas, gas condensate, coal; the number of extracted minerals in kind - from coal, oil, gas, gas condensate.

period - calendar month Size of a tax rate. Ad valorem rates (as a rule, as a percentage) are applied to cost tax base. Specific (for example – in rubles for ton) are applied to amount of the extracted mineral.

Corporate income tax - federal tax. Object of taxation - profit organizations. Tax base is determined on an accrual basis since the beginning of the tax period. Tax period - calendar year. Tax rate - 20%.

Value added tax - a federal tax. Object of taxation - implementation and transfer of goods (works, services), property rights in the territory of the Russian Federation; construction and installation work for their own consumption; the importation of goods into the territory of the Russian Federation and other territories under its jurisdiction.

Tax base of the VAT at realization of goods (works, services) is defined depending on features of realization made by it or the goods acquired on the party (works, services). Tax policy - a system of measures undertaken by the state in taxes and taxation. It includes the establishment of a circle of taxpayers and tax types applicable tax, the rate of tax rates and tax incentives, etc.

Tax system — set of the interconnected taxes raised in the country, and methods of the taxation, collecting and use of taxes, and also tax authorities.

Excises - a federal tax.

Object of the taxation - realization in the territory of the Russian Federation persons of the excise goods made by them:

- sale by persons transferred to them on the basis of sentences or decisions of the courts of the confiscated or ownerless excise goods;
- transfer in the territory of the Russian Federation persons made by them from the provided raw materials of excise goods to the owner of the specified raw materials or other persons;
- transfer in structure of the organization of the made excise goods for further production of not excise goods (except straight-run gasoline and ethyl alcohol);
- transfer in the territory of the Russian Federation of excise goods for own needs;
- transfer in the territory of the Russian Federation of excise goods in the authorized (depository) capital of the organizations, share funds of cooperatives, as a contribution under the contract of simple association;

- transfer by the organization of the excise goods made by it to the participant at his secession from the organization, and also transfer within the contract of simple association, at allocation of its share from the general property or the section of such property;
- transfer of the made excise goods for processing on a basis to be provided.

Introduction

Relevance of the oil and gas sector plays a significant role not only in the national economy of Russia, but also in the formation of revenues of the budget system of the Russian Federation at all levels: the Federal budget, regional budgets and budgets of municipalities in the territory of which there are deposits of natural resources.

The novelty of the research:

1. The imperfection of the system of taxation of small business in the oil industry in Russia is proved.

2. The main problems of taxation of small business in the oil industry in Russia are identified.

3. Recommendations for improving the system of taxation of small businesses are proposed.

Small business plays a significant role not only in the national economy of Russia, but also in the formation of revenues of the budget system of the Russian Federation at all levels: the Federal budget, regional budgets and budgets of municipalities. The tax system operating in the oil and gas sector significantly affects the attractiveness of the industry for potential investors. Thus, the small business of the oil industry needs to study and improve its taxation system.

The main tax of oil companies is the tax on mining. In this regard, the importance of the correct calculation of payments for the extraction of minerals, their payment and reporting is increasing.

This tax is a Central element of the system of taxation of natural resources, replacing the payments levied on subsoil developers for the reproduction of the mineral resource base and for the right to use the subsoil, as well as excise taxes on oil and gas.

The system of taxation of oil and gas production over the past two years has

undergone major changes in the direction of taking into account various production and geological factors and specific conditions for the production of hydrocarbons. In addition to the differentiations the formulas of the tax on extraction of mineral resources for oil and gas, were to increase the base rates of this tax and reduced the export duty on oil. For the most part, the current taxation has become burdensome for subsoil users, especially oil companies, which contradicts the task of stimulating production and entails risks to reduce production and development of new fields. In addition to the above changes, at the legislative level, the introduction of a tax on financial results or a tax on additional income, which will be directed to the withdrawal of excess profits of companies, is being considered. On the one hand, this is the most objective form of taxation, but on the other hand, it is necessary to conduct a deeper analysis of the readiness of the Russian oil and gas sector to introduce such taxes. The purpose of the master's thesis based on the analysis of the system of tax regulation of small business in Russia to offer recommendations for improving the tax system.

To achieve this goal it is necessary to solve the problems:

- To consider the theoretical basis of the formation of the system of taxation of small businesses.
- To analyze the modern system of taxation of small businesses (for example, cog enterprises).
- To identify the most important problems of taxation of small enterprises.
- To consider the prospects of optimizing the taxation system of small oil and gas enterprises.

The object of research – small businesses in Russia. The Subject – the system of taxation of small businesses in Russia.

In writing the final qualifying work as an information base, official data of the Ministry of Finance of Russia, Ministry of economic development of Russia, Ministry of Internal Affairs of Russia, Bank of Russia, Federal tax service of

Russia, Rosstat, scientific literature, guidance and legislative materials, periodicals of Russian and foreign authors were used.

The methods of study were empirical, statistical, analytical and synthetic methods.

The practical significance of the study is determined by the fact that the study and analysis of tax statistics will form a complete picture of the problems of taxation on the example of a particular enterprise.

The scientific significance of the study was to offer recommendations for improving the system of taxation of small businesses. Tax policy - a system of measures undertaken by the state in taxes and taxation. It includes the establishment of a circle of taxpayers and tax types applicable tax, the rate of tax rates and tax incentives, etc.

1 Features of the formation of the tax system of small businesses

1.1 Economic and legal aspects of the activities of small business

Entrepreneurship (business) should be considered as an economic activity, consisting in the systematic extraction of income from the production, sale of products, provision of services. For these purposes, there are use of intangible assets, property, labor, businessman, persons who are involved on the part. There are no guarantees of a recoupment of the spent capital, profitable realization of the produced. This causes the occurrence of risks associated with the loss of all or part of the existing property. Russian and world practice have shown that the average number of employees who are engaged in a business entity during the reporting period is a key criterion for the development of small business activities based on business entities of certain OPF. In a number of scientific articles, small enterprises are “practically a small group of subjects or enterprises”.

As a rule, the number of employees (employed), the size of assets, share capital, turnover, etc., are the most common criteria for small business entities of the market economy. The World Bank data showed that, as a rule, the number of employees of a small enterprise does not exceed 50 people.

The criteria for the value of assets of a business entity, its average number of employees, as well as its annual turnover (usually in one year) are often used. However, the number of employees is the first criterion for the classification of business entities in developed countries. In the EU, “since January 1, 1995, small enterprises are enterprises if they do not exceed the following indicators: employed 50 people; annual turnover of at least 4 million ECU. Enterprises in the EU as a result of their activities do not exceed the following levels of indicators: the number of employed workers ranges from 50 to 250; annual turnover of at least 16 million ECU; Balance less than 8 million ECU. Other indicators can be used in determining measures to support EU business entities. ”The EU Commission offered its own criteria for the classification of small business entities: no more than 100 employees; at least 75 MCI of own capital with a share of large business entities in the authorized capital of business entities not more than 1/3. According to the CES distribution: farms, private / family enterprises - up to ten employees, and 10-99 employees are small firms.

According to the OECD classification: a microenterprise is an enterprise with 19 employees, a small enterprise is an enterprise with 99 employees, a medium-sized enterprise should have 100-499 employees, while a large one - from 500.

Therefore, we can conclude that there is no such criterion in foreign countries that would unambiguously classify enterprises as small. The Committee of the Parliament of Great Britain in 1971 in its report (Bolton Commitment) contains one of the references to small business: "Firstly, a small company with a small market share, secondly, its owners manage it, and thirdly, in the process of making the most important decisions involved business owners". In the economies of developed countries, small businesses are divided into several types, which affects the market strategy of the enterprise, as well as the type of activity.

Comunants - typically, the specialization of such small enterprises is the production of certain parts (elements), intermediate components. They are distinguished by maintaining close cooperation in the systems of subcontracting, as well as cooperation with large enterprises. Communes among themselves seriously compete and are directly dependent on large business entities. Patients - the specialization of such business entities is the production of finished products (clothing, products, shoes) for local markets that do not have sufficient local sources of materials and raw materials. If the quality of the product is good, then in certain cases they are able to become serious competitors. In addition, they are not dependent on large enterprises.

Explerents are known as threat firms or innovative enterprises. They are mainly engaged in scientific, design development, commercial development of technical innovations, production of experimental packaging of goods. The USSR Law of June 4, 1990 "On Enterprises in the USSR" introduced the concept of "small business" into Russian practice. And in accordance with the law "On the enterprises of the USSR" (clause 2 of Article 3), "regardless of the form of ownership, there can be a small enterprise taking into account the number of its employees and the volume of economic turnover" [7].

Table 1 - Criteria (limitations) of the definition of small business in Russia

Criteria for belonging to a small institution	Content
Status	Legal entities - the possibility of exceeding the total share of participation of Russia, its subjects, foreign legal entities, municipalities, citizens from other countries, public and religious institutions, charitable foundations in the authorized, share capital (share fund) of these persons is excluded;
Number of employees	101 - 250 people, if we talk about secondary institutions;
Revenue	for micro-organizations - 120 million rubles; 800 million rubles for small institutions; for medium - 2000 million rubles.

– Small businesses that are included in the unified state register of legal entities consist of consumer cooperatives, commercial institutions (not taking into account state and municipal unitary institutions), individuals belonging to the unified state register of individual entrepreneurs engaged in entrepreneurial activities without forming a legal entity, peasant farms such conditions:

– legal entities - the possibility of exceeding the total share of participation of Russia, its subjects, foreign legal entities, municipalities, citizens from other countries, public and religious institutions, charitable foundations in the authorized, share capital (mutual fund) of these persons is 25% percent, while , excludes the possibility of exceeding 25% of the shares owned by several or one legal entities that are not subjects of the above business;

– the possibility of exceeding the average number of employees over the past year is excluded: such values of the average number of employees for different categories of the subject of the business in question;

- 101 - 250 people, if we talk about secondary institutions;
- less than 100 employees, including small institutions; among them are micro-organizations - less than 15 workers;

– excludes the possibility of exceeding the proceeds received from the sale of products (works, services), not taking into account VAT or the book value of assets (residual value of fixed capital and intangible assets) over the past year, the limits set by the Government of the Russian Federation for different categories of subjects of such business.

Special tax regime (SNR) is a system for collecting payments from taxpayers to the budget. This system is determined in the manner prescribed by the Tax Code of the Russian Federation, other legal acts. The use of CHP in a company may provide for both a special procedure for calculating tax liabilities that differ from standard liabilities, as well as for exempting some taxpayers from them.

Приложение Б

Критерии малого и микро-предприятия

Критерии	Предельные значения	
	Микропредприятия	Малые предприятия
Общая доля участия в уставном капитале российских ООО, субъектов Федерации и муниципалитетов, религиозных, общественных организаций, а также фондов	25%	
Общая доля участия в уставном капитале ООО иных предприятий, которые не являются МСБ, а также зарубежных предприятий	49%	
Среднесписочная численность сотрудников за прошлый календарный год	15 человек	100 человек
Доходы от предпринимательства (сумма выручки и внереализационного дохода) без учета НДС за прошлый календарный год	120 миллионов рублей	800 миллионов рублей