

Трубицына В.И.
Студент 2 курса магистратуры
Финансового Университета
при Правительстве Российской Федерации
г. Москва, РФ
Научный руководитель: **Малис Н.И.**
к.э.н., проф. ФУ при Правительстве РФ
г. Москва, РФ

**Налоговая поддержка малого в России и за рубежом.
Tax support of small and medium business in Russia and abroad.**

Annotation

Taxation is one of the most important types of small and medium business regulation tools, even in countries with developed market economies.

In countries with long time ago established economic instruments for tax incentives for small businesses, there are generally two main methods used:

- Introduction in line with a general nationwide system of taxation special preferences for individual taxes, most often for income tax and value added tax
- Introduction of special tax regimes.

In the Russian taxation system, the role of finance in stimulating small businesses, as well as in other countries, depending on the pressure of taxation. This results both in the introduction of special tax regimes, and in reducing the tax burden in the form of tax holidays or tax cuts in the overall system of taxation.

Undoubtedly, the study of the experience of other countries on this issue is extremely useful with the positions of tax reform of small business and the development of effective approaches to its stimulation.

Keywords:

Taxes, taxation, small business, tax incentives, special treatment, tax incentives, tax incentives, tax credit, income tax, value added tax, tax system, tax support.

Аннотация

Налогообложение является одним из важнейших инструментов регулирования малого бизнеса не только в России, но и в других странах, в том числе в странах с давно развитой рыночной экономикой.

В странах с давно сложившимися инструментами рыночной экономики для налогового стимулирования малого бизнеса, как правило применяются два основных метода:

- введение на фоне общенациональной системы налогообложения налоговых льгот и преференций по отдельным налогам, чаще всего по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость
- введение специальных налоговых режимов.

В российской налоговой системе роль финансов в стимулировании малого бизнеса, также как и в других странах, в значительной степени связана с налогообложением. Это материализуется как во введении специальных налоговых режимов, так и в снижении налогового бремени в виде налоговых каникул или снижении ставки налогов в рамках общей системы налогообложения.

Несомненно, что изучение опыта других стран по рассматриваемому вопросу чрезвычайно полезно с позиций налогового реформирования малого бизнеса и выработки эффективных подходов к его стимулированию.

Ключевые слова:

Налоги, налогообложение, малый бизнес, налоговое льготирование, специальные режимы, налоговые льготы, налоговое стимулирование, налоговый кредит, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налоговая система, налоговая поддержка.

Малый бизнес - это предпринимательская деятельность, которая осуществляется субъектами в условиях рыночной экономики с учетом определенных критериев, установленных законом и конституирующих саму сущность данного понятия.

Законодательство каждой отдельной страны устанавливает определенные критерии, присущие малому бизнесу. Основной целью малого предпринимательства является увеличение числа рабочих мест в государстве.

По какой причине для данных целей наиболее подходящим является именно малое предприятие? Учитывая тот факт, что предприятие - малое, оно, с одной стороны быстрее подстраивается по местным экономическим реалиям. Кроме того, такой бизнес достаточно легко открыть, в сравнении с крупным предприятием он менее затратен.

В соответствии с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» под субъектами малого предпринимательства в РФ понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25%, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25% и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает предельных уровней для различных сфер[1]:

- в промышленной, строительной, транспортной сферах - 100 человек;
- в сельском хозяйстве и научно-технической сфере - 60 человек;
- в сфере оптовой торговли - 50 человек;
- в сфере розничной торговли и бытового обслуживания населения - 30 человек;
- в остальных отраслях и пр. - 50 человек.

Так же законом Российской Федерации ограничивается объем выручки малых предприятий. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" установлены предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета налога на добавленную стоимость для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства[2]:

- микропредприятия - 120 млн. рублей;
- малые предприятия - 800 млн. рублей;
- средние предприятия - 2 млрд. рублей.

Для сравнения приведем критерии малого бизнеса других стран.

Рассмотрим малый бизнес на примере таких зарубежных стран как Японии, Германии и США. Градация предприятий в США:

- от 1 до 24 человек- наименьшие предприятия;
- от 25 до 99-малые предприятия;
- от 100 до 499 человек- средние (промежуточные) предприятия;
- от 500 до 999-крупные предприятия;
- свыше 1000 человек крупнейшие предприятия.

В США, как и в России, помимо всего прочего существуют ограничения по выручке. В США чтобы фирму признали малой, ее годовой оборот должен составлять от 3 до 12 млн.

Как и в Российской Федерации, в Штатах большинство малых предприятий сосредоточено в торговле и строительстве. В США на долю малых предприятий приходится до 40% ВВП и 50% валового продукта частного сектора, в том числе в строительстве - 80%, в оптовой торговле - 86, в сфере обслуживания - 81%. На малых предприятиях США сосредоточено более половины занятых служащих.

В Германии, например, существует 4 категории:

- от 20 до 49 человек ремесленные (Handwerke);
- от 50 до 99 человек малые;
- от 100 до 199 человек средние;
- от 200 до 499 человек крупные.

В Германии, под критерий малого бизнеса попадают фирмы с годовым оборотом от 3,5 до 11,5 млн. DM. Эффективность деятельности малого бизнеса в Германии считается выше, нежели в Америке или Японии. В этих странах в сравнении с долей в 12,3% крупных предприятий и 34% занятых на данных предприятиях работников только 52,6% национального дохода приходится на долю данных предприятий. Помимо прочего, около двух третей рабочих мест в Германии создается с помощью малого. Поэтому численность категории малый бизнес увеличивается.

В Японии к малым предприятиям относят компании, занимающие не более 300 человек, оборот которых не более 100 млн. иен. Таким образом, построена определенная структура малого предпринимательства Японии. К малым предприятиям в Японии относятся: юридические лица (доля - 20% в малом бизнесе, предоставляют рабочие места 1,7 млн. чел.), индивидуальные частные предприятия (48% от малого бизнеса и 4,1 млн. чел. занятых) и семейные хозяйства (32% и 2,7 млн. чел. соответственно).

В данный момент в Японии число малых предприятий составляет 99% от общего числа предприятий. Сегодня в Японии 6,5 млн. предприятий - это малые предприятия. Занято на них 54 млн. человек, т.е. 80% всей рабочей силы Японии. Их доля в ВВП - около 55% (около 3 трлн. долларов), в капитальных вложениях - около 40%, а их доля в экспорте всей японской продукции составляет сегодня 15%.

Невозможно недооценить значение малого бизнеса во всех перечисленных странах, несмотря на то, что он характеризуется разным объемом показателей в разных странах. Мы перечислили наиболее значимые из них. (табл. 2).

Таблица 2 Основные показатели развития малого предприятия в разных странах

<i>Страны</i>	<i>Количество малых предприятий (в тыс.)</i>	<i>Количество малых предприятий в ранге на 1000 жителей</i>	<i>Доля работающих в общей численности занятых, %</i>	<i>Доля МБ в ВВП страны, %</i>
Великобритания	2630	46,00	49,0	50-53
Германия	2290	37,00	46,0	50-54
Италия	3920	68,00	73,0	57-60
Франция	1980	35,00	54,0	55-62
США	19300	74,20	54,0	50-52
Япония	6450	49,60	78,0	52-55
Россия	836,2	5,65	9,6	10-11

Как видно по данным проведенного анализа, малый бизнес России отстает по показателям от ведущих стран, что доказывает факт недостаточной поддержки, оказываемой данному сектору.

Государство всеми способами старается стимулировать развитие малого и среднего бизнеса. Одним из методов такого стимулирования является использование стимулирующей функции налогообложения.

Стимулирующая функция налогообложения в странах обычно выражается в помощи и создании определенного установленного законом комплекса мер (экономических и политических), которые направляются на создание и поддержание благоприятных условий деятельности отдельных групп налогоплательщиков, или направлены на определенный объект налогообложения. Такие условия могут достигаться при помощи

использования корректировки существующих общих норм налогообложения, или путем внедрения налоговых льгот или прочих преференций. Как раз они и являются ключевым способом при осуществлении стимулирующей функции налогообложения.

Известно, что налоговые льготы представляют собой установленные преимущества, которые дают право определенным группам налогоплательщиков не уплачивать положенный налог, либо уплачивать его в меньшем размере [3, ст. 56]. Таким образом, очевидно, что главная функция налогового льготирования заключается в понижении налогового бремени с учетом соблюдения определенных установленных условиях. Такие льготные условия дают возможность налогоплательщику применять высвобожденные денежные средства для применения их в развитии своей деятельности, например, направляя их на реализацию инвестиционных проектов или в определенные сектора экономики или увеличивать обороты своей экономической деятельности.

Цели предоставления налоговых льгот достаточно ясны и очевидны, А.В. Демин [5] в своей работе выделяет следующие:

1. Социальное выравнивание экономического положения различных категорий налогоплательщиков.
2. Как метод поощрения за особые заслуги перед обществом и государством;
3. Для стимулирования различных отраслей, которые поддерживаются государством;
4. Привлечение иностранных инвестиций и др.

В российской системе налогообложения можно выделить следующие виды налоговых льгот: изъятия, скидки, освобождения.

Прежде всего, необходимо отметить, что именно освобождение от налогов является более эффективной мерой в процессе создания благоприятных условий для ведения бизнеса, т.е. очевидно, что налоговые льготы обладают высоким стимулирующим воздействием. Кроме того, в России, как и в ряде других стран, существуют иные способы для снижения налогового бремени налогоплательщиков, все они схожи с предоставлением налоговых льгот, но с другой стороны они носят несколько иную правовую природу. Именно поэтому в последнее время стало широко использоваться понятие «налоговое стимулирование».

При первом рассмотрении сходства понятий «налоговая льгота» и «налоговое стимулирование» кажется, что они несут в себе одинаковое значение, но данное мнение будет ошибочно. Дело в том, что «налоговое стимулирование» является более широким понятием, нежели «налоговая льгота». К налоговому стимулированию можно отнести введенные Налоговым кодексом РФ специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности, единый сельскохозяйственный налог), которые призваны безусловно «облегчают жизнь» налогоплательщику, заменяя множество налогов одним (единым). Благодаря данным режимам происходит уменьшение общей налоговой нагрузки и упрощение налогового учета – это и есть основное направление налогового стимулирования. Данное введение невозможно назвать налоговой льготой (хотя оно и обладает определенными признаками льготирования), так как, обращаясь к смыслу статей 17 и 56 НК РФ, мы понимаем, что правовая природа этого понятия совсем иная.

Проводя сравнение двух понятий также стоит уделить внимание тому, что понятие «налоговые льготы» намного ближе к деятельности налогоплательщика, в то время как «налоговое стимулирование» больше относится к деятельности государственных органов.

Налоговое стимулирование представляет собой целенаправленную деятельность государственных органов власти и местного самоуправления по установлению ими в законодательстве о налогах и сборах налоговых льгот и иных мер налогового характера, улучшающих имущественную или экономическую ситуацию определенных групп налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Проводя анализ существующих в мировой практикеспособов налогового стимулирования, можно выделить ряд наиболее действенных:

Уменьшение или сведение к нулю существующих налоговых ставок (освобождение от уплаты налогов)

Снижение налоговых ставок в сравнении с общим налоговым режимом используются в первую очередь для стимулирования какой-то определенной отрасли экономики, либо направлено на экономическое развитие определенного региона (территории).

Налоговые каникулы

Метод налоговых каникул наиболее актуален для только что созданных предприятий. Налоговые каникулы позволяют налогоплательщику не уплачивать налог на прибыль в течение некоторого времени, что помогает высвободить ликвидные средства, необходимые в первое время для покрытия возможных убытков и укрепления конкурентоспособности на рынке.

Перенос убытков на будущее

Этот метод налогового стимулирования, как и предыдущий, наибольшим образом подходит для предприятий, которые на начальном этапе деятельности могут нести убытки. Как пример, сфера закупок высокотехнологического оборудования.

Ускоренная амортизация

Использование ускоренной амортизации позволяет налогоплательщику списать на себестоимость определенную часть капиталовложений в более короткий срок, нежели в случае использования общих нормы амортизации.

Инвестиционный налоговый кредит

Представляет собой один из наиболее перспективных методов налогового стимулирования, используемых в мире. Основной положительный эффект – относительно низкая стоимость в сравнении с обычным банковским кредитом.

Выведение из-под налогообложения отдельных объектов (изъятие)

Такой метод направлен на снижение налогового бремени по установленным видам налога. В этом случае происходит отказ признания государством объектами операций по реализации, доходов, стоимостей имущества. Данная практика достаточно широко распространена, так как нацелена в первую очередь на сферы деятельности, в которых государство имеет определенную заинтересованность (сельское хозяйство).

Кроме того, необходимо упомянуть установлением специальных налоговых режимов, которые упоминались ранее, и др.

Наиболее действенными являются комбинации определенных методов, приводящие к достижению наилучшего результата. Чтобы наиболее точно определить подходящую для того или иного типа предприятий комбинацию методов, необходимо, во-первых, определить конкретные цели налогового стимулирования этого типа предприятий, а, во-вторых, правильно ввести данные методы и привести налогоплательщиков к использованию таких преимуществ.

Можно привести и другую классификацию методов налогового стимулирования малого бизнеса по целям, на которые направляются или иные методы стимулирования:

1) Меры, направленные на снижение налоговой нагрузки (либо налоговых издержек) налогоплательщика, осуществляющих деятельность, поощряемой государством.

2) Меры, направленные на создание неких стимулов, которые привели бы к расширению предприятия и росту производства, обновлению парка основных средств, непосредственной модернизации самого производства, инвестирования (с использованием высвободившиеся ликвидные средства).

3) Меры, направленные непосредственно долгосрочные инвестиции. Наиболее понятным примером применения комплекса таких методов является создание особых экономических зон. В данном случае доходы инвесторов часто облагаются по сниженным

ставкам, несмотря на которые, наблюдается общий благоприятный эффект на бюджет данного конкретного региона.

4) Меры для стимулирования добавленной стоимости. В данном случае определенные льготы предоставляются предприятиям прямо пропорционально величине добавленной стоимости, которую они создают, с целью развития и роста производства, а также ограничения экспорта сырьевых ресурсов.

Выше перечисленные меры стимулирующего характера являются наиболее часто встречающимися в РФ, однако их перечень открыт и государство, используя политику в области налогообложения, достигает поставленные цели.

Проведем для сравнения анализ положения малого бизнеса за рубежом.

В странах Европы и Северной Америки ситуация с малым бизнесом выглядит иначе: малое предпринимательство представляет собой непосредственный источник роста экономики данной страны. Малый и средний бизнес считается основой успешного существования экономики. Можно полагать, что одной из ключевых причин бурного развития малого бизнеса за рубежом является именно эффективная система налогообложения, более целостное законодательство в сфере налогообложения и налоговая поддержка со стороны властей.

Подобное успешное развитие и привело к желанию авторов проанализировать зарубежный опыт построения системы налогообложения и применения стимулирующей функции налогов в сфере малого бизнеса с целью определить возможность трансплантации данных методов в России.

В большинстве развитых стран малый бизнес законодательно определен в качестве особого субъекта государственного регулирования. Особенности малого бизнеса, выражающиеся в первую очередь в его социальной и экономической значимости, определяют особенности налогообложения этой сферы за рубежом. Оно зачастую ориентировано скорее на долгосрочное экономическое развитие, а не на краткосрочную помощь при становлении. Внутренний строй экономически развитых стран направлен на создание благоприятной макро- и микроэкономической среды как для крупных, так и для малых предприятий.

Для начала необходимо отметить, что в сложившейся международной практике налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства существует два основных подхода:

1) введение наряду с обще действующей внутренней системой налогообложения определенных налоговых льгот для малого предпринимательства по конкретным видам налогов (зачастую речь идет о налоге на прибыль организации или налоге на добавленную стоимость);

2) создание специальных налоговых режимов в сфере малого бизнеса. Западная система налогообложения в общем виде носит целостный характер и при предоставлении налоговых льгот этой целостности не теряет, поэтому налоговая база для всех налогоплательщиков определяется одинаково.

Исключения являются в данном случае платежи по ЕНВД, однако, в странах Европы круг лиц, которым разрешено применение данного режима, крайне узок. В нашей стране все иначе. Существующие специальные режимы налогообложения, предусмотренные гл. 26.2 и 26.3 Налогового кодекса РФ, и освобождение от уплаты НДС на основании ст. 145 Налогового кодекса РФ фактически делают отечественную систему налогообложения разобщенной. Фактически данные льготы призваны облегчить положение бизнесменов, которые занимаются розничными продажами и оказанием услуг населению. Льготы, которые уменьшают налоговое бремя малых предприятий, занимающихся научными исследованиями и инженерно-конструкторскими разработками, приводят к созданию таких условий, которые делают крайне невыгодным деловое партнерство с данным бизнесом для других фирм [4, ст.145].

Без сомнений, одной из самых значительных прямых льгот для МСП является понижение ставки по налогу на прибыль организации. Специфичность данного вида льгот заключается в том, что уменьшение ставок довольно редконапрямую объявляется формой налоговых льгот. Зачастую сниженные ставки по налогу на прибыль вводят в роли самостоятельного отдельного направления политики налогообложения различных стран, что приводит к их выходу за рамки установленных налоговых льгот. Нами был проанализирован зарубежный опыт некоторых стран в предоставлении налоговых льгот.

В Соединенных Штатах Америки на федеральном уровне, параллельно с самой высокой ставкой налога на прибыль корпораций по ставке 34% при налогооблагаемом доходе более 75 000 долл., для более малых компаний применимы две более пониженные ставки – в размере 15% для компаний с доходом до 50 000 долл. и 25% - до 75 000 долл. В том случае, когда объем продаж МСП не превышает 200 000 долл., предусматриваются дополнительные налоговые вычеты в размере определенных сумм дохода для целей исчисления налога на доходы (2016 г. – 30 000 долл.).

Кроме того, власти США предоставляют возможность начать бизнес, приобретая лицензию для ведения определенных видов деятельности, которая заменит многие из существующих местных налогов и сборов (так, в одном из городов Калифорнии он составляет всего \$15 в год при продажах менее \$15 тыс.) [6]. Кроме того, в странах за рубежом достаточно широко распространен подход предоставления определенного «бонуса первого года», который распространяется на малые компании, ведущие деятельность первый год. В Америке такие налоговые льготы часто составляют до 50%, при этом государство само погашает примерно 90% кредитов, которые были получены МСП в коммерческих банках для развития. Во Франции же к примеру, предприниматели в течение первых 2 лет ведения деятельности малого предприятия полностью освобождены от уплаты налогов в местные бюджеты, а также от налога на акционерные общества. Помимо этого, снижены другие налоги: для предпринимателей, которые работают в депрессивных зонах, были отменены обязательные выплаты в социальные фонды. Германия по праву считается страной, оказывающей одну из наилучших государственных поддержек малому бизнесу, в том числе и в вопросах налогообложения. В кризисные времена правительство Германии понизило налог на прибыль организации с 39% до 30%, а также уменьшило отчисления в фонды социального страхования, снизив взнос по безработице с 6,5 до 3,3%.

Применение пониженной ставки по налогу на прибыль для малых предприятий широко распространено во многих экономически развитых странах, при этом в некоторых случаях разница в ставках между крупным и малым бизнесом довольно существенна (рис. 2).

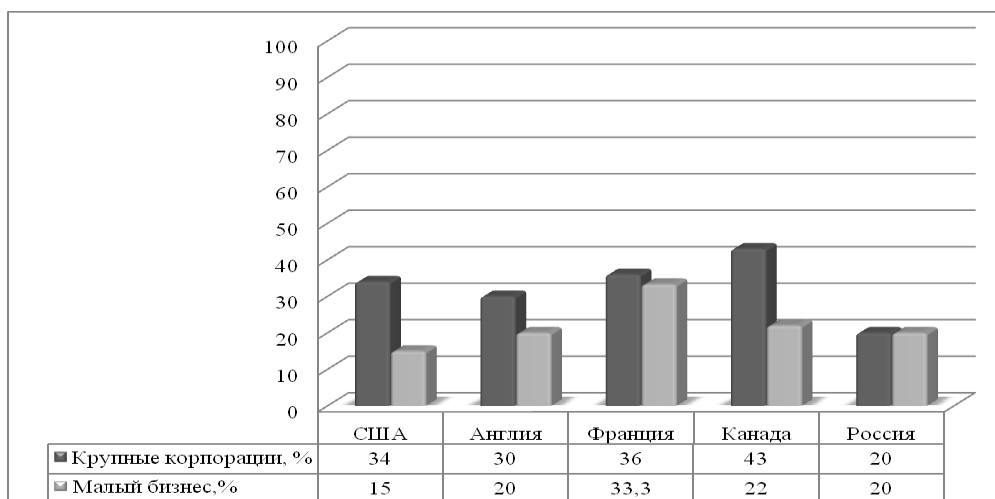


Рис. 2. Сравнительный анализ ставок налога на прибыль для малых и крупных предприятий в России и за рубежом (авт.)

Наблюдается следующая закономерность: с увеличением доли малого бизнеса в ВВП стран Америки и Европы, уменьшается разница в ставках налога на прибыль корпораций и налогом на прибыль для СМП. В Российской экономике доля СМП в ВВП крайне мала, тем не менее субъекты малого бизнеса, применяя основной режим налогообложения, обязаны платить такой же налог на прибыль, что и крупные компании. С другой стороны, возможность перехода на упрощенную систему налогообложения влечет за собой множество издержек и ведет к потере части контрагентов по причине трудностей с уплатой НДС. На Западе аналогичного разрыва не возникает.

Снижение ставок налогообложения финансового результата работы компаний является важным аспектом в стимулировании одаренных и предприимчивых бизнесменов к началу ведения своей деятельности, так как это приводит к увеличению их выгод в предпринимательстве, в сравнении с другими вариантами альтернативной деятельности на рынке труда.

Возвращаясь к вопросу введения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса, стоит отметить, что наиболее часто применяемыми на практике становятся два режима: упрощенное и вмененное налогообложения. Они могут быть адаптированы под условия определенной страны и образовывать разнообразные комбинации и смешанные формы.

В стандартном представлении упрощенная система налогообложения предполагает сохранение для малого бизнеса всех типов налогов, но упрощает порядок расчета этих налогов (в том числе упрощение методов определения налоговой базы и ведения налогового учета) и уплаты (освобождение от уплаты авансовых платежей, периодичность, пр.).

В Российской Федерации не все компании и индивидуальные предприниматели могут, согласно законодательству, применять упрощенную систему налогообложения. Перечень налогоплательщиков, которым не доступно применение УСН, приводится в ст. 346.12 Налогового кодекса РФ, и охватывает разнообразные критерии [4, ст. 346.12].

Второй вид специальных режимов, наоборот, предусматривает оценку потенциально возможного к получению дохода налогоплательщика, основываясь на косвенных признаках, и устанавливает фиксированные платежи вместо налогов, которые заменяют один или некоторое число налогов на общей системе.

Налогообложение в деловом обороте каждой страны является показателем ее экономического и культурного развития, построения отношений с бизнесом и зрелости этой страны.

Правительство РФ имеет планы постепенного отказа от системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Так, с 01.01.2011 г. была сокращена предельная среднесписочная численность работников, которых могли нанимать организация или индивидуальный предприниматель, применяющие единый налог на вмененный доход (100 до 15 работников). С 01.01.2012 г. было запланировано исключить часть видов деятельности предпринимателей из перечня, по которым допускалось применение единого налога на вмененный доход, как например оказание ветеринарных, бытовых, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов и пр., а с 01.01.2014 г. планировалась полная отмена данного вида деятельности. Тем не менее, данный вид специального налогового режима применяется предпринимателями и по сей день и продолжает пользоваться популярностью.

Проводимая в наши дни государством налоговая политика очевидно идет не по пути мировой практики. Неоправданно завышенные ставки налогообложения в нашей стране фактически выживают малое предпринимательство с рынка, так как зачастую оставляют малому бизнесу не больше 10% заработанной прибыли. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в РФ в последнее время продемонстрировало

стремительный рост. Начиная с 2011 г. размер страховых взносов только увеличивается. Для субъектов бизнеса на общей системе налогообложения – с 26 до 34%. Для тех же предпринимателей, кто применяет специальные налоговые режимы, – с 14 аж до 34% (в 2,5 раза).

Принимая во внимание такие условия, малый бизнес последовал примеру крупного предпринимательства и начал выводить собственный капитал за рубеж. Помимо всего прочего, Россия характеризуется таким критерием, как неблагоприятная среда для инвестиций, что представляет собой одну из основных проблем в развитии отечественной экономики наших дней. Безусловно, увеличение налогового бремени малого бизнеса таким образом лишь усугубляют ситуацию привлечения иностранного капитала. Принимая во внимание данные анализа, при существенном росте налогообложения в Российской Федерации начала 2011 г. количество потенциальных инвесторов серьезно снизилось. Представители бизнеса не перестают выражать свое недовольство, ведя речь о налоговом бремени, усугубляемом государством. Это к тому же послужило причиной резкого увеличения числа нерентабельных предприятий – субъектов малого и среднего бизнеса. Помимо выше сказанного, невозможно не уделить внимания тому факту, что рост налоговой нагрузки неизбежно приводит к сдвигению национальной экономики и бизнеса в тень. Так некоторые предприниматели вновь начали платить зарплату подчиненным в конвертах. Однако самой весомой, на взгляд авторов, причиной все замедляющегося развития малого бизнеса в России, и его миграции в том числе, является абсолютно понятное опасение бизнесменов, что налоговое бремя в ближайшие годы не только не сократится, но и продолжит расти.

Принимая во внимание проведенный авторами анализ, формируется вывод, что наиболее оптимальным и приемлемым выходом из существующей неблагоприятной ситуации может быть лишь определение наиболее оптимальной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Государственным властям совместно с бизнесом стоит сформировать общую консолидированную позицию по вопросам в сфере регулирования налогообложения. Просматривается прямая корреляционная зависимость между активизацией бизнес сегмента и тяжестью их налогового бремени. Таким образом, увеличение ВВП до 4-6 % потребует от властей транспарентных релевантных мер в части реформирования законодательства о налогах и сборах.

Несомненно, выделение СМП как отдельных субъектов налоговой политики дало бынеобширный эффект в краткосрочном периоде, по причине инертности экономико-социальных процессов. И тем не менее, такие перемены важны для реализации стратегического, долгосрочного развития государственной экономики. Наиболее подходящей сферой совершенствования налогообложения малого бизнеса на данный момент, с учетом сложившейся ситуации, является правильное налоговое администрирование. Большое число российских предпринимателей ведут активную деятельность за рубежом. Они видят существенные отличия налоговых систем, применяемых за рубежом и в нашей стране. В мире имеются примеры стран с более эффективным налоговым администрированием СМП. В то же время, российская модель налогообложения предполагает существенные транзакционные издержки, которые связаны, в том числе, с бюрократизацией процессов уплаты налогов и применения различных специальных режимов. Многие развитые страны отказываются от применения масштабного документирования всех транзакций, что заметно в нашей практике, они переходят к упрощенному документообороту.

По мнению авторов, перенимая опыт зарубежных развитых стран, государство имеет возможность получить такую отдачу от СМП, которая могла бы внести значительный вклад в успешное дальнейшее развитие внутренней экономики РФ. Предложенные авторами направления трансформации для налоговой системы России поспособствуют возвращению капитала в страну, а также созданию благоприятного внутреннего климата

для привлечения прямых инвестиций от международных инвесторов и экономических агентов. Подводя итог, стоит сказать, что ключевой, по мнению авторов, задачей в реформировании современного налогообложения малого бизнеса в РФ является создание неразобщенной налоговой системы, не препятствующей формированию крепких связей экономических агентов разных уровней с разными масштабами производства. Учитывая эти цели, было бы разумно перенять существующий опыт западноевропейского фискального законодательства, в котором налоговое льготирование малого предпринимательства производится не в рамках каждого отдельного налогового режима, а как особый элемент в налоговой политике.

Список использованной литературы:

1. Федеральный закон от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»
2. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2.
5. Демин А. В. «Налоговое право России: Учеб. Пособие» / А. В. Демин; Федер. агентство по образованию; Краснояр. гос. ун-т; Юрид. ин-т. -Красноярск: Румянцево, 2006. - 329 с.
6. Как развивается малый бизнес за рубежом? [Электронный ресурс] // Торгово-промышленная палата Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.tpp-inform.ru/news/913.html> (дата обращения: 21.10.2011)