

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

Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Экономика фирмы и корпоративное планирование»

Кафедра Экономики

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Тема работы

Оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета Томской области

УДК 336.225:334.012.64(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	канд. экон. наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	д-р экон. наук, профессор		

Томск – 2017 г.

**Планируемые результаты обучения по программе 38.04.01 «Экономика»,
профиль «Экономика фирмы и корпоративное планирование»**

<i>Код результата</i>	<i>Результат обучения (выпускник должен быть готов)</i>	<i>Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон</i>
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Самостоятельно применять методы и средства познания, обучения и самоконтроля, осуществлять интеллектуальное, культурное, нравственное, профессиональное саморазвитие и самосовершенствование в экономических областях	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ОПК – 1,2,3, ПК-7,8,9), Критерий 5 АИОР (п. 2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P2	Эффективно работать индивидуально и в качестве члена команды, демонстрируя навыки руководства отдельными группами исполнителей, уметь проявлять личную ответственность, приверженность профессиональной этике и нормам ведения профессиональной деятельности в экономике	Требования ФГОС (ОК-2,3, ОПК – 2,3, ПК- 2,5,11,12). Критерий 5 АИОР (п. 2.3), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P3	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать и представлять экономическую документацию, защищать результаты	Требования ФГОС (ОК-1,2, ОПК -1,3,ПК-1,2,4). Критерий 5 АИОР (п. 2.2), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P4	Уметь организовать сбор, обработку, анализ и систематизацию статистической, научной, правовой и иной информации, выбирать адекватные методы и средства решения задач исследования, составлять на их основе научные и аналитические отчеты, обзоры, публикации по экономике фирмы	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ОПК – 1,2,3, ПК-1,2,3,4,8,9,11,13) Критерий 5 АИОР (п. 1.1.,1.2), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Проводить анализ экономического состояния фирм, финансовой устойчивости и рентабельности, стратегии в условиях неопределенности, неустойчивости внешней среды	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ПК-3,4,8,9,10,13). Критерий 5 АИОР (п. 1.2. 1.4), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P6	Уметь анализировать и использовать данные бухгалтерского, налогового, оперативно-хозяйственного учета для организации и управления фирмой на новом уровне, выявления резервов и факторов роста, совершенствования ее политики, составления текущих и перспективных планов развития	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ОПК-1,2,3, ПК-3,6,7,9,12). Критерий 5 АИОР (п. 1.6.), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P7	Уметь разрабатывать систему социально-экономических показателей, отражающих состояние фирм; обосновывать методики их расчета, прогнозировать динамику показателей деятельности предприятия; составлять планы и бюджеты развития фирм	Требования ФГОС (ОК-2, ПК-5,6,8,10,12). Критерий 5 АИОР (п. 1.1.,1.3.), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>

P8	Обладать способностью к самостоятельной разработке заданий по программам развития фирмы, получению проектных решений, их экономическому обоснованию, разработке методических и нормативных документов, предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ, оценке их эффективности	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ПК-5,6,8,10,11,12). Критерий 5 АИОР (п. 1.5.), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P9	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти для выполнения задач в области экономической политики фирмы	Требования ФГОС (ОПК-1,2,3, ПК-11,12). Критерий 5 АИОР (п. 2.3), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P10	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений, организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов организации и управления, стратегии развития и планирования деятельности фирмы на основе внедрения современных управленческих технологий	Требования ФГОС (ОК-2, ОПК-1,2,3, ПК 11,12). Критерий 5 АИОР (п. 1.5.), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P11	Осуществлять преподавание экономических дисциплин (прежде всего, по экономике предприятия) в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях высшего профессионального и среднего профессионального образования, а также в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования	Требования ФГОС (ОК-1,3, ОПК-1, ПК-9,13,14). Критерий 5 АИОР (п. 2.4, 2.5), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI
P12	Приобретать и использовать навыки педагогического мастерства, методики преподавания: готовить методические материалы; разрабатывать рабочие планы и программы; подбирать соответствующий им дидактический инструментарий и методики; готовить задания для учебных групп; анализировать результаты реализации образовательной программы	Требования ФГОС (ОК-1,2,3, ОПК-1, ПК- 1,2,3,9). Критерий 5 АИОР (п. 2.4, 2.5), согласованный с требованиями международных стандартов EUR-ACE и FEANI

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

Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Экономика фирмы и корпоративное планирование»

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой экономики

Г.А.

Барышева

(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

магистерской диссертации

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна

Тема работы:

Оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета Томской области

Утверждена приказом директора (дата, номер) № 2627/с от 13.04.2017 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы: 5 июня 2017 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(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.).</i>	Объектом исследования является развитие малого бизнеса на территории Томской области. Нормативные документы, учетные данные предприятия, данные Росстата, публикации периодической печати и сети Интернет. методические пособия по теме исследования, научная отечественная и зарубежная литература, диссертации, справочные издания.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Теоретические, методологические и практические основы влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона представлены в работах Т.В. Бодрова, Н.А. Лытнева, Н.В. Брыкова. В ходе работы были поставлены следующие задачи: <ul style="list-style-type: none">• раскрыть методологические основы налогообложения;• проанализировать налогообложение малого бизнеса в Томской области; оценить влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое

	развитие экономики и доходы бюджета Томской области.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы, графики, рисунки, в т.ч. схемы: – динамика инвестиций в основной капитал субъектов малого и среднего предпринимательства; – категории малого и среднего предпринимательства; – специальные налоговый режимы, действующие на территории Российской Федерации.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Черепанова Наталья Валерьевна
Иностранная часть	Бескровная Людмила Вячеславовна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
На русском	На английском
Введение	
1 Методологические основы налогообложения малого бизнеса 1.1 Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса. 1.2 Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации. 1.3 Методы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации.	1 Methodological bases of the taxation of small business 1.1 Foreign experience of taxation of small business. 1.2 Taxation of small business in the Russian Federation.
2 Малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития Томской области 2.1 Оценка потенциала развития малого бизнеса в регионе. 2.2 Критерии эффективности вклада малого бизнеса в социально-экономическое развитие региона. 2.3 Анализ влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона.	
3 Оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие Томской области. 3.1 Уровень налогообложения малого бизнеса. 3.2 Анализ налогообложения малого бизнеса на примере ООО «ЛАТ». 3.3 Пути повышения эффективности региональной налоговой системы. 3.4 Рекомендации по приоритетным направлениям государственной поддержки малого предпринимательства.	
Заключение	
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25 января 2017 г.

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	канд. экон. наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна		

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна

Институт	НИ ТПУ	Кафедра	экономики
Уровень образования	магистратура	Направление/специальность	38.04.01 Экономика, профиль «Экономика фирмы и корпоративное планирование»

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<ul style="list-style-type: none"> - вредное проявление факторов производственной среды не выявлено.
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</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. 	<ul style="list-style-type: none"> - система организации труда и его безопасность; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) 	<ul style="list-style-type: none"> - спонсорство и корпоративная благотворительность; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью.

<i>-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i>	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.
Перечень графического материала: <i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	05.04.2017
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры менеджмента	Черепанова Наталья Владимировна	канд. филос. наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 109 с, 12 рис., 25 табл., 38 источника, 1 прил.

Ключевые слова: субъекты малого предпринимательства, налогообложение, социально-экономическое развитие региона.

Объектом исследования является развитие малого бизнеса на территории Томской области.

Цель работы – на основе анализа текущего положения малого бизнеса в регионе сформировать комплекс рекомендаций по обновлению стратегии социально-экономического развития экономики Томской области для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

В процессе исследования рассматривались методологические основы налогообложения малого бизнеса, малое предпринимательство проанализировано с точки зрения фактора социально-экономического развития региона, исследованы приоритетные направления структурных преобразований по улучшению бизнес среды на территории Томской области.

В результате исследования на основе анализа дана оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета Томской области.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: магистерская диссертация состоит из трех частей: в первой рассмотрены методологические основы налогообложения малого бизнеса. Во второй выявлены критерии эффективности вклада малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона и проведена оценка влияния малого бизнеса на развитие экономики. В третьей проведена оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона. Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 10.0.

Степень внедрения: основные положения и выводы настоящей работы апробированы при прохождении преддипломной практики в Департаменте Экономики Администрации Томской области.

Область применения: результаты исследования могут быть использованы руководителями, специалистами организационно-правовых и планово-экономических служб, государственными структурами в процессе оценки влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона.

Экономическая эффективность/значимость работы на основе анализа текущего положения малого бизнеса в регионе сформирован комплекс рекомендаций по обновлению стратегии социально-экономического развития экономики Томской области для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

В будущем планируется глубже изучить проблему влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета региона, разработать подробную методику оценки данного процесса в России.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

Определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

Малое предпринимательство – это предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики по установленным законами критериям (показателям), конституирующих сущность понятия. Основным критерием отнесения субъектов рыночной экономики к субъектам малого предпринимательства в первую очередь является средняя численность работников, занятых в отчетный период на предприятии. Наиболее часто применяются следующие критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства: средняя численность занятых на предприятии работников, размер уставного капитала, ежегодный оборот, полученный предприятием, как правило, за год, и величина активов.

Общий режим налогообложения (ОРН) – это система налогообложения, при которой хозяйствующий субъект платит все необходимые налоги, сборы, платежи, установленные Налоговым кодексом, иными федеральными законами, если он не освобожден от их уплаты.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.

Патентная система налогообложения – это специальный режим налогообложения, при котором уплата упрощенного налога происходит авансом. В подтверждение факта уплаты налогов налоговая инспекция выдает документ, который называется патент.

Нормативные ссылки

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Закон Томской области от 07.04.2009 № 51-ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Закон Томской области от 09.11.2012 № 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения».

Решение Думы Города Томска от 30.10.2007 № 654 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Город Томск».

Сокращения

В данной работе применены следующие сокращения:

МСП – малое и среднее предпринимательство;

ОРН – общий режим налогообложения;

УСН – упрощенная система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вменённый доход;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

ПСН – патентная система налогообложения;

ОКВЭД – общероссийский классификатор видов экономической деятельности;

РСПП – российский союз промышленников и предпринимателей;

НТП – научно-технический процесс;

ОПС – обязательное пенсионное страхование;

ОСС – обязательное социальное страхование;

ОМС – обязательное медицинское страхование;

ИП – индивидуальный предприниматель.

Оглавление

Введение.....	15
1 Методологические основы налогообложения малого бизнеса	20
1.1 Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса	20
1.2 Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации.....	24
1.3 Методы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации	28
2 Малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития Томской области	36
2.1 Анализ потенциала развития малого бизнеса в регионе.....	36
2.2 Критерии эффективности вклада малого бизнеса в социальное развитие региона.....	42
2.3 Влияние малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона	47
3 Оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально- экономическое развитие Томской области.....	53
3.1 Уровень налогообложения малого бизнеса в регионе	53
3.2 Налоговая нагрузка на субъекты малого предпринимательства на примере ООО «ЛАТ»	56
3.3 Пути повышения эффективности региональной налоговой системы	62
3.4 Рекомендации по приоритетным направлениям государственной поддержки малого бизнеса.....	68
4 Социальная ответственность	75
Заключение	79
Список публикаций студента.....	82
Список используемых источников.....	83
Приложение А Сравнение режимов налогообложение в Российской Федерации.....	88
Приложение Б Перечень видов предпринимательской деятельности при налоговой ставке 0% (для индивидуальных предпринимателей)	97

Приложение В Methodological bases of the taxation of small business.....	99
--	----

Введение

Роль малого бизнеса для экономики страны не вызывает сомнений и неоднократно подчеркивается на самом высоком уровне. При этом вклад малого предпринимательства в доходы бюджетов разного уровня не до конца понятен и требует разностороннего изучения.

Для экономики региона значение малого бизнеса особенно важно: благодаря ему создаются рабочие места, внедряются инновации, поддерживается конкурентная среда, расширяется потребительский спрос.

Вовлечение бизнеса в процессы публичного обсуждения «правил игры» на региональном уровне, и, в особенности, в обсуждение перспектив развития региона в среднесрочном периоде, способно оказать побудительное воздействие, стать основой для реализации потенциала развития малого предпринимательства. Сдержанные оценки перспектив роста, демонстрируемые бизнес-сообществом, связаны, в первую очередь, с непониманием макроэкономической ситуации в стране, непониманием своего места в экономике. Сложившиеся условия требуют консолидации усилий региональной исполнительной и законодательной власти, а также бизнес-сообщества Томской области при реализации комплекса мероприятий, направленных на преодоление или, как минимум, частичную компенсацию негативного воздействия факторов макросреды, препятствующих развитию малого бизнеса Томской области.

Также в последнее время много говорят о необходимости сокращения налоговой нагрузки и о принятии ряда мер поддержки малого бизнеса. Именно в этой связи разрешение ряда вопросов в области налогообложения для дальнейшего развития малого предпринимательства является одной из главных задач государства.

Развитие малого бизнеса во многом зависит от применяемой системы налогообложения: выбирается общий режим налогообложения либо

специальные налоговые режимы. Именно специальные налоговые режимы направлены на формирование и развитие экономических и финансовых составляющих предприятий сферы малого бизнеса. Специальные налоговые режимы способны ослабить налоговую нагрузку на предпринимательство посредством освобождения от уплаты некоторых видов налогов и сборов при соответствии определённым критериям.

Актуальность исследования. Важнейшим фактором краткосрочного воздействия, который может оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора, является налогообложение, то есть собственно налоги, налоговые ставки, принципы взимания, администрирования и привлечения к ответственности за нарушение правил. В этой связи, основными задачами региональной фискальной политики должны стать, во-первых, вовлечение как можно большего числа самозанятых граждан в легальную сферу экономики за счет повышения доступности специальных режимов налогообложения, а во-вторых, пересмотр административных механизмов воздействия на субъекты малого бизнеса по налогу на имущество и прибыль организаций. При этом ключевым ориентиром является выведение из сферы жесткого административного регулирования и предоставление налоговых льгот в адрес субъектов малого предпринимательства, реализующих проекты развития с использованием значительных имущественных комплексов, особенно на базе ОЭЗ ТВТ «Томск» и промышленных (индустриальных) парков.

Степень изученности проблемы. В настоящее время накоплено огромное количество научных работ, касающихся исследования налогообложения малого бизнеса. Достаточно обширна литература, содержащая обобщения по разным аспектам реформирования в данном направлении. Выбор темы настоящего исследования помимо ее актуальности в значительной степени был обусловлен недостаточной теоретической разработанностью и практической освещенностью в экономической литературе решения проблем малого бизнеса на региональном уровне.

В процессе исследования были изучены труды российских и западных экономистов, что позволило проследить за эволюцией теоретических взглядов на вклад малого бизнеса в социально-экономическое развитие регионов, и в частности выявить и сравнить наиболее важные концептуальные положения разработанных теорий, сопоставить с накопленным в мире и России опытом.

Среди них особо следует выделить таких российских ученых как Л.К. Корецкая, А.М. Губернаторов, Г.А. Горецкий, Т.А. Никерова, Н.А. Шкуро, В.А. Осипов, М.М. Газалиев и другие.

Среди зарубежных авторов важную роль для проведенного исследования сыграли работы А. Маршалла, М. Портера, Дж. М. Кейнса, Ф. Кэне, К. Маркса, Дж. Макконелла, Д. Рикардо, Дж. Робинсона, П. Самуэльсона, А. Смита, М. Фридмен, Э. Чемберлена, Й. Шумпетера, и другие.

При работе над диссертацией были использованы труды научных коллективов Челябинского государственного университета (ЧелГУ), Национального исследовательского Томского государственного университета (НИ ТГУ), Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики», Национального исследовательского Томского политехнического университета (НИ ТПУ).

Вместе с тем, многие аспекты развития малого бизнеса в России в теоретическом и методологическом плане исследованы недостаточно. Многообразие различных аспектов развития малого бизнеса, актуальность поиска новых подходов к решению проблем малого бизнеса как фактора социально-экономического развития экономики обуславливает важность проведения дальнейших научных исследований в этом направлении. Этим обуславливается выбор целей, задач, объекта и предмета данного исследования.

Цель и задачи исследования.

Цель исследования – на основе анализа текущего положения малого бизнеса в регионе сформировать комплекс рекомендаций по обновлению

стратегии социально-экономического развития экономики Томской области для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

В соответствии с поставленной целью в ходе осуществления исследования осуществлялось решение следующих задач, определивших структуру работы:

1. Рассмотреть методологические основы налогообложения малого бизнеса.
2. Оценить влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона.
3. Выявить приоритетные направления структурных преобразований по улучшению бизнес-среды на территории Томской области.

Объект исследования – развитие малого предпринимательства на территории Томской области.

Предмет исследования – оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета Томской области.

Теоретическая и методологическая основа диссертационного исследования. Теоретической основой исследования послужили труды российских и зарубежных ученых и специалистов по проблемам влияния налогообложения малого предпринимательства на социально-экономическое развитие экономики в условиях функционирования и развития конкурентного рынка, правовая база экономических реформ, законодательно закреплённая решениями органов исполнительной и законодательной власти Российской Федерации.

В методологическую основу исследования были положены разнообразные современные методы: системный подход, аналитический, комплексно-факторный, абстрактно-логический, экономико-статистический, методы анализа, обобщения и аналогии, сравнительных и экспертных оценок, статистической обработки данных.

Гипотеза. Уровень налогообложения малого бизнеса влияет на социально-экономическое развитие экономики и доходы бюджета Томской области.

Информационной базой исследования послужили статистические и другие информационные источники, материалы Федеральной службы государственной статистики и территориального органа федеральной службы государственной статистики по Томской области, а также статистические данные федеральной налоговой службы.

Научная новизна исследования.

1. Произведена оценка потенциала развития малого бизнеса на территории Томской области.

2. Определены критерии оценки влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона.

3. Сформирован комплекс рекомендаций по обновлению стратегии социально-экономического развития экономики Томской области для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

Практическая значимость. Основные положения и выводы диссертационного исследования могут быть использованы руководителями, управленцами органов местного самоуправления.

Основные положения и выводы настоящей работы использованы при прохождении научно-исследовательской практики в Департаменте Экономики Администрации Томской области.

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложения. Основной текст работы изложен на 85 страницах.

1 Методологические основы налогообложения малого бизнеса

1.1 Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса

В экономической структуре развитых стран малый бизнес занимает весьма заметное место. Он характеризуется динамичностью, гибкостью и быстротой производства. Малый бизнес может значительно быстрее крупного и среднего бизнеса реагировать на происходящие изменения, лучше приспосабливаться к меняющейся рыночной конъюнктуре, полнее удовлетворять потребности заказчика. Малые предприятия имеют преимущества при ограниченной емкости рынка определенных товаров и услуг. В тех случаях, когда спрос на новые товары и услуги определяет необходимость в специализации производства, когда предпочтение отдается небольшим производственным партиям и специализированной доставке, также проявляются преимущества малых предприятий.

Малый бизнес представляет собой наиболее многочисленный и статистически трудноизмеримый для государственных властей сектор экономики, наделённый значительной хозяйственной самостоятельностью в выработке управленческих решений по обеспечению эффективности собственной производственно-хозяйственной деятельности.

По подсчетам аналитиков доля малого и среднего бизнеса в ВВП зарубежных стран значительно разнится. Например, в таких странах как США и Япония данный показатель превышает уровень 60%, в то время как в России доля малого и среднего предпринимательства в ВВП составляет 21%, рисунок 1 [1].

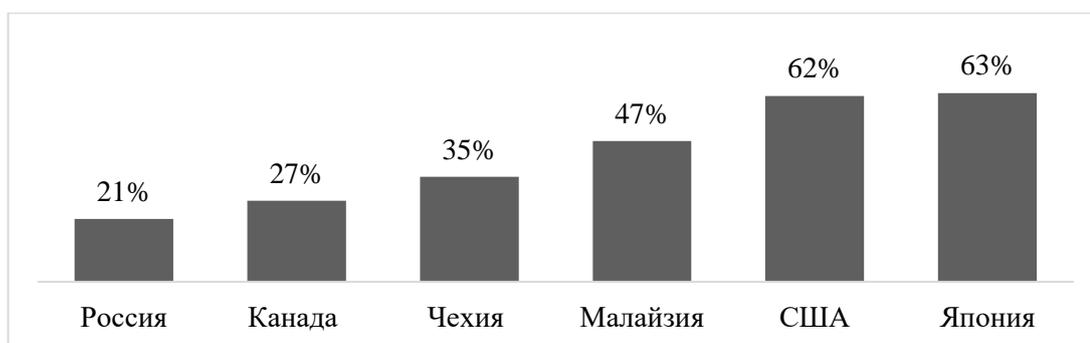


Рисунок 1 – Доля малого и среднего бизнеса в ВВП в 2016 году

Необходимо отметить, что критерии отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса в странах отличается. В России малым бизнесом считается организация, ограниченная численностью работников (до 100 чел.) и оборотом средств (до 800 млн. руб.).

В Великобритании малое предпринимательство по численности составляет до 49 сотрудников, а объем годового оборота 5,3 млн. долларов. В США иные критерии: в зависимости от вида деятельности численность предприятия может составлять 100, 500, 750, 1000, 1500 сотрудников, объем годового дохода также зависит от вида деятельности и может варьироваться от 0,75 до 20 млн. долларов.

В Японии численность малых предприятий в сфере услуг ограничивается 100 сотрудниками, в розничной торговле численность сотрудников не должна превышать 50 человек, в оптовой торговле не более 100 человек, а объем уставного капитала должен быть не более 2844 тыс. долларов, ограничения по средствам также зависят от вида деятельности.

В Индии численность сотрудников для малого бизнеса не ограничена, но стоимость активной части основных фондов должна быть не более 22 тыс. (мелкие) и 55 тыс. долларов (малые) [2].

На малое предпринимательство возлагаются большие надежды по увеличению темпов развития экономики и повышения благосостояния общества: рост валового внутреннего продукта, повышение качества продукции, становление среднего класса, смягчение социальной

нестабильности в обществе. Так, например, независимо от состояния экономики, малый бизнес в США всегда расценивается как основной источник новых рабочих мест и инноваций. Малый бизнес – это 99% фирм страны, которые обеспечивают более половины всех рабочих мест, экспортируют более четверти товаров и услуг из США, регистрируют в 13 раз больше патентов, чем их крупные конкуренты.

Рассматривая мировой опыт поддержки малого и среднего предпринимательства (далее по тексту МСП), прежде всего, следует отметить такую особенность поддержки за рубежом как дифференцирование налоговых ставок для разных видов бизнеса.

Проблема налогов одна из наиболее сложных и противоречивых в мировой практике ведения народного хозяйства. Становление налоговых систем в разных странах складывалось под воздействием различных экономических, политических и социальных условий, что привело к разнообразию применяемых видов налогов, способам взимания, налоговым ставкам, фискальным полномочиям различных уровней власти, налоговым льготам [3].

Кроме этого, в развитых странах принята прогрессивная шкала налогообложения. При чем в некоторых странах разницы выплачиваемого налога малым бизнесом и крупными предприятиями весьма существенна. Например, в Канаде 22 % и 43 % соответственно.

В США, кроме пониженных налоговых ставок для малого бизнеса, для субъектов данного бизнеса существует возможность приобретения лицензии на определенный вид деятельности по сниженной стоимости, и она заменяет местные налоги и сборы. Но, при всех льготах, предоставляемых Соединенными Штатами малому бизнесу, все предприятия обязаны вести полную бухгалтерскую отчетность. Упрощенная бухгалтерская отчетность предусмотрена в Великобритании, Франции, Германии.

Во Франции существуют скидки и освобождения от уплаты налогов в социальные фонды, а также льготные кредиты, если малый бизнес хочет начать

свою деятельность в экономически слабых районах. Кроме того, субъектам малого бизнеса предоставляются на бесплатной основе консультации по бухгалтерскому учету, налогообложению, юридическим вопросам [4].

Исследование принципов налогообложения малого бизнеса в разных странах, которое проводилось глобальной сетью PwC, показало, что специальные налоговые режимы, кроме нашей страны применяются также в Мексике и Бразилии. Кроме всего этого, за рубежом распространена такая практика как инвестиционный налоговый кредит, которая представлена и в нашей стране [5].

Подводя итог можно выделить следующие основные налоговые стимулы для малого бизнеса в зарубежных странах:

- более низкие процентные ставки в сравнении с более крупными предприятиями;
- освобождение/снижение выплат в страховые, социальные фонды;
- инвестиционные налоговые кредиты;
- налоговые льготы для только что созданных предприятий.

Развитие мер поддержки и стимулирования деятельности малого и среднего бизнеса за рубежом началось существенно раньше, чем в России, что выражается в более развитой системе стимулирования предпринимательства за рубежом. Мировой опыт стимулирования малого и среднего предпринимательства отличается дифференцированием налоговых ставок в зависимости от дохода, упрощенным налоговым администрированием, а также наличием льгот на выплаты в социальные фонды и при получении кредитов для тех предпринимателей, которые ведут свою деятельность в экономически неблагоприятных районах страны. Кроме того, субъектам малого бизнеса предоставляются консультации по налогообложению и бухгалтерскому учету, предусмотрены программы по повышению квалификации.

Анализ зарубежного опыта налогообложения малого бизнеса позволил определить приоритетные направления государственной поддержки МСП на

территории Томской области, которые рассмотрены в п. 3.4 настоящей диссертации.

1.2 Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации

Задачей политики государства в целях нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации является государственная поддержка и создание благоприятных экономических условий для развития малого бизнеса в стране.

Нормативные документы в области регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации подразделяются на федеральные, отраслевые стандарты, рекомендации и стандарты экономического субъекта. Федеральными стандартами, регулирующими деятельность субъектов малого предпринимательства в РФ, являются Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Налоговый Кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Нормативно-правовой основой развития предпринимательства в Российской Федерации является Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 (далее по тексту Закон № 209-ФЗ), которым определены основные цели и принципы государственной политики, полномочия органов государственной власти в данной сфере. Этот закон регулирует отношения, возникающие между юридическими, физическими лицами, органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления в сфере развития малого предпринимательства; определяет понятия субъектов

малого предпринимательства; инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства, виды и формы такой поддержки в нашей стране.

Представляется необходимым выделить общие и специальные признаки малого предприятия, определяющие основы его правового статуса.

К первым относятся такие выработанные доктриной гражданского права сущностные характеристики организации, как: организационное единство; наличие хозяйственной самостоятельности и обособленного имущества; специальная правоспособность; возможность создания как в форме некоммерческих организаций (сельскохозяйственные потребительские кооперативы), так и в форме коммерческих организаций (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий); наличие фирменного наименования, счета в банке.

Вместе с тем малое предприятие обладает специальными признаками.

Согласно Закону № 209-ФЗ можно выделить несколько категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- индивидуальные предприниматели;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- хозяйственные общества;
- хозяйственные партнерства;
- производственные кооперативы;
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы [6].

Разделение на категории малого и среднего бизнеса проводится по двум основным критериям: количеству работников и получаемому доходу, таблица 1.

Таблица 1 – Категории малого и среднего бизнеса

Категория	Количество работников	Предельная выручка за год
Микропредприятие	до 15 человек	120 млн рублей
Малое предприятие	до 100 человек	800 млн рублей
Среднее предприятие	до 250 человек	2 млрд рублей

Большой государственной поддержкой пользуется именно малый бизнес, а не средний. Поправки, внесенные в прошлом году в закон № 209-ФЗ, позволили с 2016 года относить к малому бизнесу (в том числе, к микропредприятиям) большее количество бизнесменов:

- лимит годовой выручки от реализации товаров и услуг для малых предприятий увеличился с 400 до 800 млн рублей, а для микропредприятий – с 60 до 120 млн рублей;
- выросла разрешенная доля участия других коммерческих организаций (не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства) в уставном капитале малого предприятия – с 25% до 49%;
- средняя численность работников осталась прежней - не более 15 человек для микробизнеса и не более 100 человек для малого предприятия;
- увеличен период, в течение которого бизнесмен относится к этой категории, даже если он превысил лимит по выручке или численности работников – с двух до трех лет. Так, если лимит был превышен в 2015 году, то компания утратит право считаться малой только в 2018 году.

Что касается индивидуальных предпринимателей (далее по тексту ИП), то для них действуют те же самые критерии разделения на малый и средний бизнес: по доходам и количеству работников. Тех ИП, кто не является работодателями, оценивают по полученной за год выручке. Индивидуальных предпринимателей, работающих только на патентной системе налогообложения, относят к микропредприятиям.

Также с 1 июля 2016 года Закон № 209-ФЗ дополнился статьей 4.1 «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства». Сведения о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства вносятся в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с настоящей статьей. Ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется

федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Таким образом, задачей государственной политики в целях нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации является государственная поддержка и создание благоприятных экономических условий для развития малого бизнеса в стране. В нормативно-правовых документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения хозяйственно-экономической деятельности субъектов малого предпринимательства, организации учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства. Динамика появления новых нормативных документов, а также изменения действующих, предельно высока. Это объясняется существенной ролью малого бизнеса в экономике нашей страны.

Самое главное преимущество малого бизнеса – это льготы, в виде пониженных налоговых ставок. Подробнее о методах налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации описывается в пункте 1.3 настоящей диссертации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что малое предпринимательство – это один из ведущих секторов экономики, во многом определяющий темпы экономического роста, состояния занятости населения, структуру и качество валового национального продукта. Развитие малого предпринимательства в России отвечает общемировым тенденциям к формированию гибкой смешанной экономики, в которой реализуется сложный механизм слаженного взаимодействия крупного, среднего и малого предпринимательства.

1.3 Методы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации

Самое главное преимущество налоговых льгот для малого бизнеса в том, что они напрямую снижают сумму налогов, которые бизнесмен должен перечислить в бюджет. В России существует четыре специальных системы налогообложения с низкими налоговыми ставками, воспользоваться которыми могут только субъекты малого и микробизнеса. Данные режимы отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации

Упрощенная система налогообложения (УСН)	Лимит годовой выручки в 2017 году – не более 150 млн. руб., численность работников – не более 100 человек [7].
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Размер реально полученного дохода значения не имеет, количество работников не должно превышать 100 человек [8].
Патентная система налогообложения (ПСН)	Предприниматель теряет право на патент, если с начала года его доходы, по видам деятельности, на которые получен патент, превысили 60 млн. рублей, численность работников ИП по всем видам предпринимательской деятельности не должна превышать 15 человек [9].
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Лимит годовой выручки не установлен, однако доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять не менее 70% от всего дохода. Количество работников имеет ограничение (не более 300 человек) только для ИП и рыбохозяйственных организаций. Для сельскохозяйственных организаций такого ограничения нет [10].

Рассмотрим более подробно каждый режим налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог. Предприятия, основной деятельностью которых является производство сельскохозяйственной продукции, и которые не перерабатывают ее, имеют возможность применять ЕСХН. В этом случае сбор налогов с малого предпринимательства намного упрощается, так как организация вправе не уплачивать в бюджет следующие виды налогов:

- НДС;
- налог на прибыль (юридические лица);
- налог на доходы физических лиц (индивидуальные предприниматели);
- налог на имущество.

Если организация хочет работать на данном режиме, ей необходимо показать удельный вес общего дохода от продажи произведенной продукции в общей выручке от реализации, при этом его доля должна превышать 70%. Отчетность сдается каждые полгода, налоговым периодом является год. Поэтому предпринимателям следует помнить, что, перейдя на единый сельскохозяйственный налог, невозможно поменять режим налогообложения до окончания налогового года. Стоит отметить, что при иных системах смена режима также затруднена и производится лишь с начала года. Причем, заявление на смену формы налоговых сборов необходимо подать заблаговременно в строго определенный период.

Патентная система налогообложения (ПСН). Сущность патентной системы налогообложения (далее – ПСН) заключается в замене определенных видов налогов (налог на доходы, налог на имущество физических лиц, НДС) единовременной платой за приобретение патента на занятие определенным видом деятельности, действующего течение ограниченного периода времени. ПСН вводится в действие законами субъектов Российской Федерации применяется на территории таких субъектов Российской Федерации. Документом, удостоверяющим право применения ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН (ст. 346.45 НК РФ) [11].

Преимуществами патентной налоговой системы являются:

- легкий переход на данную систему или возврат к другим режимам налогообложения по желанию налогоплательщика (в ряде видов деятельности предпринимателей, связанных с сезонностью, это особенно удобно);

- сокращение подлежащих к уплате видов налогов (за счет освобождения от уплаты НДФЛ, НДС и налога на имущество физ. лиц);
- простой налоговый учет и уплата фиксированных сумм по налогу;
- отсутствие необходимости подачи в налоговые органы налоговой декларации;
- возможность выбора налогового органа для получения патента.

Недостатком применения ПСН является то, что сумма стоимости патента выплачивается до начала осуществления предпринимательской деятельности не связана с размером полученной прибыли. В этой связи, у начинающего предпринимателя возникают риски, связанные с невозможностью компенсации стоимости патента за счет полученной прибыли.

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД). Плательщиками ЕНВД являются организации и ИП: осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, города федерального значения, в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД; перешедшие на уплату ЕНВД в порядке, установленном гл. 26.3 НК РФ.

Можно выделить общие требования к плательщикам ЕНВД:

- средняя численность работников организации за предшествующий период (определяется в порядке, установленном Росстатом) не превышает 100 человек;
- деятельность не осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Дополнительные требования к налогоплательщикам-организациям: участие других организаций в уставном капитале организации не превышает 25 % (кроме организации, уставный капитал которых на 100% состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, в которых среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их

доля в фонде оплаты труда – не менее 25%); организация не относится к категории крупных налогоплательщиков (ст. 83 НК РФ).

Особенности применения ЕНВД: ограничения по средней численности работников и доле участия других организаций не применяется к а) организациям потребительской кооперации (потребительские общества и их союзы (Закон от 19.06.1992 № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации); б) хозяйственным обществам, единственным учредителем которых являются потребительские общества и их союзы.

Объектом налогообложения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Вмененный доход – это потенциально возможный доход плательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке. Налоговая база для исчисления ЕНВД – величина вмененного дохода. Величина вмененного дохода рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности (далее – физический показатель). Базовая доходность устанавливается федеральным законодательством в расчете на месяц для каждого вида деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). Базовая доходность корректируется (уменьшается или увеличивается) на коэффициенты К1 и К2 (п. 4 ст. 346.29 НК РФ). Данные коэффициенты позволяют скорректировать базовую доходность с учетом влияния различных внешних условий на размер получаемого дохода, например, количество потребителей, уровень доходов населения. К1 – коэффициент, устанавливаемый на календарный год Минэкономразвития России для всех плательщиков ЕНВД на всей территории Российской Федерации. Подлежит опубликованию не позднее 20 ноября текущего календарного года в «Российской газете». К2 – коэффициент, учитывающий совокупность

особенностей ведения предпринимательской деятельности (особенности места ведения деятельности, сезонность, режим работы и другие). В каждом муниципальном образовании, городе федерального значения К2 устанавливается самостоятельно в пределах, установленных п. 7 ст. 346,26 НК РФ. Значение К2 не может изменяться в течение календарного года. Физические показатели, характеризующие определенный вид деятельности, указаны в п. 3 ст. 346.29 НК РФ. Например, физическим показателем для бытовых и ветеринарных услуг является количество работников (включая ИП), занятых в этих видах деятельности; розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, является площадь торгового зала в кв. метрах.

Необходимо отразить также преимущества применения ЕНВД. Во-первых, кто перешел на ЕНВД, сдают квартальные декларации по этому налогу. Декларации по НДС и налогу на прибыль не представляют. Счета – фактуры плательщики ЕНВД не оформляют. Налоговый учет фактических доходов и расходов по видам деятельности ЕНВД не ведется.

Налоговая нагрузка стабильна и рассчитывается заранее. Вместо налога на прибыль (НДФЛ) и НДС уплачивается единый налог. Это сближает ЕНВД с УСН. Причем ЕНВД никак не зависит от реальной выручки. Он всегда составляет 15 % (или иной, более низкий %, установленный представительным органом муниципального образования, законодательным органом города федерального значения) от возможного фиксированного дохода. Лимиты по доходам отсутствуют. Работая на ЕНВД, налогоплательщик получает любые по размеру доходы, при этом право на специальный режим не утрачивается. Это отличает ЕНВД от УСН.

Если предприниматель получает наличную выручку от вмененной деятельности, кассовые чеки выдавать не обязательно. Главное выдать по требованию покупателя товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий приме наличных денег (в документе должны быть реквизиты, предусмотренные п. 2.1. статьи 2 Федерального закона от

22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»). Сочетание с иными режимами налогообложения. ЕНВД возможно сочетать УСН, ОСН по отношению к другим видам осуществляемой предпринимательской деятельности.

Недостатки применения ЕНВД:

- ограничение количества видов деятельности, позволяющих работать на ЕНВД, с особенностями в каждом муниципальном образовании, городе федерального значения;

- при маленьком доходе, замедлении роста дохода сумма налога остается неизменной;

- имеются виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД, при осуществлении которых ЕНВД может сказываться негативно (размещение наружной рекламы, деятельность по перевозке грузов и другие).

Упрощенная система. Наиболее распространенным налоговым режимом является так называемая «упрощенка». Как и прочие специальные режимы налогообложения, УСН используется малыми предприятиями на добровольной основе. Однако, в налоговом законодательстве есть ряд ограничений для применения в упрощенной системы налогообложения, рассмотрим их.

Предприятия не имеют право применять УСН при условии, если:

- имеют доход за 9 месяцев более чем 112 500 000 рублей;
- в течение года заработали более 150 000 000 рублей;
- количество наемного персонала не должно быть более 100 человек;
- стоимость имущества должна быть более 150 000 000 рублей.

Также выделяют некоторые недостатки применения УСН:

- ограничения по кругу субъектов, которые имеют право на выбор упрощенной налоговой системы;

- значительно ограниченный перечень расходов по сравнению с общим режимом налогообложения при расчете налоговой базы;
- обязанность уплаты минимального налога даже при убыточности предприятия.

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что упрощенная система налогообложения субъектов малого бизнеса не всегда может быть выгодна для развития предпринимательства.

В настоящее время налогообложение субъектов малого предпринимательства по упрощенной системе осуществляется по двум объектам. Первый – это общий доход фирмы. Налоговая ставка в этом случае максимум может составлять 6% от суммы дохода. Второй – доходы, уменьшенные на величину расходов. В этом случае налоговая ставка составит максимум 15% от полученной разницы.

Так, если частный предприниматель уплачивает за себя в пенсионный фонд фиксированную сумму один раз в год, то за своих работников он должен производить отчисления ежемесячно

Но не все субъекты малого предпринимательства применяют тот или иной специальный налоговый режим. Поэтому возникает необходимость также рассмотреть общий режим налогообложения.

Налогообложение предприятий всех форм собственности и видов по умолчанию устанавливается в виде общего режима – ОРН. При данном режиме в обязанность предприятия входит ведение как бухгалтерского, так и налогового учета. Если организация работает на общем режиме налогообложения, оно платит государству следующие налоги:

- на добавленную стоимость;
- на имущество организации;
- на прибыль организации [12].

Более детальный сравнительный анализ общего режима налогообложения и специальных режимов представлен в Приложение А.

Рассмотрев мировой и российский опыт развития МСП необходимо отметить, что большое внимание уделяется системе налогообложения малого бизнеса. Данное явление объясняется тем фактом, что уровень налогообложения напрямую стимулирует предпринимательскую активность. Малый бизнес значительно быстрее крупного реагирует на изменения в рыночной конъюнктуре, благодаря своей гибкостью и динамичностью.

Изучив методологические основы развития малого бизнеса, мы выявили следующую цепочку взаимосвязей:

1. В теории исследуют тот факт, что малый бизнес влияет на социально-экономическое развитие, благодаря своим преимуществам перед крупным бизнесом.

2. В это же время, государство, оценивая преимущества малого бизнеса, стимулирует его предпринимательскую активность за счет пониженных налоговых ставок, так как социально-экономическое развитие является приоритетной целью любого государства.

3. Таким образом, возникает взаимосвязь, рисунок 2.



Рисунок 2 – Взаимосвязь влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона

Исходя из вышеизложенного, возникает необходимость:

1) рассмотреть малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития;

2) дать оценку влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие.

Данный анализ был проведен во второй и третьей главе соответственно, на примере Томской области.

2 Малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития Томской области

2.1 Анализ потенциала развития малого бизнеса в регионе

На малое предпринимательство возлагаются большие надежды по увеличению темпов развития экономики и повышения благосостояния общества: рост валового внутреннего продукта, повышение качества продукции, становление среднего класса, смягчение социальной нестабильности в обществе. Стоит отметить, что в экономической литературе достаточно полно обосновывается возможность выполнения этих функций малым предпринимательством в рамках российской специфики в целом, но в то же время в региональном разрезе эти аспекты фактически не рассматривались ранее.

Неравномерное развитие субъектов Российской Федерации обуславливает неравномерность регионального развития малого предпринимательства. Для успешного развития бизнеса необходим платежеспособный спрос на товары и услуги малых предприятий. Такой спрос формируется в регионах, где сравнительно высок уровень жизни и доходы населения. Между тем слабое экономическое развитие большей части российских регионов предопределяет недостаточное развитие в них малого бизнеса. Региональные различия в уровне развития малого бизнеса отражают воздействие совокупности объективных и субъективных факторов, которые стимулируют или ограничивают его развитие.

В настоящее время Томская область имеет малое количество субъектов малого предпринимательства по сравнению с другими регионами Сибирского федерального округа [13], рисунок 3.

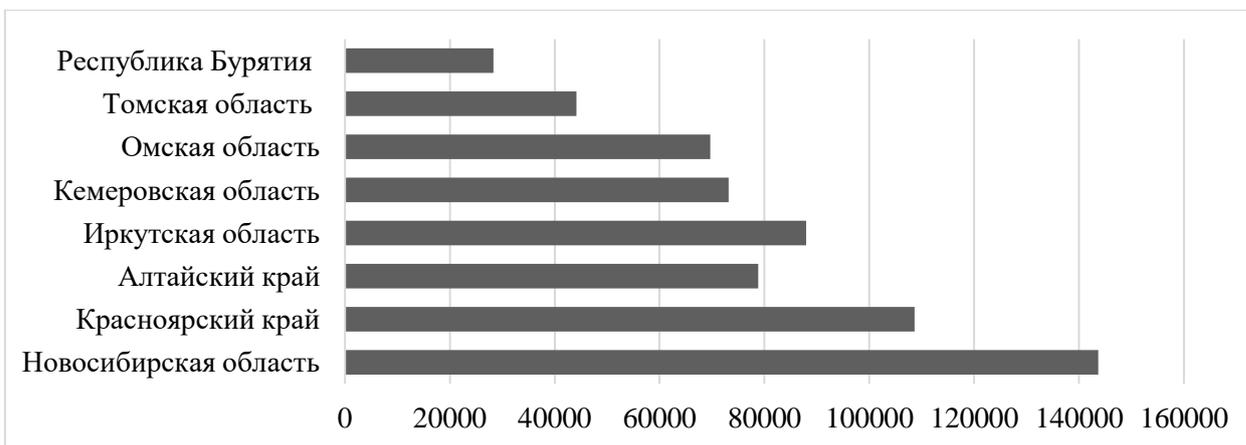


Рисунок 3 – Количество субъектов малого предпринимательства в регионах Сибирского федерального округа в 2016 году

Если рассматривать количество субъектов малого предпринимательства в регионах Сибирского федерального округа на душу населения, то наблюдается следующая тенденция, рисунок 4.

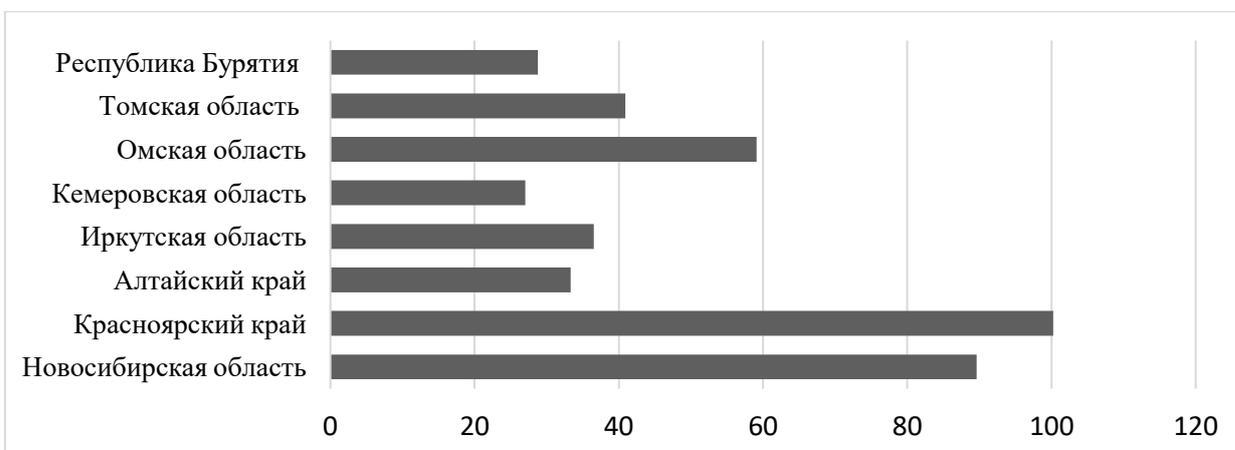


Рисунок 4 – Количество субъектов малого предпринимательства в регионах Сибирского федерального округа на душу населения в 2016 г., ед./1000 чел.

По показателю количество субъектов малого предпринимательства на душу населения, Томская область занимает четвертое место. Если рассматривать общую динамику количества предприятий малого бизнеса в регионе, то наблюдается нисходящий тренд, рисунок 5 [14].

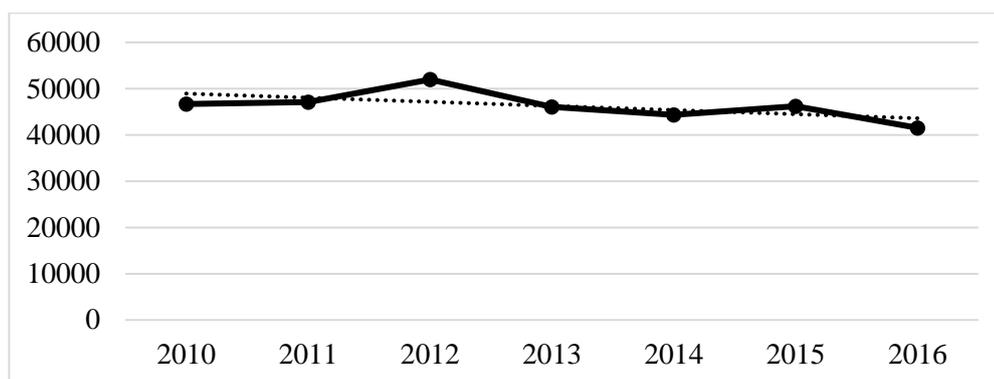


Рисунок 5 – Динамика количества субъектов малого предпринимательства на территории Томской области в период с 01.01.2010 по 31.12.2016

Изучив статистические данные по количеству субъектов малого бизнеса в Томской области, возникает необходимость оценить долю работников, занятых в субъектах малого предпринимательства в общем количестве занятых сотрудников в экономике. Проанализировав статистические данные, были полученные следующие результаты, отраженные в таблице 3, [15].

Таблица 3 – Доля сотрудников, занятых в малом бизнесе в общем количестве занятых в экономике, в процентах

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Российская Федерация	15,94	16,20	16,33	16,38	16,42	17,15	17,30
Сибирский федеральный округ	15,63	15,49	15,68	15,86	15,98	17,18	17,30
Республика Алтай	14,54	13,06	12,87	12,16	12,30	12,77	12,90
Республика Бурятия	11,67	11,76	10,65	10,53	10,45	11,79	12,00
Республика Тыва	6,93	6,12	7,17	6,82	5,81	6,30	6,60
Республика Хакасия	13,16	9,44	8,15	13,14	11,44	13,12	13,40
Алтайский край	16,71	16,21	15,91	17,05	16,15	16,99	17,20
Забайкальский край	9,93	11,78	8,87	8,96	8,60	10,73	11,00
Красноярский край	14,03	15,67	15,80	15,48	16,38	16,54	17,00
Иркутская область	15,16	14,79	15,61	15,96	16,18	16,24	16,50
Кемеровская область	15,79	14,71	15,65	15,01	14,16	15,90	16,30
Новосибирская область	20,92	19,80	20,96	21,33	23,28	26,08	26,30
Омская область	15,48	15,20	15,46	15,63	16,13	15,98	16,20
Томская область	16,57	18,30	17,82	17,20	15,38	18,99	19,02

При анализе было выявлено, что Томская область одна из немногих регионов, в котором доля занятых в малом бизнесе сотрудников выше, чем в среднем по России. Данный показатель отражает высокий уровень потенциала малого бизнеса в по направлению занятости населения.

Также при анализе влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона возникает необходимость оценить налоговые поступления в доходную часть бюджета региона. Оценка поступлений от малого бизнеса в бюджеты различных уровней связана со значительными статистическими проблемами. В отчетах федеральной налоговой службы не выделяются отдельно поступления от данного сектора в связи с отсутствием методики оценки и требований к такому выделению. Как правило, исследователями ведётся анализ по поступлениям таких налогов, как единый налог на вменённый доход, налог по упрощённой системе налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог. Данные четыре специальных налоговых режима могут использоваться только субъектами малого предпринимательства.

На формирование налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса в первую очередь оказывают влияние результаты налогового администрирования. При использовании специальных налоговых режимов бизнес в первую очередь ставит цель ухода от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость. Так, на территории Томской области на протяжении 2010–2016 годов была характерна следующая тенденция, данные таблиц 4 и 5.

Таблица 4 – Поступления в консолидированный бюджет РФ налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами за период с 2010 по 2013 года по Томской области, в тыс. рублей

	2010 ¹	2011 ¹	2012 ¹	2013 ¹
УСН	863 629	1 040 434	1 212 284	1 316 144
ЕНВД	612 664	620 844	680 622	663 481
ПСН				6 789
ЕСХН	3 913	4590	3 825	4 093

Окончание таблицы 4 – Поступления в консолидированный бюджет РФ налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами за период с 2010 по 2013 года по Томской области, в тыс. рублей

	2010 ¹	2011 ¹	2012 ¹	2013 ¹
Поступило платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, всего	80 894 747	109 301 587	129 830 143	133 223 794
Примечание: ¹ источник данных [16]				

Таблица 5 – Поступления в консолидированный бюджет РФ налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами за период с 2014 по 2016 года по Томской области, в тыс. рублей

	2014 ¹	2015 ¹	2016 ¹
УСН	1 479 338	1 586 540	1 781 332
ЕНВД	701 850	718 648	644 177
ПСН	17 251	6 492	9 665
ЕСХН	3 369	3 422	4 385
Поступило платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, всего	141 648 836	153 390 777	106 273 861
Примечание: ¹ источник данных [16]			

Вклад субъектов малого предпринимательства в доходы бюджета Томской области не превышает 3 % от общей суммы налоговых поступлений (без учёта малого бизнеса, работающего по общепринятой системе налогообложения).

Данные таблицы 6 отражают тот факт, что величина налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса не значительна, но они характеризуются своей стабильностью.

Таблица 6 – Доля поступлений по налогам, предусмотренных специальными налоговыми режимами за период с 2010 по 2016 года по Томской области, в процентах

	2010 ¹	2011 ¹	2012 ¹	2013 ¹	2014 ¹	2015 ¹	2016 ¹
УСН	1,0676	0,9519	0,9337	0,9879	1,0444	1,0343	1,6762
ЕНВД	0,7574	0,5680	0,5242	0,4980	0,4955	0,4685	0,6061

Окончание таблицы 6 – Доля поступлений по налогам, предусмотренных специальными налоговыми режимами за период с 2010 по 2016 года по Томской области, в процентах

	20101	20111	20121	20131	20141	20151	20161
ПСН				0,0051	0,0122	0,0042	0,0091
ЕСХН	0,0048	0,0042	0,0029	0,0031	0,0024	0,0022	0,0041
Примечание: ¹ расчетные авторские данные.							

Стоит отметить, что не все субъекта малого предпринимательства используют специальные налоговые режимы. Так, по анализу данных, сформировалась следующая тенденция в регионе, рисунок 6 [15].

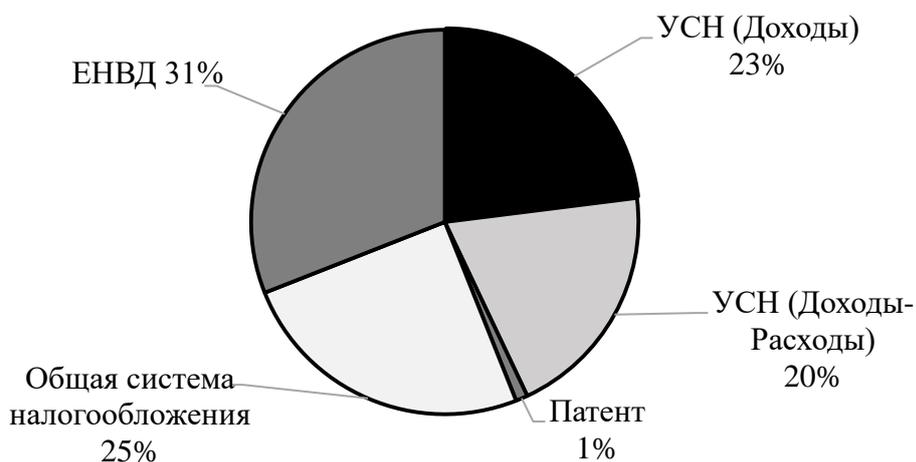


Рисунок 6 – Структура использования налоговых режимов субъектами малого предпринимательства Томской области

Данные рисунка 6 отражают тот факт, что не все предприятия малого бизнеса могут использовать специальные налоговые режимы для уменьшения налоговой нагрузки на предприятие.

Таким образом, оценка потенциала развития малого предпринимательства на территории Томской области была изучена по следующим направлениям:

- количество субъектов малого предпринимательства;

- количество субъектов малого предпринимательства на душу населения;
- доля занятых работников в малом предпринимательстве;
- доля налоговых поступлений по специальным налоговым режимам.

На основе аналитических и статистических данных, изученных в данном пункте диссертации, можно сделать вывод о том, что в настоящее время малый бизнес на территории Томской области имеет высокий потенциал развития. Для стимулирования предпринимательской активности малого предпринимательства в регионе мы предложили в п. 3.4 настоящей диссертации рекомендации по улучшению бизнес-среды для малого бизнеса.

2.2 Критерии эффективности вклада малого бизнеса в социальное развитие региона

Как показывает мировая практика, малое предпринимательство играет большую роль для государства. Анализируя зарубежный и отечественный опыт развития малого предпринимательства, можно указать на следующие его преимущества:

1. Более быстрая адаптация к изменяющимся условиям хозяйствования.
2. Гибкость и оперативность в принятии решений. Благодаря своим размерам, малым бизнесом значительно легче управлять, и контролировать все процессы.
3. Большая возможность для реализации собственных идей.
4. Более низкая потребность в первоначальном капитале.

В ходе работы были выделены критерии, значение которых позволит оценить эффективность вклада малого бизнеса в социальное развитие региона:

- количество малых предприятий;
- объем инвестиций в основной капитал малых предприятий;

- оборот малых предприятий;
- численность занятых работников на малых предприятиях.

Для выявления потенциала развития малого бизнеса мы провели сравнительное исследование значений данных критерий с критериями по среднему бизнесу.

Для сравнительного анализа количества предприятий малого и среднего предпринимательство были построены линии тренда (рисунок 7 и рисунок 8) [13].

Исходя из рисунка 7 и рисунка 8, можно сделать вывод о том, что динамика количества субъектов среднего предпринимательство имеет отрицательную тенденцию в период с 2010 года по февраль 2017 года. Данная информация носит статистический характер и сделать качественный вывод о причинах таких трендов невозможно.

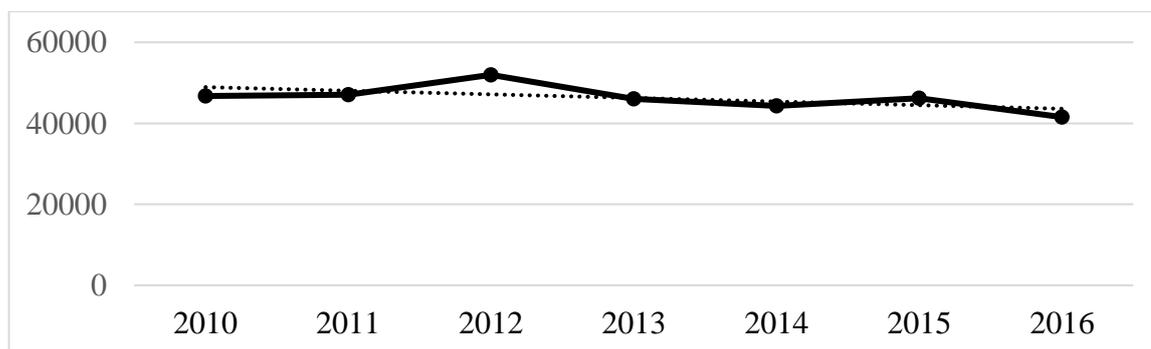


Рисунок 7 – Динамика количества субъектов малого предпринимательства на территории Томской области в период с 01.01.2010 по 31.12.2016

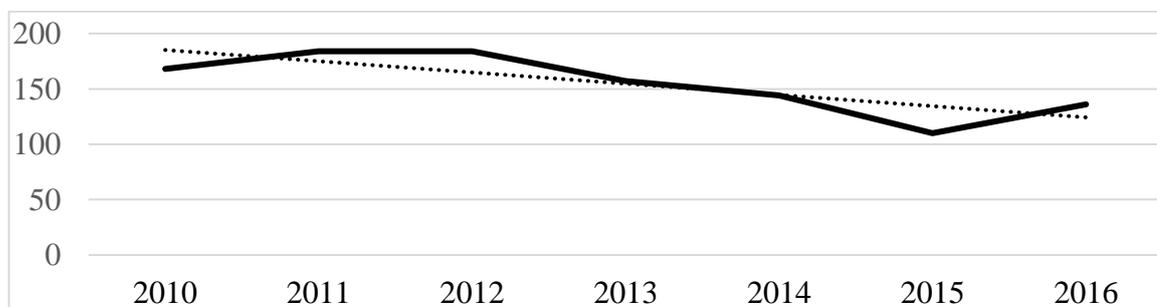


Рисунок 8 – Динамика количества субъектов среднего предпринимательства на территории Томской области в период с 01.01.2010 по 31.12.2016

Сравнительный анализ инвестиций в основной капитал субъектов малого и среднего предпринимательства представлен на рисунке 9 [15]. Важным индикатором, характеризующим экономическую активность и состояние малого и среднего предпринимательства, а также динамику его развития, является инвестиционная активность.

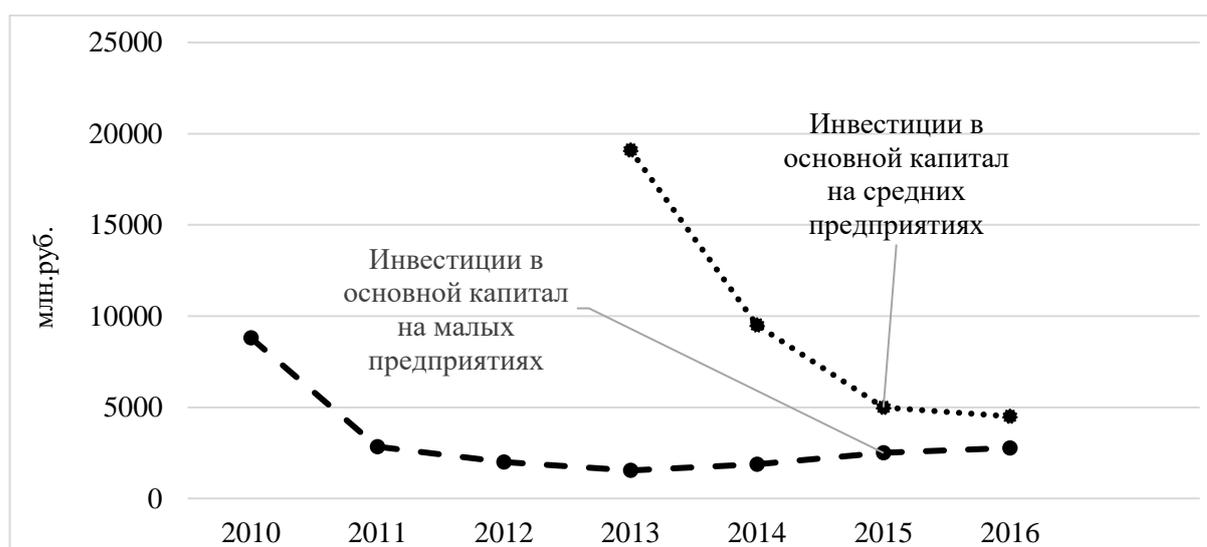


Рисунок 9 – Динамика инвестиций в основной капитал субъектов МСП, в млн. руб.

Как видно из представленных данных, совокупный объем инвестиций в основной капитал субъектов МСП в 2014 году составил 11,8 млрд. рублей или 10,9% от общего объема инвестиций хозяйствующих субъектов Томской области. Решающий вклад в инвестиционную составляющую субъектов МСП в 2013 г. принадлежит средним предприятиям (80 % или 9,5 млрд. руб.). Но как видно из рисунка 9 динамика инвестиций в основной капитал субъектов среднего предпринимательства активно снижается, а инвестиции в основной капитал субъектов малого предпринимательства уверенно растут. Данный анализ позволяет сделать вывод о том, что потенциал развития малого предпринимательства уверенно набирает обороты, и как следствие, усиливает вклад малого бизнеса в социально-экономическое развитие региона.

Далее обратимся к рассмотрению финансовых показателей состояния субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области.

Как видно из рисунка 10, совокупный оборот субъектов МСП в 2015 году находится на уровне 235 млрд. рублей или 30,13 % от общего оборота хозяйствующих субъектов Томской области [15]. Наибольший вклад в оборот субъектов МСП обеспечивается малыми предприятиями (42,4% или 97 млрд. руб. в 2014 г.).



Рисунок 10 – Динамика оборота субъектов МСП, млн. руб.

Еще одним важным показателем, определяющим вклад малого и среднего предпринимательства в экономику Томской области, является численность занятых, и ее доля от общего количества занятых в экономике. Для начала обратимся к данным, отражающим численность занятых и ее динамику в малом и среднем бизнесе региона, рисунок 11 и рисунок 12.

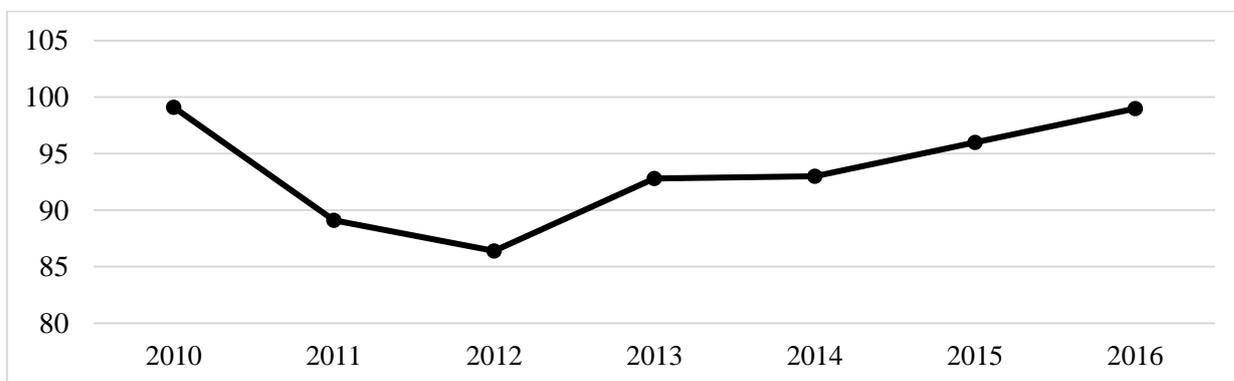


Рисунок 11 – Численность работников малых предприятий, тыс. чел.

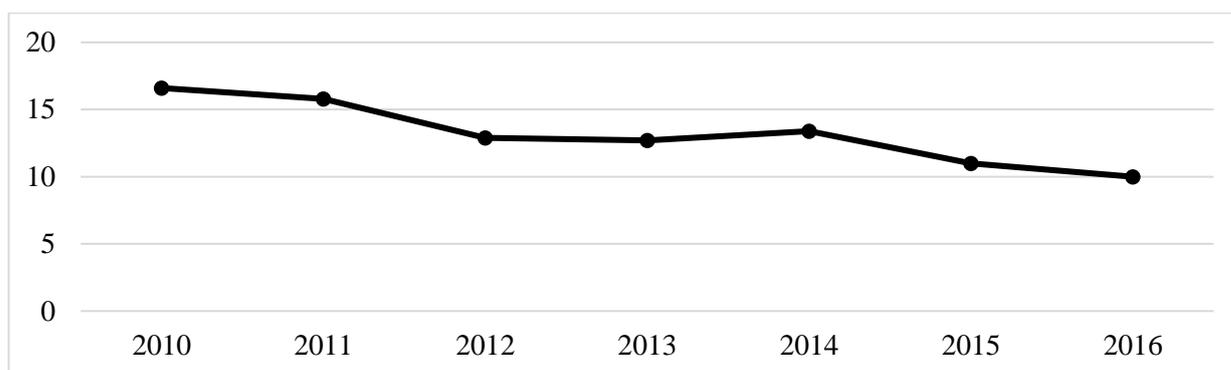


Рисунок 12 – Численность работников средних предприятий, тыс. чел.

Приведенные данные демонстрируют существенную роль малого и среднего бизнеса в экономике области как источника рабочих мест. В 2015 году доля занятых в малом и среднем бизнесе от общей численности занятых в экономике составляет 41 %. При этом, наибольший вклад в занятость населения обеспечивают малые предприятия – 44 % [17].

Исходя из вышеизложенного, можно сравнить положение малого и среднего бизнеса на территории Томской области по выше обозначенным критериям, таблица 7.

Таблица 7 – Сравнительный анализ малого и среднего бизнеса на территории Томской области

Критерий сравнения	Малый бизнес	Средний бизнес
количество малых предприятий	Горизонтальный тренд (0)	Нисходящий тренд (-)
объем инвестиций в основной капитал малых предприятий	Восходящий тренд (+)	Нисходящий тренд (-)
оборот малых предприятий	Восходящий тренд (+)	Нисходящий тренд (-)
численность занятых работников на малых предприятиях	Восходящий тренд (+)	Нисходящий тренд (-)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что выделенные нами критерии эффективности позволяют отразить перспективы развития малого бизнеса в Томской области. Данные критерии позволили в п. 2.3 настоящей диссертации оценить влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона.

2.3 Влияние малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона

В литературе для определения влияния малого предпринимательства на экономический рост используется два подхода: расчёт доли показателей развития малого предпринимательства в соответствующих показателях в масштабах всей страны; оценка с помощью экономико-математических моделей влияния изменения показателей малого предпринимательства на показатели, характеризующие экономику стран.

Исходя из возможности количественной оценки влияния на основе имеющейся статистической информации, в предлагаемом нами подходе выделены следующие направления оценки, позволяющие провести комплексный анализ влияния малого предпринимательства:

- объём производства (ВРП);
- региональный рынок труда;
- доходы населения в регионе;
- формирование доходов региональной бюджетной;
- инновационная сфера региона.

Влияние малого предпринимательства по каждому из рассмотренных направлений оценивалось на основе тесноты связей, которая определялась величиной коэффициента корреляции. Корреляция или корреляционная зависимость – это статистическая взаимосвязь двух или более случайных величин. При этом изменения значений одной или нескольких из этих величин сопутствуют систематическому изменению значений другой или других величин.

1. Экономический рост (взаимосвязь оборота предприятий малого предпринимательства и валовой региональный продукт Томской области).

Автором были построены массивы данных на основе статистических показателей, таблица 8.

Таблица 8 – Массив данных анализа экономического роста

Период	Оборот по малым предприятиям млн. руб. ¹	ВРП млн. руб. ²
2010	78 939	284 676,7
2011	85 179	333 885,7
2012	99 793	374 172,9
2013	93 397	402 562,1
2014	96 817	430 266,8
2015	110 000	473 693,1
2016	112 900	500 000,0
Коэффициент корреляции ³		0,82
Примечание: ¹ источник данных [18]		
² источник данных [19]		
³ расчетные авторские данные.		

Взаимосвязь малого предпринимательства и экономического роста оценивалось на основе тесноты связи между ВРП и годовым оборотом малого бизнеса. Рассчитанный коэффициент корреляции позволил выявить наличие взаимозависимости между данными показателями.

2. Региональный рынок труда (взаимосвязь между численностью работников на малых предприятиях и численностью рабочей силы), данные таблицы 9.

Таблица 9 – Массив данных анализа регионального рынка труда

Период	Численность работников на малых предприятиях, тыс. чел. ¹	Численность рабочей силы, тыс. чел. ²
2010	99,1	540,2
2011	89,1	512,6
2012	86,4	494,5
2013	92,8	516
2014	93	551,9
2015	96	526,5
2016	96,5	527,0
Коэффициент корреляции ³		0,73
Примечание: ¹ источник данных [18]		
² источник данных [20]		
³ расчетные авторские данные.		

В качестве показателя, характеризующего региональный рынок труда, использовалось значение численности рабочей силы. Результаты корреляционного анализа показывают, что наблюдается связь между

показателями численностью работников на малых предприятиях и численностью рабочей силы в регионе.

3. Доходы населения (взаимосвязь численности работников на малых предприятиях и среднемесячной номинальной заработной платой).

Автором был построен массив данных на основе статистических показателей, таблица 10.

Таблица 10 – Массив данных анализа доходов населения

Период	Численность работников на малых предприятий, тыс. чел. ¹	Среднедушевые денежные доходы населения (в месяц), руб. ²
2010	99,1	15070,00
2011	89,1	16516,00
2012	86,4	18027,00
2013	92,8	20429,00
2014	93	21548,00
2015	96	23786,00
2016	96,5	23800,0
Коэффициент корреляции ³		0,1
Примечание: ¹ источник данных [18] ² источник данных [21] ³ расчетные авторские данные.		

В качестве показателя, характеризующих доходы населения в регионе использовался среднедушевой доход населения. Статистически значимая связь между уровнем среднедушевого денежного дохода и численностью работников, занятых на малых предприятиях не обнаруживается.

4. Формирование доходов регионального бюджета (взаимосвязь объема произведенной продукции малыми предприятиями, выполненных работ, оказанных услуг и доходами бюджета на 1000 человек трудоспособного населения).

В качестве показателя, отражающего влияние малого предпринимательства на консолидированный бюджет региона, имеющиеся статистические данные позволяют использовать доходы бюджета на тысячу человек трудоспособного населения, таблица 11.

Таблица 11 – Массив данных формирования доходов регионального бюджета

Период	Объем произведенной продукции малыми предприятиями, выполненных работ, оказанных услуг ¹	Доходы бюджета на 1000 человек трудоспособного населения ²
2010	146,12	96,81
2011	166,17	102,29
2012	201,81	106,33
2013	181,00	104,04
2014	175,42	106,39
2015	208,93	116,62
2016	210,56	120,61
Коэффициент корреляции ²		0,46
Примечание: ¹ источник данных [22] ² расчетные авторские данные.		

Коэффициент корреляции между объемом произведенной продукции малыми предприятиями и доходами бюджета на 1000 человек трудоспособного населения статистически не значим.

5. Инновационная сфера региона (взаимосвязь количества малых предприятий на 1000 чел. трудоспособного населения и затраты на технологические инновации организаций), таблица 12.

Таблица 12 – Массив данных инновационной сферы региона

Период	Затраты на технологические инновации организаций, млн. руб. ¹	Количество малых предприятий на 1 000 чел. трудоспособного населения ²
2010	2 038,5	86,46
2011	4 094,3	91,81
2012	6 710,3	105,08
2013	8054,5	89,20
2014	6839,9	80,29
2015	11634,6	87,74
2016	12876,9	91,8
Коэффициент корреляции ²		0,01
Примечание: ¹ источник данных [23] ² расчетные авторские данные.		

В качестве показателя, характеризующего инновационную сферу, использованы затраты на технологические инновации в регионе.

Статистически значимая связь между уровнем затраты на технологические инновации организаций и количеством малых предприятий на тысячу человек трудоспособного населения не выявлена.

Исходя из вышеизложенного, результаты исследования можно привести в таблицу 13. В сводной таблице мы отразили направления взаимосвязи между показателем 1 и показателем 2, а также указали статистическую связь в виде коэффициента корреляции. Коэффициент корреляции изменяется интервале от минус одного до плюс одного, где минус один – это слабая связь, а плюс один – сильная связь.

Таблица 13 – Сводная таблица влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона

Направление взаимосвязи	Показатель (1)	Показатель (2)	Статистическая связь (в скобках коэффициент корреляции)
Экономический рост	ВРП	Оборот по малым предприятиям	Высокая (0,82)
Региональный рынок труда	Уровень занятости в регионе	Доля занятых на малых предприятиях в общем числе занятых в регионе	Высокая (0,73)
Доходы населения	Среднедушевой денежный доход населения	Численность работников малых предприятий	Отсутствует (0,01)
Доходы регионального бюджета	Доходы бюджета на 1000 чел. трудоспособного населения	Объем произведённой продукции малыми предприятиями, выполненных работ, оказанных услуг	Отсутствует (0,46)
Инновационная сфера региона	Затраты на технологические инновации в регионе	Количество малых предприятий на 1 000 чел. трудоспособного населения	Отсутствует (0,01)

Таким образом, сложились определенные тенденции влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона на примере Томской области. Анализ главы позволил определить высокий потенциал малого бизнеса и оценить малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития региона. Сравнительный анализ малого бизнеса со

средним бизнесом (таблица 7) и оценка влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие (таблица 13) позволяют сделать вывод о том, что малый бизнес подтверждает свою значимость для развития региона и, как следствие, возникает необходимость, проанализировать приоритетные направления структурных преобразований по улучшению бизнес-среды в Томской области, которые будут рассмотрены в п. 3.4.

3 Оценка влияния уровня налогообложения малого бизнеса на социально-экономическое развитие Томской области

3.1 Уровень налогообложения малого бизнеса в регионе

Как уже говорилось в п.1.3 настоящей диссертации, главным преимуществом малого бизнеса является возможность использования специальных налоговых режимов. Необходимо отметить, что в некоторых режимах предусмотрено право местных властей снижать налоговые ставки в целях обеспечения государственной поддержки малому бизнесу. Далее рассмотрим, какие ставки действуют на территории Томской области.

Проведен анализ упрощенной системы налогообложения. Для упрощённой системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Закон № 51 – ОЗ от 07.04.2009 «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» установлены особенности в части применения налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии со статьей 346.20 НК РФ для отдельных категорий налогоплательщиков [24]. Рассмотрим данные особенности.

1. Индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу Закона Томской области от 15.05.2015 № 48–ОЗ и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению согласно перечню из Приложение Б вправе применять налоговую ставку в размере 0%.

2. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, основной вид которых входит в закрытый перечень экономической деятельности согласно Закону №51-ОЗ от 07.04.2009 (таблица 14), выбравших объект налогообложения «доходы» вправе применять налоговую ставку в размере 4,5%.

Таблица 14 – Перечень льготных видов предпринимательской деятельности

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях;	- производство компьютеров, электронных и оптических изделий;
- сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;	- производство электрического оборудования;
- рыболовство и рыбоводство;	- производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки;
- производство пищевых продуктов;	- производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов;
- производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках;	- производство прочих транспортных средств и оборудования;
- производство текстильных изделий;	- производство мебели;
- производство одежды;	- производство музыкальных инструментов;
- производство кожи и изделий из кожи;	- производство спортивных товаров;

Окончание таблицы 14 – Перечень льготных видов предпринимательской деятельности

- производство резиновых и пластмассовых изделий;	- производство игр и игрушек;
- производство бумаги и бумажных изделий;	- производство изделий, не включенных в другие группировки;
- производство химических веществ и химических продуктов;	- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях;	- стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;
- обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения;	- обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (за исключением торговли электроэнергией и торговли паром и горячей водой (тепловой энергией));
- производство прочей неметаллической минеральной продукции;	- забор, очистка и распределение воды;
- производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки;	- сбор и обработка сточных вод;
- производство проволоки методом холодного волочения;	- предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов;
- производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;	- научные исследования и разработки.

3. Для остальных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы налоговая ставка составляет 6%.

4. Для организаций - резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории города Томска, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов налоговая ставка составляет 5%.

5. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, основной вид которых входит в закрытый перечень экономической деятельности (таблица 15), выбравших объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» вправе применять налоговую ставку в размере 7,5%.

6. Для остальных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, кроме организаций и индивидуальных предпринимателей,

основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются «Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом» налоговая ставка составляет 10%.

7. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются «Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом» налоговая ставка составляет 15%.

Проанализировав налоговые ставки при применения упрощенной налоговой системы, можно сделать вывод о том, что Томская область одна из немногих регионов воспользовалась правом на снижение ставок для стимулирования малого предпринимательства. Данная дифференциация ставок создает благоприятную бизнес среду для субъектов малого предпринимательства. Рассмотрим влияние данной налоговой среды на конкретном предприятии в п.3.2 настоящей диссертации.

3.2 Налоговая нагрузка на субъекты малого предпринимательства на примере ООО «ЛАТ»

Общество с ограниченной ответственностью «Лифтов, автоматики, телемеханики» (сокращенно ООО «ЛАТ») зарегистрировано 24 апреля 2008 года, регистратор — Инспекция Федеральной Налоговой Службы по ЗАТО Северск Томской области. Компания находится по адресу: 636019, Томская область, г. Северск, ул. Ленина, д. 100 «а». Основным видом деятельности является: предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования. Юридическое лицо также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как: предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов, производство

электромонтажных работ. Должность руководителя компании — директор. Организационно-правовая форма (ОПФ) — общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность. Предприятия применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

К основным расходам предприятия можно отнести следующие виды затрат, таблица 15.

Таблица 15 – Структура расходов предприятия ООО «ЛАТ»

Наименование статьи затрат	Доля в общей сумме затрат, %
Заработная плата (фонд заработной платы + страховые взносы)	50%
Материалы и запчасти	30%
Коммунальные расходы	5%
Членские взносы в СРО	5%
Расходы по охране труда (медикаменты, спецодежда)	5%
Прочее	5%

Основную долю расходов составляет фонд заработной платы. Данная структура расходов связана со спецификой предприятия. В обязанности предприятия входит круглосуточное наблюдение за работой лифтов, поэтому фирма выплачивает работникам ночные, праздничные, переработку.

Рассмотрим также структуру доходов предприятия, таблица 16.

Таблица 16 – Структура доходов предприятия ООО «ЛАТ»

Наименование статьи доходов	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка от обслуживания лифтов жилого фонда	80%
Выручка от обслуживания лифтов нежилого фонда	20%

Как видно из таблицы 16, предприятие ООО «ЛАТ» является специализированной организацией по обслуживанию лифтов, поэтому структура доходов состоит из одного вида деятельности организации.

На период с 1 января 2008 года до 1 января 2016 года был введен в действие общероссийский классификатор видов экономической деятельности (КДЭС ред.1), согласно которому предприятие ООО «ЛАТ» относилось к

разделу F: строительство, подраздел ДК производство машин и оборудования и основной код по ОКВЭД был 29.22.9 – предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования.

Согласно закону № 51-ОЗ об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения от 7 апреля 2009 года и коду по ОКВЭД ООО «ЛАТ» имело право применять пониженную налоговую ставку 7,5%. Также организации и ИП на УСН, ведущие льготированный вид деятельности, доход от которого составляет не менее 70% в общем объеме доходов имеет право уплачивать 20% страховых взносов в пенсионный фонд России и 0,8% по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве. Таким образом, предприятие должно было выплачивать следующие налоги, таблица 17.

Таблица 17 – Обязательные платежи к уплате предприятия ООО «ЛАТ» в 2016 году

Вид налога	Объект налогообложения	Ставка	Срок уплаты	Источник покрытия	Сумма (руб.)
УСН	Доходы минус расходы	7,5%	Не позднее 31 марта (декларация по УСН)	За счет прибыли	414626
Страховые взносы (ПФР)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	20%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	3508767
Вид налога	Объект налогообложения	Ставка	Срок уплаты	Источник покрытия	Сумма (руб.)
Страховые взносы от несчастного случая	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	0,8%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	167503

Рассчитаем налоговую нагрузку на предприятие на 2016 год по следующей формуле: налоговая нагрузка = сумма уплаченных налогов (без НДС/ФЛ) / выручку организации (нетто) = 4 090 896 / 66 134 035 * 100% = 6,18%.

Таким образом, налоговая нагрузка предприятия за 2016 год составила 6,18%. Данный показатель ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (строительство), но это объясняется тем, что предприятие имело налоговые льготы (применение специального налогового режима, а также, пониженные налоговые ставки).

С 1 января 2017 года на территории Российской Федерации действует новые коды ОКВЭД-2 (КДЭС ред.2). Предприятие ООО «ЛАТ» с 2017 года имеет основной вид деятельности по ОКВЭД 33.12 – ремонт машин и оборудования. Таким образом, с введением новых кодов по ОКВЭД-2 ООО «ЛАТ» потеряло возможность использования льготных ставок по налогу, уплачиваемого по УСН, и страховых взносов.

Далее, рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие ООО «ЛАТ» на 2017 год, согласно данным по таблице 18.

Таблица 18 – Обязательные платежи к уплате предприятия ООО «ЛАТ» в 2017 году

Вид налога	Объект налогообложения	Ставка	Срок уплаты	Источник покрытия	Сумма (руб.)
УСН	Доходы минус расходы	10%	Не позднее 31 марта (декларация по УСН)	За счет прибыли	552 835
Вид налога	Объект налогообложения	Ставка	Срок уплаты	Источник покрытия	Сумма (руб.)
Страховые взносы (ОПС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	20%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	4 025 315
Страховые взносы (ОМС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	5,1%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	1 026 455
Страховые взносы (ОСС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	2,9%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	583 570
Страховые взносы от несчастного случая	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	0,8%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	189 065

Рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие на 2017 год по следующей формуле: налоговая нагрузка = сумма уплаченных налогов (без НДС) / Выручку организации (нетто) = 6 377 240 / 66 534 700 * 100% = 9,58 %.

Для оценки также рассчитаем налоговую нагрузку на предприятие, если бы Законом № 51-ОЗ Томской области не предусматривалась пониженная налоговая ставка по УСН (доходы минус расходы), таблица 19.

Таблица 19 – Возможные обязательные платежи к уплате предприятия ООО «ЛАТ» в 2017 году

Вид налога	Объект налогообложения	Ставка	Сумма (руб.)
УСН	Доходы минус расходы	15%	829 252
Страховые взносы (ОПС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	20%	4 025 315
Страховые взносы (ОМС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	5,1%	1 026 455
Страховые взносы (ОСС)	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	2,9%	583 570
Страховые взносы от несчастного случая	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	0,8%	189 065

Рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие на 2017 год по следующей формуле: налоговая нагрузка = сумма уплаченных налогов (без НДС) / Выручку организации (нетто) = 6 653 657 / 66 534 700 * 100% = 10 %.

Для объективной оценки налоговой нагрузки на предприятие ООО «ЛАТ», рассчитаем платежи, которые общество должно было бы уплачивать при использовании общего режима налогообложения, таблица 20.

Таблица 20 – Возможные обязательные платежи к уплате предприятия ООО «ЛАТ» в 2017 году при использовании ОРН

Вид налога	Ставка	Сумма уплаты в 2016 году (руб.)	Сумма уплаты в 2017 году (руб.)
Налог на прибыль	20%	1 105 670	1 210 690
Страховые взносы (ОПС)	20%	3 791 727	4 025 315

Окончание таблицы 21 – Возможные обязательные платежи к уплате предприятия ООО «ЛАТ» в 2017 году при использовании ОРН

Страховые взносы (ОМС)	5,1%	966 890	1 026 455
Страховые взносы (ОСС)	2,9%	549 800	583 570
Страховые взносы от несчастного случая	0,8%	151 669	189 065
Налоговая нагрузка		10,2%	10,5%

Для аккумуляирования результатов исследования и сравнение налоговой нагрузки при разном стечении обстоятельств, составим таблицу 22.

Таблица 22 – Сравнительный анализ налоговой нагрузки предприятия ООО «ЛАТ»

	УСН (7,5%)	УСН (10%)	УСН (15%)	ОРН (20%)
Налоговая нагрузка:				
2016 год (%)	6,18	-	-	10,2
2017 год (%)	-	9,58	10,0%	10,5

Изучив возможные варианты использования налоговых режимов для предприятия ООО «ЛАТ», можно сделать вывод о том, что в настоящее время, предприятие применяет оптимальный налоговый режим для своей специфики деятельности УСН (доходы минус расходы), а также, пониженная налоговая ставка в регионе по УСН позволяют предприятию снизить свою налоговую нагрузку, даже если оно не имеет право на использование льготных тарифов. Однако, в связи со сменой кода по ОКВЭД, налоговая нагрузка на общество значительно возросла. Усиление налогового бремени произошло за счет обязательных выплат по страховым взносам. Мы можем рекомендовать предприятию ООО «ЛАТ» рассмотреть некоторые возможности оптимизации фонда заработной платы, такие как:

1. Для сокращения расходов можно пересмотреть структуру фонда оплаты труда. Согласно ст.129 Трудового кодекса заработная плата состоит:

- из вознаграждения за труд;
- компенсирующих и стимулирующих выплат.

Как правило, перечень поощрительных выплат приводится в коллективном договоре или иных локальных актах организации (ч.2 ст.135 ТК РФ). Там же указываются и производственные упущения, при которых премия не начисляется. Если работник не выполняет условия премирования, стимулирующие надбавки можно не выплачивать и тем самым сэкономить средства организации.

2. Изменение рабочего времени.

Еще одна мера, которая может привести к сокращению расходов на оплату труда, это установление неполного рабочего времени (ст.93 ТК РФ). В этом случае оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного объема работ. Но, необходимо знать, что неполный рабочий день (смена) или неполная рабочая неделя как при приеме на работу, так и в последствии могут устанавливаться только по соглашению между работником и работодателем. Работа на условиях неполного рабочего времени не влечет для работников каких-либо ограничений продолжительности ежегодного основного оплачиваемого отпуска, исчисления трудового стажа и других трудовых прав.

3.3 Пути повышения эффективности региональной налоговой системы

Последовательная реализация в 2011 - 2016 годов мероприятий региональной фискальной политики с учетом приоритетов развития малого и среднего бизнеса позволила достичь успехов в обеспечении приемлемого уровня налоговой и административной нагрузки в сфере малого бизнеса. Томская область входит в число субъектов РФ, установивших наиболее низкие ставки по налогу УСН для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В регионе введены в действие «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в

производственной, социальной и (или) научной сферах, применяющих УСН и патентную систему налогообложения. Также внимания заслуживает компромиссное решение региональных властей об установлении на территории Томской области предельно низких налоговых ставок в течение 2015-2018 гг. по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (таких как административные, деловые или торговые центры и др.), исходя из их кадастровой стоимости. Вместе с тем по данному направлению также существуют направления для работы как на региональном, так и на федеральном уровне.

Сейчас рассмотрим более подробно каждое направление работы для улучшения бизнес среды для малого предпринимательства.

Патентная система остается наименее популярной системой налогообложения в Томской области, по состоянию на 01.07.2016г. количество выданных патентов в регионе составляло 276 ед., при этом 6 ед. были выданы по налоговой ставке 0%. Тем не менее, применение патентной системы налогообложения является наиболее перспективной формой решения вопросов интенсификации развития правовой и институциональной среды в сфере самозанятости населения. В последние 10 лет эта сфера правоотношений характеризуется значительным отставанием от темпов развития экономики и общества, так что, зачастую новые реалии, например, удаленные формы работы (фриланс), государством не учитываются и практически никак не регулируются. В результате, сам институт самозанятости формируется совершенно стихийно под воздействием макроэкономических, социальных и технических факторов, таких как рост безработицы, повышение мобильности кадров, спроса на специальности, допускающих возможность проектной и удаленной работы. По различным экспертным оценкам создание благоприятной среды для поддержки и развития института самозанятости населения позволит вовлечь в экономический оборот до 20 миллионов граждан Российской Федерации.

По результатам комплексного исследования в 2016 года предлагается реализация комплекса дополнительных мероприятий для повышения привлекательности патентной системы:

Во-первых, рекомендуется Законодательной Думе Томской области рассмотреть вопрос о внесении изменений в Закон Томской области от 09.11.2012 N 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения»:

- исключить п.2 статьи 2.1 Закона ограничение по уровню среднемесячной заработной платы в расчете на одного наемного работника, так как идеология ФЗ о «налоговых каникулах» (N 477-ФЗ от 29.12.2014) направлена на вовлечение в экономику физлиц, осуществляющих неофициальную предпринимательскую деятельность без привлечения наемных работников.

- дополнить группу «прочие муниципальные образования» по размеру потенциально возможного к получению годового дохода (Приложение к Закону) перечнем присоединенных к муниципальному образованию "Город Томск" территорий.

Во-вторых, рекомендуется Администрации Томской области обратиться в соответствующие органы государственной власти (Правительство, Совет Федерации, Государственную Думу, Совет при полномочном представителе Президента в СФО по содействию развитию МСП), с предложением рассмотреть вопросы о внесении изменений в главу 26.510 НК РФ: 10 "Патентная система налогообложения" 11 Федеральный закон от 02.06.2016 N 164-ФЗ:

- исключить из главы 26.5 НК РФ норму, обязывающую налогоплательщика перейти на общий режим налогообложения при неуплате налога в установленные сроки;

- предоставить право налогоплательщику уменьшать сумму налога на сумму уплаченных в том же периоде страховых взносов;

- предоставить право налогоплательщику на приостановление деятельности в связи с болезнью либо иными вескими основаниями;

- снизить ставку налога для налогоплательщиков, привлекающих в качестве работников членов семьи.

Упрощенная система налогообложения. В целях содействия восстановлению численности индивидуальных предпринимателей, рекомендуется Законодательной Думе Томской области рассмотреть вопрос о внесении следующих изменений в Закон Томской области от 07.04.2009 N 51-ОЗ "Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения":

- исключить абзац 4 п.2 статьи 1.1 Закона, направленный на ограничение применения нулевой ставки, если среднемесячная заработная плата в расчете на одного наемного работника составляет менее двукратного минимального размера оплаты труда ($7500 \times 2 = 15000$ руб.). Величина заработной платы в сфере малого предпринимательства в среднем ниже данной величины, так что воспользоваться льготой большинство ИП не в состоянии.

Единый налог на вмененный доход. В целях стимулирования приоритетных сфер деятельности в сфере малого бизнеса на местном уровне рекомендуется органам местного самоуправления муниципальных образований Томской области рассмотреть вопрос снижения ставки по единому налогу на вмененный доход (N 232-ФЗ от 13.07.2015) для отдельных видов деятельности до 7,5 % в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Также представляется целесообразным рассмотреть возможность проведения Администрацией Томской области совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований Томской области системного анализа нормативной базы муниципальных образований Томской области, регулирующей правила применения единого налога на вмененный доход.

Налог на имущество организаций. В целях снижения налоговой нагрузки на субъекты МСП рекомендуется Администрации Томской области

обратиться в соответствующие органы государственной власти (Совет Федерации, Государственную Думу, Правительство, Совет при полномочном представителе Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе по содействию развитию малого и среднего предпринимательства), координационный совет по поддержке предпринимательства в Сибири Межрегиональной Ассоциации «Сибирское соглашение» с предложением рассмотреть следующие вопросы:

- о предоставлении льгот в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, для собственников объектов, определенная доля площадей которых используется субъектами малого и среднего предпринимательства.

- о внесении изменений в ст. 378.2 НК РФ в части конкретизации понятий «офисное», «торгово-офисное помещение», а также в части расчета процента офисных и торгово-офисных помещений, исходя из общей площади всех помещений, участвующих в едином производственном цикле. Указанные изменения позволят исключить неопределенность при определении вида фактического использования объектов недвижимости для учета в целях налогообложения, исходя из кадастровой стоимости.

В целях снижения налоговой и административной нагрузки на субъекты МСП, имеющие в собственности имущественный комплекс, используемый в оказании услуг (производстве продукции) рекомендуется Администрации Томской области внести изменения в Постановление Администрации от 03.12.2014 N 454а "Об утверждении Порядка определения вида фактического использования объектов недвижимого имущества для целей налогообложения", направленные на:

- включение в обязанности Департамента по управлению государственной собственностью Томской области обязательных требований о согласовании плана по определению вида фактического использования объектов недвижимого имущества для целей налогообложения в Томской области с органами Прокуратуры, согласно 294-ФЗ "О защите прав

юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";

- оформление методических рекомендаций по порядку определения уполномоченной организацией вида фактического использования объектов недвижимого имущества для целей налогообложения в Томской области.

Налог на прибыль организаций. В целях поддержки субъектов МСП-инициаторов проектов развития, рекомендуется Администрации Томской области проработать вопрос по внесению изменений в Закон Томской области от 13.03.2006 N 30- ОЗ «О предоставлении льготы по налогу на прибыль организаций резидентам ОЭЗ ТВТ»: об исчислении срока действия льготы по налогу на прибыль с даты получения резидентом ОЭЗ чистой прибыли или выхода на проектные мощности, в соответствии с соглашением об осуществлении технико-внедренческой деятельности либо соглашением об осуществлении промышленно- производственной деятельности в особой экономической зоне.

Многие компании-резиденты ОЭЗ ТВТ «Томск», однажды получив статус резидента путем регистрации, по истечении определенного времени получают одобрение на создание новых перспективных проектов на территории ОЭЗ. Однако льгота по налогу на прибыль, в соответствии с п. 8 ст. 2 Закона устанавливается на 10 лет со дня внесения записи о регистрации организации в качестве резидента особой экономической зоны технико-внедренческого типа в реестр резидентов ОЭЗ. В целях оптимизации налоговой нагрузки в рамках проектов развития субъектов МСП-резидентов промышленных (индустриальных парков) Томской области, рекомендуется Администрации Томской области проработать вопросы установления дополнительных налоговых льгот по налогу на имущество организаций и по налогу на прибыль организаций.

Страховые взносы. Рекомендуется Законодательной Думе Томской области поддержать инициативу Республики Башкортостан в части снижения в 2 раза ставки (с 1 % до 0,5 %) страхового взноса по обязательному

пенсионному страхованию для индивидуальных предпринимателей, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, при доходе свыше 300 тысяч рублей. Средняя величина выручки индивидуального предпринимателя Томской области составляет по итогам 2014 года составила 2,04 миллионов рублей. Таким образом, данная инициатива позволит предотвратить применение индивидуальными предпринимателями оптимизационных схем.

3.4 Рекомендации по приоритетным направлениям государственной поддержки малого бизнеса

Учитывая возможности региональных органов власти, в приоритетах государственной политики по поддержке сектора малого бизнеса следует ориентироваться на развитие малых и средних предприятий, нацеленных на экспорт и сконцентрированных в сфере производства и оказания услуг.

Несмотря на создание одной из самых эффективных региональных систем поддержки бизнеса лишь немногим организациям в Томской области, включая инновационные, удалось создать успешный бизнес на международном уровне. Причиной тому не только географическое положение региона, но и отсутствие достаточных финансовых, информационных и человеческих ресурсов, требуемых для выхода на внешний рынок. Для ослабления влияния таких причин необходимо продолжать развивать инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставляющую специализированные высококачественные услуги для экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства в Томской области и создающую условия для обеспечения выхода малого и среднего предпринимательства на межрегиональные и международные рынки.

Кроме того, необходимо реализовывать мероприятия, направленные на привлечение профессиональных консультантов для решения тех или иных

локальных задач бизнеса, особенно в сфере мероприятий государственного контроля и надзора.

Дополнительно следует активизировать работу по обеспечению внедрения в производство новой продукции, услуг и технологий, а также обеспечению защиты томских компаний от незаконной конкуренции.

Развитие региональной системы поддержки бизнеса Томской области за счет создания и повышения эффективности действующих элементов инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства являются одними из самых важных задач для обеспечения конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства. Для этого предлагается следующий комплекс мер:

1. Продолжить политику развития бизнес-инфраструктуры региона по аналогии с лучшими международными практиками, для этого:

а. формировать региональную систему бизнес-инфраструктуры на базе некоммерческих организаций, координирующих свою деятельность с государственными органами;

б. обеспечить стабильное финансирование созданных в результате реализации Программ поддержки малого и среднего бизнеса организаций инфраструктуры, содействующих развитию малого и среднего предпринимательства;

в. содействовать включению элементов бизнес-инфраструктуры региона в международную деловую сеть;

г. продолжить развитие специализированных элементов инфраструктуры, способных обеспечить комплексный подход к процессу сопровождения внешнеэкономической деятельности субъектов МСП;

д. продолжить развитие бизнес-инфраструктуры поддержки промышленной кооперации;

2. Проработать вопрос создания региональных представительств (консультационных центров) федеральных институтов развития на базе действующих организаций инфраструктуры поддержки бизнеса.

3. Рассмотреть вопрос заключения соглашения о сотрудничестве между Администрацией Томской области и Фондом развития промышленности и открытия соответствующего консультационного центра в г. Томске в целях повышения доступности мер государственной поддержки промышленных предприятий.

4. Рассмотреть вопрос финансового обеспечения создания системы аккредитованных профессиональных консультантов в рамках мероприятий государственной программы поддержки предпринимательства Томской области.

Целью создания системы аккредитованных профессиональных консультантов является снижение уровня финансовой нагрузки на субъекты МСП от избыточных административных барьеров, снижение финансовых расходов субъектов МСП, связанных с ведением предпринимательской деятельности, снижение рисков, связанных с невозможностью каждому субъекту МСП иметь в штате полный спектр необходимых высококвалифицированных специалистов. Приоритетными направлениями для работы консультантов должны быть следующие:

- консультации в области подключения к инженерным сетям естественных монополий, подготовка документации и сопровождение процесса согласования подключения к сетям поставщиков-естественных монополий;
- консультации в области противопожарной, взрывопожарной безопасности, подготовка и сопровождение процесса согласования документации для получения лицензии взрывобезопасности;
- консультирование в области охраны труда, сопровождение трудовой деятельности;
- консультирование и сопровождение в области экологии и природоохранных мероприятий;
- консультирование и сопровождение по вопросам, регулируемым Санэпиднадзором;

- консультирование и сопровождение по вопросам, регулируемым Ростехнадзором.

5. Рассмотреть вопрос разработки исполнительными органами государственной власти Томской области методики анализа эффективности использования предоставляемых мер государственной поддержки (субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям инфраструктуры, учитывающей отраслевую принадлежность получателей мер государственной поддержки, в том числе муниципальных программ поддержки.

6. Расширить участие предпринимательского сообщества в деятельности постоянных совещательных органах исполнительной власти Томской области.

В целях содействия внедрению в производство новой продукции, услуг и технологий малыми и средними предприятиями Томской области, необходимы следующие меры:

1. Реализация программ поддержки проектов модернизации производства, субсидирования части затрат инвестиционных проектов, реализуемых с использованием механизма лизинга.

2. Реализация программ финансовой поддержки проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для промышленных предприятий, реализуемых с участием институтов развития (Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Российский фонд технологического развития и др.).

3. Реализация программы по созданию промышленных (индустриальных) парков на территории региона. Эта мера послужит повышению деловой и инвестиционной активности, созданию лучших (комфортных) условий для размещения новых производств в том числе малого и среднего бизнеса.

Также актуальная проблема малого предпринимательство – это недобросовестная конкуренция

Результаты массового опроса

предпринимателей демонстрируют актуальность проблемы конкуренции со стороны неформальных или незарегистрированных предприятий практически по всем видам деятельности. Для реализации комплекса мер по противодействию производству и распространению контрафактной продукции и фальсификата на территории региона, необходимо, во-первых, сформировать и организовать деятельность комиссии по противодействию незаконному ввозу, незаконному производству и обороту промышленной продукции, в том числе контрафактной продукции.

В настоящее время на федеральном уровне принят Указ Президента Российской Федерации «О дополнительных мерах по противодействию незаконному обороту промышленной продукции», в соответствии с которым в России сформирован Государственный комитет по противодействию незаконному ввозу, производству и обороту промышленной продукции. Основной функционал комитета связан с координацией деятельности территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по противодействию незаконному промышленным товарам, а также с оценкой развития ситуации в сфере незаконного производства и оборота промышленной продукции, в том числе контрафактной продукции в Российской Федерации.

Председатель Государственного комитета по противодействию незаконному ввозу, незаконному производству и обороту промышленной продукции, в том числе контрафактной продукции является Министр промышленности и торговли Российской Федерации.

На местах с этой задачей должны будут справляться соответствующие комиссии, которые с принятием Указа должны появиться в каждом субъекте федерации.

Во-вторых, совместно с ФСБ, МВД, Прокуратурой, ФНС в рамках деятельности комиссии по противодействию незаконному ввозу, незаконному

производству и обороту промышленной продукции Томской области необходимо реализовать следующие меры:

- инициировать вопрос о значительном ужесточении действующих наказаний, предусмотренных Административным и Уголовным кодексом за распространение фальсифицированной и контрафактной продукции, особенно в случаях с товарами, подлежащими обязательной сертификации;
- инициировать вопрос об отмене решения о декриминализации статьи Уголовного Кодекса РФ о товарной контрабанде;
- инициировать введение в Уголовный Кодекс РФ статьи о товарной фальсификации, выражающейся в незаконном использовании маркировки «Сделано в России»;
- совместно с Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, Роспотребнадзором инициировать масштабные проверки по фактам оперативной информации о нарушении следующих статей КоАП РФ: 14.4 (Продажа товаров, несоответствующих образцам по качеству), 14.44 (Недостоверное декларирование), 14.46 (Нарушение маркировки). Для проведения независимой экспертизы активно задействовать Томский ЦСМ, расположенные в Томске аттестованные лаборатории и сертификационные центры.

В-третьих, необходимо обеспечить участие томских производителей в программе министерства промышленности и торговли по введению знака качества «Российский знак качества». Этот знак будет присваиваться продукции, соответствующей повышенным, по сравнению с официально принятыми, требованиям по качеству, а также требованиям по уровню локализации продукции - знак будет использоваться на продукции, чей производственный цикл полностью был произведен на территории Российской Федерации и соответствует всем нормам государственного стандарта высокого качества.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что политика стимулирования малого бизнеса на территории Томской области является

одной из эффективных, однако существуют направления для работы, которые позволят улучшить бизнес-среду на малого предпринимательства.

Так, например, для организации своевременного информирования предпринимателей о существующих механизмах государственной поддержки малого и среднего бизнеса предлагаем реализовать следующие меры:

- акцентировать внимание на том, что политика поддержки МСП на уровне региона и отдельных территорий определяется органами исполнительной власти Томской области;
- повысить информированность предпринимательского сообщества о примерах успешного продвижения конкретных предпринимателей Томской области на международных рынках;
- усилить информационную поддержку такого механизма государственной поддержки малого и среднего бизнеса как выполнение субподрядных работ при реализации работ по государственному заказу.

Также необходимо донести до субъектов МСП успешного опыта реализаций совместных предпринимательских проектов с партнерами российского и международного уровня.

Еще одним направлением для работы может быть повышение информированности населения о деятельности субъектов малого и среднего бизнеса региона путем проведения локальных выставок-ярмарок продукции и услуг малого предпринимательства совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований Томской области.

4 Социальная ответственность

В настоящее время все большее количество российских компаний интересуются вопросами корпоративной социальной ответственности (КСО), или, как ее по-другому называют, корпоративной ответственности, учетом корпоративной этики, корпоративной гражданской позицией, устойчивым развитием, ответственным бизнесом и др. КСО – это, во-первых, выполнение организациями социальных обязательств, предписываемых законом, и готовность неукоснительно нести соответствующие обязательные расходы. Во-вторых, КСО – это готовность добровольно нести необязательные расходы на социальные нужды сверх пределов, установленных налоговым, трудовым, экологическим и иным законодательством, исходя не из требований закона, а по моральным, этическим соображениям.

В данной главе были проанализированы процессы управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, была дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Лифтов, автоматики, телемеханики» (ООО «ЛАТ»). Проанализировав информацию, были предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью ООО «ЛАТ».

1. Определим стейкхолдеров организации ООО «ЛАТ», таблица 23.

Таблица 23 – Стейкхолдеры организации ООО «ЛАТ»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Сотрудники	1. Органы местного самоуправления
2.Контрагенты (заказчики)	2. Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области

Вывод: учитывая специфичность деятельности ООО «ЛАТ» влияние прямых стейкхолдеров относительно косвенных значительнее. Наиболее

крупный сегмент в группе прямых стейкхолдеров организации – контрагенты, а именно, заказчики. Они формируют взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность ООО «ЛАТ», а иногда, напротив, лишает организацию возможности действовать, так как они и формируют прибыль компании и являются главным источником доходов предприятия для функционирования организации и оказания услуг по техническому обслуживанию лифтов.

Необходимо также отметить, что репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников.

2. Определим структуры программ КСО, таблица 24.

Таблица 24 – Структура программ КСО предприятия ООО «ЛАТ»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1	Благотворительные пожертвования	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Материальная помощь
2	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3	Эквивалентное финансирование	Сотрудники, органы местного самоуправления	Ежегодно	Реклама, помощь

Краткое описание благотворительных проектов ООО «ЛАТ» на 2017 год:

- адресная благотворительная материальная помощь труженикам тыла, ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны;
- адресная благотворительная материальная помощь ко международному дню пожилых людей.

3. Определим затрат на программы КСО.

Сотрудники компании принимают участие в спортивно-оздоровительных и культурно-массовых мероприятиях. Социальные проекты предусмотрены не только для работников ООО «ЛАТ», но и для членов их

семей. Часть социальных проектов ООО «ЛАТ» направлена на поддержку неработающих пенсионеров, бывших работников компании ранее, таблица 25.

Таблица 25 – Затраты на мероприятия КСО предприятия ООО «ЛАТ»

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый год
1	Новогодние подарки для детей сотрудников	подарки	500	$500 * 20 = 10\ 000$ рублей
2	Праздники: • 8 марта; • 23 февраля; • день работника ЖКХ.	рубель	500руб.\чел. 500 руб.\чел. 300 руб.\чел.	$500 * 30 = 15\ 000$ $500 * 25 = 12\ 500$ $300 * 55 = 16\ 500$
3	День рождения сотрудника	рубель	300 рублей	$300 * 55 \text{ чел} = 16\ 500$
4	Благотворительные пожертвования	рубель	1 000 рублей	$1\ 000 * 10 = 10\ 000$
			Итого:	80 500 рублей

Сотрудники компании принимают участие в спортивно-оздоровительных и культурно-массовых мероприятиях. Социальные проекты предусмотрены не только для работников ООО «ЛАТ», но и для членов их семей. Часть социальных проектов ООО «ЛАТ» направлена на поддержку неработающих пенсионеров, бывших работников компании ранее.

Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров.

4. Проведем эффективности программ и выработка рекомендаций.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы:

- 1) Программа КСО соответствует целям ООО «ЛАТ».
- 2) Для организации преобладает внутреннее КСО.
- 3) Все программы КСО полностью обхватывают интересы стейкхолдеров.

4) Реализуя программы КСО ООО «ЛАТ» получает следующие преимущества:

- социально-ответственное поведение – фирма заботится о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников;

- благотворительные пожертвования – реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

5) ООО «ЛАТ» несет небольшие затраты на мероприятия КСО, относительно своих доходов, определенно результаты стоят потраченных средств.

6) Следующие рекомендации мы можем рекомендовать ООО «ЛАТ» для совершенствования практики КСО:

- внедрение тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний;

- обмен опытом с аналогичными организациями по всей РФ.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

В настоящее время роль малого бизнеса для экономики региона не вызывает сомнений и неоднократно подчеркивается на самом высоком уровне. Для экономики региона значение малого бизнеса особенно важно: благодаря ему создаются рабочие места, внедряются инновации, поддерживается конкурентная среда, расширяется потребительский спрос.

Важнейшим фактором краткосрочного воздействия, который может оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора, является налогообложение, то есть налоги, налоговые ставки, принципы взимания, администрирования и привлечения к ответственности за нарушение правил. В этой связи, основными задачами региональной фискальной политики должны стать, во-первых, вовлечение как можно большего числа самозанятых граждан в легальную сферу экономики за счет повышения доступности специальных режимов налогообложения, а во-вторых, пересмотр административных механизмов воздействия на субъекты малого бизнеса по налогу на имущество и прибыль организаций. При этом ключевым ориентиром является выведение из сферы жесткого административного регулирования и предоставление налоговых льгот в адрес субъектов малого предпринимательства, реализующих проекты развития с использованием значительных имущественных комплексов.

Вовлечение бизнеса в процессы публичного обсуждения «правил игры» на региональном уровне, и, в особенности, в обсуждение перспектив развития региона в среднесрочном периоде, способно оказать побудительное воздействие, стать основой для реализации потенциала развития малого предпринимательства. Сдержанные оценки перспектив роста, демонстрируемые бизнес-сообществом, связаны, в первую очередь, с непониманием макроэкономической ситуации в стране, непониманием своего места в экономике. Сложившиеся условия требуют консолидации усилий

региональной исполнительной и законодательной власти, а также бизнес-сообщества Томской области при реализации комплекса мероприятий, направленных на преодоление или, как минимум, частичную компенсацию негативного воздействия факторов макросреды, препятствующих развитию малого бизнеса Томской области.

Также в последнее время много говорят о необходимости сокращения налоговой нагрузки и о принятии ряда мер поддержки малого бизнеса. Именно в этой связи разрешение ряда вопросов в области налогообложения для дальнейшего развития малого предпринимательства является одной из главных задач государства.

Развитие малого бизнеса во многом зависит от применяемой системы налогообложения: выбирается общий режим налогообложения либо специальные налоговые режимы. Именно специальные налоговые режимы направлены на формирование и развитие экономических и финансовых составляющих предприятий сферы малого бизнеса. Специальные налоговые режимы способны ослабить налоговую нагрузку на предпринимательство посредством освобождения от уплаты некоторых видов налогов и сборов при соответствии определённым критериям.

Основная авторская гипотеза состоит в том, что малое предпринимательство является сложным социально-экономическим явлением, для оценки влияния которого на развитие региона, должно учитываться воздействие его на различные стороны экономической и социальной жизни региона.

В завершение магистерской диссертации необходимо подвести итоги.

Последовательная реализация в 2011 - 2016 годов мероприятий региональной фискальной политики с учетом приоритетов развития малого и среднего бизнеса позволила достичь успехов в обеспечении приемлемого уровня налоговой и административной нагрузки в сфере малого бизнеса. Томская область входит в число субъектов РФ, установивших наиболее низкие ставки по налогу УСН для налогоплательщиков, выбравших в качестве

объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В регионе введены в действие «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах, применяющих УСН и патентную систему налогообложения. Также внимания заслуживает компромиссное решение региональных властей об установлении на территории Томской области предельно низких налоговых ставок в течение 2015-2018 гг. по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (таких как административные, деловые или торговые центры и др.), исходя из их кадастровой стоимости.

В настоящее время сложились определенные тенденции влияния малого бизнеса на социально-экономическое развитие региона на территории Томской области. Анализ глав позволил определить высокий потенциал малого бизнеса и оценить малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития региона. Сравнительный анализ малого бизнеса со средним бизнесом позволяет сделать вывод о том, что малый бизнес подтверждает свою значимость для развития региона.

Список публикаций студента

1. Trukhanenko A., Artcer T. Assessing the effect of the taxation of small business on the socio-economic development of the country [Электронный ресурс] // Сборник научных трудов конференции Information Technologies in Science, Management, Social Sphere and Medicine (ITSMSSM 2016), 2016. URL: <http://www.atlantis-press.com/php/pub.php?publication=itsmssm-16> (дата обращения: 19.05.2017).
2. Trukhanenko A., Artcer T., Chayka Y. Mentoring as an essential element of social entrepreneurship // Сборник научных трудов III International Scientific Symposium Lifelong wellbeing in the world, 2016. URL: <http://earchive.tpu.ru/handle/11683/37272> (дата обращения: 19.05.2017).
3. Труханенко А.Г., Арцер Т.В. Малое предпринимательство как фактор социально-экономического развития региона // Сборник статей участников международной научно-практической конференции IV Уральского вернисажа науки и бизнеса (том 2) / Челябинск: Энциклопедия, 2017. С. 295-300.

Список используемых источников

1. Макроэкономика и бюджет: малый и средний бизнес сократили экономике спад [Электронный ресурс] // Ведомости. 1999–2017. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/03/30/683339-malii-srednii-biznes> (дата обращения: 06.01.2017).
2. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2014. 364 с.
3. Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.: МИИР, 2014. 235 с.
4. Лыкова Л.Н., Букина И.С. Налоговые системы зарубежных стран: учебник для бакалавриата и магистратуры. М.: Юрайт, 2015. 438 с.
5. Stef van Weeghel, Lopez-Claros A., Packman A. Paying taxes 2017 // PWC. 2017. P. 4-26.
6. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. 2017. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 11.01.2017).
7. Действующие в РФ налоги и сборы: упрощенная система налогообложения [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/usn/> (дата обращения: 17.04.2017).
8. Действующие в РФ налоги и сборы: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/envd/> (дата обращения: 17.04.2017).
9. Действующие в РФ налоги и сборы: патентная система налогообложения [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба.

2005–2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/patent/> (дата обращения: 17.04.2017).

10. Действующие в РФ налоги и сборы: единый сельскохозяйственный налог [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: <https://www.nalog.ru/rn70/taxation/taxes/eshn/> (дата обращения: 17.04.2017).

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 03.04.2017): НК РФ статья 346.43 Общие положения [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. 2017. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/dfe87d3a71d81daff6243d64c49ef41c5c3302eb/ (дата обращения: 17.04.2017).

12. Федеральная налоговая служба: сравнение общего режима и специальных режимов [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: https://www.nalog.ru/rn70/yul/organization_pays_taxes/compare/ (дата обращения: 17.04.2017).

13. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/regbusiness/ (дата обращения: 17.04.2017).

14. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства Томская область [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005–2017. URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=0&fo=7&ssrf=70> (дата обращения: 17.04.2017).

15. Томская торгово-промышленная палата: Отчет по результатам исследования состояния и тенденций развития малого и среднего предпринимательства в Томской области в 2015 году [Электронный ресурс] // Томская торгово-промышленная палата. 2015. URL: https://mb.tomsk.ru/assets/files/news/2015/12/_otchet-monitoring-msp-2015_2412-otchet-rekom-_dlya-publikacii.pdf (дата обращения: 17.04.2017).

16. Федеральная налоговая служба: данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2017. URL: https://www.nalog.ru/rn70/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 18.04.2017).

17. Ресурсный центр малого предпринимательства: Статистика МСП [Электронный ресурс] // Ресурсный центр малого предпринимательства. 2016. URL: <http://rcsme.ru/ru/statistics> (дата обращения: 18.04.2017).

18. Официальная статистика: малое и среднее предпринимательство [Электронный ресурс] // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Томской области. 1999–2016. URL: http://tmsk.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tmsk/ru/statistics/enterprises/small_and_medium_enterprises/ (дата обращения: 20.04.2017).

19. Официальная статистика: основные социально-экономические характеристики Томской области [Электронный ресурс] // Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Томской области. 1999–2016. URL: http://tmsk.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tmsk/ru/statistics/ (дата обращения: 20.04.2017).

20. Официальная статистика: рынок труда, занятость и заработная плата [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. 1999–2017. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/wages/ (дата обращения: 17.04.2017).

21. Официальная статистика: уровень жизни [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. 1999–2017. URL: http://tmsk.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tmsk/ru/statistics/standards_of_life/ (дата обращения: 05.05.2017).

22. Официальная статистика: предпринимательство [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. 1999–2017. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/ (дата обращения: 05.05.2017).

23. Официальная статистика: наука, инновация и информационное общество [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. 1999–2017. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/science_and_innovations/science/ (дата обращения: 05.05.2017).

24. Закон от 07.04.2009 № 51–ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2017. URL: https://www.nalog.ru/rn70/about_fts/docs/6716045/ (дата обращения: 05.05.2017).

25. Trading economics: Russia Personal Income Tax [Electronic resource]: Rate of Personal Income Tax // Trading economics. 2016. URL: <http://www.tradingeconomics.com/russia/personal-income-tax-rate> (date of access: 20.04.2017).

26. Deloitte: Doing business in Russia 2015 [Electronic resource]: Analytical report of Deloitte // Deloitte. 2016. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/tax/doing-business-in-Russia-2015.pdf> (date of access: 01.05.2017).

27. Группа всемирного банка: Doing business – 2016 [Электронный ресурс] // Группа всемирного банка. 2016. URL:

<http://russian.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2016> (дата обращения 20.04.2017).

28. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015. 538 с.

29. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник. / 2-е изд. Ростов-на-Дону: «Феникс», 2014. 334 с.

30. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2015. 509 с.

31. Куликова Л. И. Финансовый учет: учебное пособие для вузов. М.: Бухгалтерский учет, 2014. 800 с.

32. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие для вузов. / 2-е изд., перераб. и доп.. М.: Дашков и К, 2014. 472 с.

33. Сафонова Л. И. Финансовый учет в коммерческих организациях: учебное пособие для вузов. Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ), Институт дистанционного образования (ИДО). Томск: Изд-во ТПУ, 2012. 212 с.

34. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. / 3-е изд., перераб. и доп..М.: Проспект, 2015. 848 с.

35. Tax statistic: Federal tax service of Russia [Electronic resource]: The official site of Federal tax service of Russian Federation // Federal tax service of Russia. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.en-GB.htm> (date of access: 19.04.2016).

36. Развитие бизнеса в Томской области [Электронный ресурс] // Малый и средний бизнес Томской области. 2005-2017. URL: <https://mb.tomsk.ru/malj-biznes-tomskoj-oblasti/obshchie-svedeniya-o-malomi-srednem-biznese-tomskoj-oblasti/> (дата обращения: 19.04.2017).

37. Налоговая аналитика [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. 2005-2017. URL: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 17.04.2017).

38. Регистрация ЮЛ и ИП [Электронный ресурс] // Федеральная
налоговая служба. 2005-2017. URL:
https://www.nalog.ru/rn70/related_activities/registration_ip_y/ (дата обращения:
17.04.2017).

Приложение А
(обязательное)

Сравнение режимов налогообложения в Российской Федерации

Параметры сравнения	ОРН	УСН	ЕНВД	ЕСХН
Налоги к уплате	Налог на прибыль организаций Налог на имущество организаций Налог на добавленную стоимость	Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	Единый налог на вмененный доход	Единый сельскохозяйственный налог
Ограничения применения	Ограничений нет	Не вправе применять УСН: - организации, имеющие филиалы и (или) представительства; - банки; - страховщики; - негосударственные пенсионные фонды; - инвестиционные фонды; - профессиональные участники рынка ценных бумаг; - ломбарды; - организации, занимающиеся игорным бизнесом;	Применяется в отношении определенных видов деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ) Не применяется в отношении деятельности, осуществляемой в рамках договора простого товарищества (доверительного управления имуществом) п.2.1 ст.346.26 НК РФ	ЕСХН применяют организации, если доля дохода от реализации собственной с/х продукции $\geq 70\%$ (п.2 и п.5 ст.346.2 НК РФ)

Ограничения применения		<ul style="list-style-type: none"> - организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции; А также организации, у которых: - численность наемных работников > 100 чел. (п.п.15 п.3 ст.346.12 НК РФ) - доход за год > 150 млн. руб. (п.4 ст.346.13 НК РФ) - стоимость основных средств > 150 млн. руб. (п.п.16 п.3 ст.346.12 НК РФ) - доля участия других организаций > 25% (п.п.14 п.3 ст.346.12 НК РФ) 		<p>Не применяется, если численность наемных работников >100 чел. (п.п.1 п.2.2 ст.346.26 НК РФ)</p> <p>Доля участия других организаций не > 25% (п.п.2 п.2.2 ст.346.26 НК РФ)</p>	<p>ЕСХН применяют организации, если доля дохода от реализации собственной с/х продукции $\geq 70\%$ (п.2 и п.5 ст.346.2 НК РФ)</p>
Виды деятельности	Без ограничений	Без ограничений		<p>Закрытый перечень видов деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ)</p>	<p>Производство, переработка и реализация собственной с/х продукции (п.2 ст.346.2 НК РФ)</p>
Объект налогообложения	<p>По налогу на прибыль организаций: Прибыль (ст.247 НК РФ)</p>	<p>Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)</p>	<p>Доходы, уменьшенные на величину расходов</p>	<p>Вмененный доход (п.1 ст.346.29 НК РФ)</p>	<p>Доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ)</p>

	<p>По налогу на имущество организаций: Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) (п.1 ст.374 НК РФ)</p> <p>По НДС: реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)</p>		(п.1 ст.346.14 НК РФ)		
Налоговая база	<p>По налогу на прибыль организаций: Денежное выражение прибыли; По налогу на имущество организаций: Среднегодовая стоимость имущества; По НДС: зависит от особенностей реализации</p>	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов	Величина вмененного дохода	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов
Налоговая ставка (%)	<p>По налогу на прибыль организаций: 20% (ст.284 НК РФ)</p> <p>По налогу на имущество организаций:</p>	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ)	15 % (ст.346.31 НК РФ)	6 % (ст.346.8 НК РФ)

	<p>не более 2,2 % (п.1 ст.380 НК РФ)</p> <p>По НДС: 0%; 10%; 18% (п.3 ст.164 НК РФ)</p>				
Отчетный период	<p>По налогу на прибыль организаций: первый квартал, полугодие, 9 месяцев или 1 мес., 2 мес.,...,9 мес. (п.2 ст.285 НК РФ)</p> <p>По налогу на имущество организаций: первый квартал, полугодие, 9 месяцев (п.2 ст.379 НК РФ)</p> <p>По НДС: нет</p>	<p>Первый квартал, полугодие, 9 месяцев (п.2 ст.346.19 НК РФ)</p>	нет	<p>Полугодие (п.2 ст.346.7 НК РФ)</p>	
Уплата авансовых платежей и представление деклараций (расчетов) по итогам отчетных периодов	<p>Авансовые платежи уплачиваются: По налогу на прибыль организаций: ежеквартально или ежемесячно (п.2 ст.286 НК РФ)</p> <p>По налогу на имущество организаций:</p>	<p>Авансовые платежи уплачиваются: Ежеквартально (абз.2 п.7 ст.346.21 НК РФ)</p> <p>Авансовые расчеты – не представляются</p>	<p>Авансовые платежи не уплачиваются: Авансовые расчеты – не представляются</p>	<p>Авансовые платежи уплачиваются за полугодие (п.2 ст.346.9 НК РФ)</p> <p>Авансовые расчеты – не представляются</p>	

	<p>ежеквартально (п.1 ст.383 НК РФ) По НДС: не уплачиваются Представление авансовых расчетов По налогу на прибыль организаций: ежеквартально или ежемесячно (п.3 ст.289 НК РФ) По налогу на имущество организаций: ежеквартально (п.4 ст.382 НК РФ) По НДС: нет</p>			
Налоговый период	<p>По налогу на прибыль организаций: календарный год (п.1 ст.285 НК РФ) По налогу на имущество организаций: календарный год (п.1 ст.379 НК РФ) По НДС: Квартал (ст.163 НК РФ)</p>	Календарный год (п.1 ст.346.19 НК РФ)	Квартал (ст.346.30 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.346.7 НК РФ)

Срок уплаты налога	<p>Налог на прибыль организаций – не позднее 28-го марта, (п.1 ст.281 и п.4. ст.289 НК РФ)</p> <p>Налог на имущество организаций – по срокам, установленным законами субъектов РФ (п.1 ст.383 НК РФ)</p> <p>НДС – Не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала (п.1 ст.174 НК РФ)</p>	не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом (абз.1 п.7 ст.346.21 НК РФ)	ЕНВД – не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала (п.1 ст.346.32 НК РФ)	ЕСХН – не позднее 31 марта (п.5 ст.346.9 НК РФ)
Ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности в налоговый орган	Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с № 402-ФЗ от 06.12.2011	Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с № 402-ФЗ от 06.12.2011	Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с № 402-ФЗ от 06.12.2011	Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с № 402-ФЗ от 06.12.2011
Налоговый учет	Ведется на основе регистров налогового и бухгалтерского учета	<p>Ведется книга учета доходов и расходов (ст.346.24 НК РФ)</p> <p>Форма и порядок заполнения</p>	Раздельный учет физических показателей по видам деятельности и системам налогообложения (п.6 и п.7 ст.346.26 НК РФ)	Ведется в полном объеме ! Установлен закрытый перечень учитываемых расходов

		(приложение № 3,4 к приказу Минфина от 22.10.2012 № 135н)			(п.2 ст.346.5 НК РФ)
			! Установлен закрытый перечень учитываемых расходов (п.1 ст.346.16 НК РФ)		
Льготы и преференции	<p>По налогу на прибыль организаций: Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в бюджет субъектов от 0 % до 18% (абз.4 п.1 ст.284 НК РФ)</p> <p>По налогу на имущество организаций: Освобождаются от уплаты налога организации по установленному НК РФ перечню (ст.381 НК РФ)</p> <p>Также: Законами субъектов РФ могут быть установлены: налоговые ставки, освобождение от</p>	нет	Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки от 5 до 15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ)	нет	нет

	<p>исчисления и уплаты авансовых платежей и льготы (п.2 ст.372, п.3 ст.380 и п.6 ст.382 НК РФ)</p> <p>По НДС: нет (ст.164 НК РФ)</p>				
Уменьшение суммы исчисленного налога	<p>По налогу на прибыль организаций: Нет</p> <p>По налогу на имущество организаций: нет</p> <p>По НДС: право уменьшить общую сумму налога на вычеты, установленные ст.171 НК РФ</p>	<p>Не более чем на 50 % на сумму уплаченных взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС (п.3.1 ст.346.21 НК РФ)</p>	нет	<p>Не более чем на 50 % на сумму уплаченных взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС (п.2 и 2.1 ст.346.32 НК РФ)</p>	нет
Возможность совмещения с иными режимами налогообложения	с ЕНВД	с ЕНВД		с ОРН, УСН, ЕСХН	с ЕНВД

<p>Переход на иную систему налогообложения</p>	<p>Ограничений нет</p>	<p>Добровольно: по окончании текущего налогового периода с начала следующего календарного года В обязательном порядке: На ОРН с начала квартала, в котором было утрачено право применения УСН (п.4 и п.5 ст.346.12 НК РФ)</p>	<p>Добровольно: с начала календарного года (п.1 ст.346.28 НК РФ) В обязательном порядке: На ОРН со следующего квартала после утраты права применения ЕНВД (абз.3 п.3 ст.346.28 НК РФ)</p>	<p>Добровольно: с начала календарного года. В обязательном порядке: На ОРН с начала налогового периода, в котором было утрачено право применения ЕСХН</p>
--	------------------------	---	---	---

Приложение Б (обязательное)

Перечень видов предпринимательской деятельности при налоговой ставке 0% (для индивидуальных предпринимателей)

- растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях;	- деятельность по обработке вторичного сырья;
- сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;	- обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха (за исключением торговли электроэнергией и торговли паром и горячей водой (тепловой энергией));
- рыболовство и рыбоводство;	- забор, очистка и распределение воды;
- производство пищевых продуктов;	- научные исследования и разработки;
- производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках;	- образование общее;
- производство текстильных изделий;	- образование профессиональное среднее;
- производство одежды;	- деятельность в области здравоохранения;
- производство кожи и изделий из кожи;	- деятельность ветеринарная;
- обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения;	- деятельность по уходу с обеспечением проживания;
- производство бумаги и бумажных изделий;	- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
- деятельность полиграфическая и копирование носителей информации;	- деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры;
- производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях;	- деятельность физкультурно-оздоровительная;

- производство резиновых и пластмассовых изделий;	- ремонт мебели и предметов домашнего обихода;
- производство прочей неметаллической минеральной продукции;	- ремонт одежды и текстильных изделий;
- производство металлургическое;	- ремонт обуви и прочих изделий из кожи;
- производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;	- ремонт электронной бытовой техники;
- производство компьютеров, электронных и оптических изделий;	- ремонт бытовой техники;
- производство электрического оборудования;	- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки;	- ремонт прочих бытовых изделий и предметов личного пользования;
- производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов;	- деятельность в области фотографии.
- производство прочих транспортных средств и оборудования;	- производство прочих готовых изделий;
- производство мебели;	

Приложение В (справочное)

Methodological bases of the taxation of small business Part 1.1, Part 1.2

Студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ52	Труханенко Анна Геннадьевна		

Консультант кафедры экономики (руководитель ВКР):

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	канд. экон. наук		

Консультант – лингвист кафедры иностранных языков ИСГТ:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
старший преподаватель	Бескровная Людмила Вячеславовна			

1 Methodological bases of the taxation of small business

1.1 Foreign experience of taxation small business

The problem of taxes is one of the most complex and contradictory in the world practice of conducting the national economy. The formation of tax systems in different countries evolved under the influence of various economic, political and social conditions that led to the diversity of applicable taxes, methods of collection, cash on traction rates, the fiscal powers of the various levels of government tax incentives.

Currently, integral and translational processes characterize the world community, including in the field of taxation.

For example, the United States tax system is similar to Russia's federal system. It has three levels: federal, state and municipal level. Of the characteristic features can be identified the following:

1. Federal taxes have a progressive nature, that is, with an increase in the object of taxation, the tax rate also increases, regular and local taxes can be calculated at the regressive rate.

2. Despite the fact that the US tax system consists of 3 levels, the legislation clearly does not divide current taxes on federal, state and local taxes. Each state has the right to approve its own taxes, it is enough just to comply with legislative requirements.

Simultaneous taxation by the same taxes by the federal government, state authorities and local governments. For example, the population of the state can pay 2 types of income and property taxes, 3 types of excise tax at different levels Of the budget. Companies pay corporate tax at the federal level. In most states, they will still have to pay the same tax, but already in the state budget.

The US tax system mainly focused on direct taxes. For example, there is no such tax as VAT in the United States, but almost every state is obliged to pay sales tax.

Unlike the Russian system, employees can pay social security payments to not only companies, but also employees themselves. Most taxes (about 70%) go to the federal budget. Generally, The US tax system Provides 30% of the country's GDP. The US tax burden is recognized as one of the lowest among the industrial countries.

Consider the tax system of Canada. The tax system of Canada, like the systems of Russia and the United States, has a three-level structure: federal, provincial (territorial entities), and the level of municipalities. As in the US, most of the tax revenue is credited to the federal budget of the country - about 60-65%. In most cases, direct taxes prevail in Canada, but at the same time, indirect taxes have a certain specificity. In addition to the federal VAT, many provinces also charge sales tax. In addition, among the developed countries, Canada holds a leading position on high excise rates. This situation with excisable goods is explained by the fact that the territory of Canada is oversaturated with tobacco products, which is contraband. Let us list a few major taxes that are accepted in Canada:

- Tax on personal income;
- Excises;
- VAT;
- Sales tax;
- Tax on profit of commercial structures;
- Tax on immovable property of legal entities and individuals.

The tax on incomes of the population has a progressive tax rate and is paid once for the entire calendar year. It is levied twice - on a federal and provincial level. The situation is the same with the tax on income of commercial structures.

The submission of a tax return is always a labor-intensive process for an individual. It involves all organizations and institutions that have at least the slightest relation to the income of the taxpayer. Companies annually prepare for their employees documents on their income in a prescribed form. Banking and other financial institutions send customers information on the percentage they earned. The most difficult thing for a taxpayer is to collect all the references together. In Canada,

there are a large number of tax advisers, who mainly have an economic education. For a fee, they will help the client legally optimize (that is, reduce) the tax burden.

If you look at the German tax system, you can note the fact that it is quite difficult to perceive by foreign users. This is due to the large number of instructions, each of which operates on the territory of the country. Economic experts attribute this peculiarity of the German system to the approach of the German authorities to issues of taxation within the country. They consider the high tax burden to be the main "guarantor" of the state's revenues.

Often, even local residents can not understand the ramified system of tax legislation. Therefore, they are always ready to help private specialists - tax and financial advisers, lawyers, auditors. German taxes can be combined into 3 groups:

- taxes on income: income tax for individuals, corporate tax and trade tax for legal entities;
- property taxes: land tax, gift and inheritance;
- taxes on transactions and consumption: tax on the acquisition of real estate, VAT.

As in many other countries, income tax is the main source of tax revenue in the German budget (about 40%) and is calculated at progressive rates. The minimum rate of this tax is 19%, the maximum - 53%. For the same high rates, the income of legal entities is also levied - up to 45% from the profit. Therefore, Germany's taxes are able to consistently provide the majority of budget revenues - about 80%.

Next, consider another European country. The tax system of France is known for the fact that it was in this country that VAT was first introduced in 1954. At present, French taxation is a model of stability with respect to the established taxes and rules for their application. Every year in France, tax rates are revised due to the current volatile situation in the economy. Like the taxes of other countries, French can be divided into 2 types: direct and indirect taxes.

Tax on real estate. In addition, France applies a tax on new real estate. For example, buying a square meter in a new building, an ordinary Frenchman can pay

19.6% of their value as a tax. This amount can be returned to the owner of the property after 20 years on one condition - if the owner sells it.

Income tax for natural persons. Unlike other countries in France, this tax provides only a fifth (20%) of all tax revenue. The tax rate has a progressive character and can reach up to 52%.

The total social tax. One of the features of French taxation is the high rate of contributions to social security. Therefore, the state ensures the fulfillment of its social obligations.

Solidary state tax. It is intended to finance state programs for the payment of subsidies and other social benefits to the poor.

Also at the federal level, indirect taxes are levied:

- VAT;
- Gasoline allowance (tax provides up to 9% of tax revenues to the country's budget);
- Excises on alcohol, tobacco and matches;
- Fees for the registration of services, stamps, transactions on the stock exchange and others.

French local governments can additionally levy direct taxes (land taxes, housing tax, and professional tax on private economic practice) and indirect taxes (motor tax, electricity fees, change of ownership). Currently, draft laws are being considered in France that will give local authorities the right to raise rates for local taxes.

In Italy, as in Germany, a extensive system of taxation has been adopted. The legal framework includes more than 350 federal laws. The Constitution of Italy determines the main principles of the tax system. This European country has a high level of tax burden. The main emphasis in Italian taxation is on direct taxes, which provide up to 40% of all tax payments. Indirect taxes remain a little behind and provide about 25% of tax revenues. In general, taxes and fees guarantee the state more than half of all its revenues.

The Italian tax system has a two-level structure: state (national) and local level.

The main taxes in Italy are income tax for individuals, VAT and corporate tax for legal entities. These taxes at the state level account for almost 80% of tax revenues. Also to the national taxation are:

- excises,
- contributions to social security,
- gambling tax,
- registration, mortgage and cadastral collection,
- lottery tax,
- tax on gift and inheritance.
- local taxation includes the following payments:
 - tax on productive activities,
 - property tax,
 - collection for waste disposal.

Unlike the Russian system, state organizations do not transfer taxes to the budget. Their activities are financed less the accrued taxes.

Consider also the tax system of Great Britain. The tax system of Great Britain is represented by 2 levels:

- Level of state (central) government;
- Level of local governments.

The central government levies the following taxes: income tax, VAT, excise taxes on tobacco, alcohol and gasoline, corporate tax, stamp duty, social insurance contributions, including compulsory health insurance. Local taxation includes a tax on real estate in the commercial sphere, fees for street parking, government grants and others.

As in many other European countries, the main tax in the UK is income tax. Rates on it are progressive and depend on the type of income (bank deposit, dividends, wages and other incomes). In general, they can reach a level of 40%. Moreover, here the English have one small feature. The entire population of

the country is divided into residents and non-residents (as in Russia). Residents pay tax on all their income earned in the UK and abroad. Non-residents are required to pay income tax on incomes received by them within the country.

The English taxation system has an interesting specific, not typical for the Russian Federation. The tax year in the UK begins not on January 1, but on April 6 and ends on April 5 of the following year. This is due to the transition of the UK from the Julian calendar to the Gregorian calendar, which caused a difference of 11 days. Therefore, the British authorities, having decided that they do not want to lose part of the taxes, postponed the beginning of the tax period on April 5. Since 1800, the first day of the tax period was approved on April 6. It is a date and still works.

Corporate tax presupposes the taxation of company profits. The country has adopted a system of taxation on 2 levels. It has been operating since 2006. If the company made a profit of 1.5 million pounds or more, then in this case the tax rate is 30%. If the income was less than £ 1.5 million, then it is taxed at a rate of 19%.

Very unusual for Russian perception is stamp duty. It is paid not only in transactions for the purchase and sale of securities. Its rate is 0.5%. They are also subject to the purchase of real estate. The rate depends on the value of the property, but can not be more than 7%.

The tax systems of East Asian countries have always been of great interest to modern economists. The history of development of these states differs from the development of the countries of Europe because of their closed nature. Therefore, economic systems evolved along their own path, which differs from that of Europeans.

So, for example, China's modern tax system originated in the early 80-ies of the last century. At that time, the country's authorities decided on a number of global reforms and launched a policy of "openness" to the outside world. Initially, the main task was to attract foreign capital in the form of investment in the Chinese economy. In the 90 years of the twentieth century, the first positive "shifts" appeared in the Chinese economy, which ensured its rapid development.

Taxes and fees for special purposes. Already from the name of these taxes follows their destination. They, as a rule, are sent to solve certain tasks. These include the tax on the construction of urban settlements, the tax on the use of agricultural land, the tax on investment in fixed assets, the tax on the sale of land.

Property payments: property tax, property tax and inheritance.

Taxes on certain transactions or actions. They are intended for taxation of activities related to the use of transport, including water, securities, transfer of property and stamp duty.

Taxes of agricultural sphere. Farmers are recognized as paying tax on farming, raising livestock.

Customs duties. They are paid from export and import products when importing / exporting outside of China.

China's tax burden is quite high. For example, the income of enterprises is subject to a profit tax of 33%. However, for low-profit companies, rates are set at 18% and 27%. The amount of income tax depends on the amount of income received and is taxed on a progressive scale. For example, for incomes in the range of 2 001 to 5 000 yuan, a 15% rate applies, for income from 40,001 to 60,000 yuan - 30%. The highest rate is set for individuals whose income exceeds 100,000 yuan - 45%.

The consumption tax is a kind of VAT, which is usually established in developed countries. They are subject to tobacco, alcohol, jewelry, cosmetic products, as well as gasoline and vehicles. This tax has a relatively high taxation rate. Therefore, for alcohol products the rate will be 25%. The most "expensive" object of taxation is cosmetics. It is imposed by 30%.

If we consider the tax system of Japan, we can identify a number of specific features that distinguish it from the systems of the US and Europe. Japan - a unitary state. It is divided into 47 prefectures and nearly 2,000 local municipalities. Due to the high degree of autonomy of local governments receive tax revenue is several times higher than the central government. Freedom of the local prefectures and municipalities enshrined in the Japanese Constitution of 1947.

In Japan, the two-tier structure taxation. All taxes can be divided into state and local.

Therefore, at the level of the state (central) government established the following taxes:

- income tax;
- corporate income tax;
- gift tax and inheritance;
- tax on consumption;
- excise taxes;
- governmental fees and other.

As in many European countries and the United States, the income tax has progressive rates scale. Tax rates are in the range from 5 to 40%. For tax corporate profits also received relatively high rate in the range of 22 to 30%, which grow together with the increase in sales revenue. For basic rate further added rates on income from capital gains - from 5 to 10%.

Consumption tax, as well as in China, is a VAT common in industrialized countries. They are subject to turnover of goods, services and works. The rate of only 5%.

To prefectural tax are:

- tax for the right to live in the prefecture;
- local consumption tax;
- tax on purchase of real estate;
- excise taxes;
- tax on motor vehicles, and others.

The taxes at the municipal level are:

- tax for stay on the territory of the municipality;
- excise taxes;
- property and land taxes;
- fuel tax and others.

Tax for the right of residence in the prefecture or municipality, in fact, is a local view of the income tax for individuals and corporate income tax.

Having studied the general provisions of tax systems of other countries, then it is necessary to delve into the area of taxation in small business.

The economic structure of developed countries, small business occupies a very prominent place. It is characterized by dynamism, flexibility and fast production. Small businesses can more quickly large and medium-sized businesses to respond to the changes taking place, it is better to adapt to changing market conditions, to better meet customer needs. Small businesses have the advantage at the limited capacity of the market of certain goods and services. In cases where the demand for new products and services determines the need for specialization of production, when preference is given to small series production and specialized delivery, also manifested the advantages of small enterprises.

Small business is the most numerous and statistically difficult to measure for the public authorities of the Russian sector of the economy, endowed with considerable economic independence in making management decisions to ensure the efficiency of its own production and economic activity.

According to analysts' estimates the share of small and medium-sized businesses in the GDP in Russia is 21%, while in countries such as the USA and Japan, this figure exceeds the level of 60%.

It should be noted that the criteria for classifying enterprises as small businesses in different countries. In Russia, the organization is considered to be a small business, a limited number of employees (up to 100 pers.) In addition, a turnover of funds (800 mln. rub.).

In the UK, the number of small businesses on up to 49 employees, and the amount of the annual turnover of 5.3 million. Dollars. In the US, different criteria: depending on the type of activity of the enterprise the number may be 100, 500, 750, 1000, 1500 employees, the amount of annual income also depends on the type of activity and can range from 0.75 to 20 million dollars..

In Japan, the number of small businesses in the services sector is limited to 100 employees in the retail industry the number of employees must not exceed 50 persons in the wholesale trade of not more than 100 persons, and the amount of the authorized capital shall be not more than 2844 thousand. Dollars, restrictions on media also depend on activity.

On small business are high expectations to increase the pace of economic development and welfare of society: the growth of the gross domestic product, increasing product quality, the development of the middle class, to mitigate the social instability in society. For example, regardless of the state of the economy, small businesses in the United States has always regarded as the main source of new jobs and innovation. Small business - this is 99% of the companies of the country, which provide more than half of all jobs, over a quarter of export of goods and services from the United States, registering 13 times more patents than their larger competitors. Every third American family engaged in small business. In general, companies with fewer than 100 people provide jobs for more than half of the working population of the USA. Some American textbooks on entrepreneurship claim that up to 20% of small companies in the US starts at \$ 1000-5000. And more than half of them in less than 2-3 years moved to the line companies with annual revenues of more than \$ 1 million.

Considering world experience to support small and medium-sized enterprises, above all, it should be noted the peculiarity of supporting small and medium-sized enterprises (hereinafter - SMEs) abroad as a differentiation in tax rates for different types of businesses. In most countries reduced rates of income tax applies to both small and medium enterprises on. Usually, this measure did not openly supported by tax benefits and is used as an element of tax policy. For example, in the US at the federal level for small and medium-sized enterprises used reduced rates. In the UK, at the basic rate of 35% has a special reduced rate of corporation tax for small businesses to 25%. In Italy, in certain regions, in April 1986 by the firm are exempt from corporate and local taxes for 10 years. In Belgium, promoting small venture firms, creating high technology, supported by tax

exemption as 10 years. In France, in October 1988 with the newly established company in the first two years are fully exempt from corporation tax, but they pay 75%, 50% in the subsequent three years and 25% of its value.

In addition, the developed countries have adopted a progressive scale of taxation. With that in some countries, the difference is paid tax small businesses and large enterprises is very important. For example, in Canada, 22% and 43% respectively.

In the United States, in addition to lower tax rates for small businesses, for the subjects of the business it is possible to purchase a license for a certain type of activity at a reduced cost, and it replaces the local taxes and fees. However, for all benefits provided by the United States to small businesses, all businesses are required to keep full accounting reporting. Simplified accounting statements provided for in the UK, France and Germany.

In France, there are discounts and exemptions in the social backgrounds, as well as soft loans, if a small business wants to start its activities in economically weak regions. Moreover, small businesses are provided free of charge to consultation on accounting, taxation, legal issues.

A study of the principles of taxation of small businesses in different countries, which is about the global PwC network, has shown that the special tax regime, in addition to our country is also used in Mexico and Brazil. Besides all this, abroad to be practiced as an investment tax credit, which is represented in our country.

To summarize the following main tax incentives for small businesses in foreign countries:

- lower interest rates in comparison to larger enterprises;
- exemption / reduction of payments in the insurance, social funds;
- investment tax credits;
- tax exemptions for newly established enterprises;

The development of measures to support and stimulate the activity of small and medium-sized businesses abroad began much earlier than in Russia, resulting in

a more developed system of promotion of entrepreneurship abroad. World experience to stimulate small and medium enterprises is characterized by differentiation of tax rates depending on income, simplification of tax administration, as well as the availability of exemptions for payments to social funds and in obtaining loans for entrepreneurs who conduct their business in economically disadvantaged areas of the country. In addition, small businesses provide advice on tax and accounting, provided advanced training program.

1.2 Taxation of small business in the Russian Federation

Russian tax system can be defined as the collection of all taxes and duties undertaken in the Russian Federation, as well as taxes and fees of administrators (public bodies) and their payers.

The structure of the Russian tax system involves a complex interaction of all its constituent elements: taxes and fees, their payers, the legal framework and government agencies.

Structure tax system RF has 3 levels:

- federal;
- regional;
- local.

Federal taxes on the entire territory of our country have the same tax rates, rules of calculation and transfer in accordance with the Tax Code. These include:

- personal income tax;
- corporate income tax;
- VAT;
- excise taxes;
- aqueous tax;
- the tax on extraction of mineral resources.

Fall into this category and the special tax system: STS UTII, UAT and PSN (patent pending). For more information about special tax, regimes will be described in the third paragraph of the first chapter.

The Tax Code at the federal level also approves regional taxes. Regional authorities have the ability to change the conditions of taxation in its sole discretion and to the extent made by the Tax Code. For example, regions can set the tax rate, but not more than the size prescribed in the Tax Code. The laws of the RF subjects fix all changes. This includes the transport tax, gambling, property organizations. Bodies of regional administration can also be administered by special tax regimes and make them their own changes, but according to the provisions of the Tax Code.

Local taxes, however, as other taxes and charges in Russia, as approved by the Tax Code. Local governments can make changes and additions to the framework of the Code. By local taxation are:

- land tax;
- in the personal property tax;
- merchant fees.

Also, there are three types of industrial tax fees and charges:

- fees for the use of fauna;
- fees for the use of aquatic biological resources;
- regular payments for subsoil use.

Depending on the procedure of collection of taxes can be divided into 2 main categories: direct and indirect. Direct taxes are charged directly to the income or the value of the taxpayer's property. Indirect taxes are included in the price of goods, services and works. In fact, they pay the buyer the product, and the seller acts as an intermediary between the indirect tax and the state. In the Russian Federation, the indirect tax of two - VAT and excise duties. All the others are straight.

As noted earlier, the tax system, above all, involves the interaction of all elements and a comprehensive approach to tax problems. All elements of the RF form tax structure.

AT the structure of the tax system of Russia includes:

- all taxes and fees received on the territory of our country according to the Tax Code;
- subjects of taxation and fees;
- legal and regulatory framework;
- public authorities in the field of taxation and finance.

Now look at each element of the Russian tax system in more detail.

Taxes and fees established in Russia are required to pay for those categories of taxpayers, who are responsible for their payment in accordance with the provisions of the Tax Code.

Subjects of taxation are taxpayers (legal and natural persons) and tax agents, that is, those who, according to the Tax Code, shall pay the taxes and fees. As an example, the company can bring tax agents and organizations that calculate and personal income tax on accrued income of its staff, as well as provide relevant tax returns (2-PIT, PIT 6) after the end of the tax period (year).

Russian tax system has a 3-tier structure, so the legislation on taxes and duties is also divided into 3 levels:

Federal legislation - is the highest level of legislation. It operates on the entire territory of the Russian Federation. Regulations and other regulations should not contradict him. This category includes both part of the Tax Code of the Russian Federation, federal laws are harmonized with the provisions of the Tax Code, the President of the Russian Federation decrees, resolutions of the RF Government and, of course, the Constitution.

Regional legislation includes the laws of the RF subjects of taxation in a particular region of the country.

Local law consists of legal acts, which are accepted by the representative bodies of local government (councils of deputies, the Legislative Assembly).

In addition, based on the Tax Code of the Russian Federation Ministry of Finance and the Federal Tax Service of the Russian Federation develop orders, clarifications, explanations, letters and other similar documents. They are necessary

for the specification of the provisions and articles of the Tax Code and other federal laws of the Russian Federation in the field of taxation. These documents explain the strange situation in terms of taxpayers and can be compiled based on their requests.

By the tax authorities of the Russian Federation the system include:

- The Ministry of Finance of the Russian Federation.
- The Federal Tax Service.

Ministry of Finance determines the main directions of tax policy of our state, predicts tax revenue and makes suggestions for improving the Russian tax system as a whole. In his agency is the Federal Tax Service of the Russian Federation as an executive organ of state power.

The main functions of the Federal Tax Service of the Russian Federation are:

- registration of payers of taxes and duties;
- monitor the implementation of the tax legislation;
- supervision and inspection of taxes assessed, paying them to the appropriate budget and tax reporting.

The Federal Tax Service - a combined system of tax authorities. It includes:

Management in each subject of the Russian Federation. Subordinate to him are the territorial tax authorities and inspection of the Federal Tax Service of the Russian Federation.

Interregional inspectorate for each federal district. They are subordinate to the interregional inspectorate for major taxpayers, according to centralized data processing (data center), as well as inter-regional inspection.

The most important advantage of tax benefits for small businesses is that they directly reduce the amount of taxes that a businessperson should transfer to the budget. In Russia there are four special taxation systems with low tax rates, which can only be used by small and micro business entities.

Summarizing, it can be noted that the tax system for small businesses is much simpler than in other business areas, but without careful work on the choice of the regime can not do. Problems of taxation of enterprises are concluded, first of all, in the absence of high-quality specialists, the cost of which is quite high. At such costs,

entrepreneurs often do not want to spend their income. As a result, the opposite situation develops - high tax payments and fines reduce the efficiency of doing business.

Having considered the world and Russian experience of SME development, it should be noted that much attention is paid to the taxation of small business. This phenomenon is explained by the fact that the level of taxation directly stimulates entrepreneurial activity. Small business is much faster than large-scale reacts to changes in market conditions, due to its flexibility and dynamism.

Summarizing, it can be noted that the tax system for small businesses is much simpler than in other business areas, but without careful work on the choice of the regime can not do. Problems of taxation of enterprises are concluded, first of all, in the absence of high-quality specialists, the cost of which is quite high. At such costs, entrepreneurs often do not want to spend their income. As a result, the opposite situation develops - high tax payments and fines reduce the efficiency of doing business.

Having considered the world and Russian experience of SME development, it should be noted that much attention is paid to the taxation of small business. This phenomenon is explained by the fact that the level of taxation directly stimulates entrepreneurial activity. Small business is much faster than large-scale reacts to changes in market conditions, due to its flexibility and dynamism.

Small businesses have high hopes for increasing the pace of economic development and improving the welfare of society: the growth of the gross domestic product, the improvement of product quality, the emergence of the middle class, and the alleviation of social instability in society. It should be noted that in the economic literature, the possibility of performing these functions by small business in the framework of Russian specifics as a whole is sufficiently fully justified, but at the same time, these aspects were not actually considered in the regional context earlier.

The uneven development of the subjects of the Russian Federation causes the unevenness of the regional development of small business. Successful business development requires solvent demand for goods and services of small enterprises.

Such demand is formed in regions where the standard of living and incomes of the population are relatively high. Meanwhile, the weak economic development of most of the Russian regions predetermines the insufficient development of small business in them. Regional differences in the level of development of small businesses reflect the impact of a combination of objective and subjective factors that stimulate or limit its development.

Also, when analyzing the impact of small businesses on the socio-economic development of the region, it becomes necessary to assess tax revenues in the revenue part of the regional budget. Estimating the revenues from small businesses in budgets of various levels is associated with significant statistical problems. In the reports of the Federal Tax Service, there are no separately allocated receipts from this sector due to the lack of assessment methodology and requirements for such a separation. As a rule, researchers analyze the income of such taxes as a single tax on imputed income, tax on a simplified taxation system, the patent system of taxation, a single agricultural tax. These four special tax regimes can only be used by small business entities.

At present, the role of small business for the region's economy is not in doubt and is repeatedly emphasized at the highest level. For the economy of the region, the importance of small business is especially important: thanks to it, jobs are created, innovations are introduced, a competitive environment is maintained, and consumer demand is expanding.

The most important factor of short-term impact, which can have a rapid impact on the level of entrepreneurial activity and the share of the shadow sector, is taxation, that is, taxes, tax rates, principles of collection, administration and prosecution for violation of rules. In this regard, the main objectives of the regional fiscal policy should be, first, involving as many self-employed citizens as possible in the legal sphere of the economy by increasing the availability of special taxation regimes, and secondly, reviewing the administrative mechanisms of impact on small businesses on tax On property and profits of organizations. At the same time, the key reference point is to remove from the sphere of rigid administrative

regulation and granting tax benefits to small business entities that implement development projects using significant property complexes.