

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Анализ налоговых поступлений от субъектов малого
предпринимательства в бюджет региона»

Выпускная квалификационная
работа студентки
4 курса 115-Б группы
направления подготовки 38.03.01
Экономика, профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит» Бюрбю Чингиспей
Альбертовны

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой


(подпись)

к.э.н., доцент Монгуш О.Н.

«10» июня 2019 г.


(подпись студента)

Научный руководитель:

к. э. н., доцент Монгуш О.Н.

(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

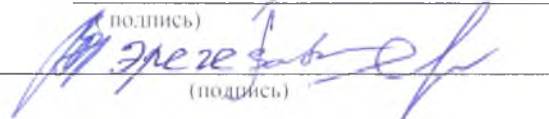
Работа защищена в ГЭК «13» июня 2019 г.

с оценкой «отлично»

Председатель ГЭК


(подпись)

Члены ГЭК


(подпись)

Кызыл – 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	6
1.1.Понятие и сущность налогообложения субъектов малого предпринимательства	6
1.2. Роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса.....	17
Глава 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ СУБЪЕКТОВ	
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ РЕСПУБЛИКИ	
ТЫВА.....	26
2.1. Статистический анализ субъектов малого предпринимательства..	26
2.2. Налоговые поступления от субъектов малого предпринимательства.....	39
Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ	
УПЛАТЫ НАЛОГОВ ОТ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО	
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ РЕГИОНА	48
3.1. Проблемы по сбору налогов от субъектов малого предпринимательства	48
3.2. Направления совершенствования оптимизации сбора налогов от субъектов малого предпринимательства в бюджет Республики Тыва..	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	58
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	62
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Малый бизнес занимает особое место в экономике любой страны. Несмотря на стабильный рост вновь зарегистрированных предприятий малого предпринимательства, в России одной из основных проблем их развития является несовершенство инструментов финансирования малого предпринимательства, налогового регулирования их деятельности, недостаток квалифицированных кадров в области построения бизнеса и другие. Несмотря на то, что в последние годы государство проводит немало мероприятий по развитию малого предпринимательства и при этом достигает определенных результатов, вопросы совершенствования налогообложения малых предприятий со стороны самих предприятий, использование в их практике инструментов налогового планирования и оценки их эффективности остаются не решенными. Совместное решение вопросов государства и предпринимателей в развитии данного сектора экономики является необходимым условием бюджетно-налоговой безопасности России, поскольку результатом может явиться снижение налоговых рисков и высвобождение дополнительных финансовых ресурсов для развития как для самих предприятий, так и для государства через повышение эффективности проводимой ими налоговой политики.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы подтверждается тем, что проблема реформирования налоговой сферы в Российской Федерации остается несовершенным для субъектов малого предпринимательства. Нерешенность этой проблемы является источником эскалации общественного напряжения, негативных ожиданий субъектов малого предпринимательства, которые приводят к прекращению деятельности отдельных из них или перевод ее «в тень». Вместе с тем, рассматривая пути преодоления указанной проблемы, следует учитывать, что целью пересмотра существующей упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности должна быть оптимизация льготного налогового режима

для указанной категории субъектов рынка на основе научно обоснованных подходов, с учетом реалий отечественного хозяйствования, а также лучшего зарубежного опыта налогового регулирования предпринимательства. Учитывая это, отметим: на сегодня особенности применения льготных механизмов налогообложения малого и среднего бизнеса в развитых и постсоциалистических странах является недостаточно освещенными, что порождает иллюзии уникальности проблем малого бизнеса в одних и необоснованные ожидания пожизненной «консервации» упрощенной системы налогообложения – в других.

Целью данной работы является анализ налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в бюджет региона.

Для достижения данной цели были поставлены и решены следующие **основные задачи:**

- изучены понятие и сущность налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- рассмотрен в теоретическом аспекте роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса;
- проведен статистический анализ субъектов малого предпринимательства в Республике Тыва;
- проведен анализ налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в Республике Тыва;
- выявлены проблемы по сбору налогов от субъектов малого предпринимательства на современном этапе развития экономики;
- разработаны направления совершенствования оптимизации сбора налогов от субъектов малого предпринимательства в бюджет Республики Тыва.

Объектом исследования является налогообложение малого предпринимательства.

Предметом исследования – является количественная и качественная характеристика сбора налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в Республике Тыва за 2016-2018 гг.

Теоретической основой исследования данной работы являются нормативная, научная и методическая литература, в т.ч. труды известных экономистов А.Н. Асаула, В.Д. Ардзинова, Н.И. Барановской, В.В. Бузырева, Ю.П. Панибратова, В.И. Фролова, Р.А. Яковлева и др.

Теоретической и методической базой исследования послужили труды отечественных экономистов, раскрывающие содержание и условия успешного функционирования малого предпринимательства, особенности налогообложения, а также Отчет по результатам общероссийского исследования: «Условия и факторы развития малого предпринимательства в регионах РФ» на основании анкетирования предпринимателей, занятых в малом и среднем бизнесе; а также отчеты Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Тыва за 2016-2018 гг., методологические разработки и рекомендации Росстата и Красноярскстата.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во **введении** обосновывается актуальность темы, практическая значимость исследования, определены основные задачи работы.

Первая глава посвящена теоретическим и общим методическим вопросам, касающимся определения налогов и малого предпринимательства.

Вторая глава посвящена анализу налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства в бюджет региона

В третьей главе рассмотрены проблемы и направления по сбору налогов от субъектов малого предпринимательства.

В заключении выпускной квалификационной работы излагаются выводы, рекомендации и предложения.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1. Понятие и сущность налогообложения субъектов малого предпринимательства

Конституция РФ не использует дефиницию «малое предпринимательство», равно как и понятие организации (юридического лица), оперируя такими терминами, как «учреждение» и «предприятие» (ч. 2, ч. 3 ст. 43), «общественное объединение» (ч. 4, ч. 5 ст. 13), религиозные объединения (ч. 2 ст. 14).

Гражданский кодекс РФ также не содержит упоминания о малых предприятиях, разграничивая виды юридических лиц в зависимости от прав учредителей в отношении юридического лица и его имущества, а также по целям осуществляемой организацией деятельности. Следует отметить, что некоторыми исследователями в свое время было высказано предложение о необходимости дополнения норм Гражданского кодекса РФ новой организационно-правовой формой «малое предприятие».

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 (потребительские кооперативы), так и в форме коммерческих организаций (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий);
- наличие фирменного наименования, счета в банке и т.д. [23, с. 171].

Вместе с тем малое предприятие обладает специальными признаками, закрепленными в ст. 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ) и касающимися требований к уставному капиталу, численности работников и размеру выручки.

Так, средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать предельное значение средней численности работников, установленной для малых предприятий (до 100 человек включительно). Новшеством Федерального закона № 209-ФЗ является выделение среди категории субъектов малого предпринимательства самостоятельной категории микро-предприятий (для них предельно допустимая средняя численность работников составляет 15 человек). Как справедливо отмечается в специальной литературе, факт закрепления в Федеральном законе № 209-ФЗ статуса микро-предприятий, малых и средних предприятий говорит о гармонизации законодательства России с законодательством развитых зарубежных стран.

Правда, правовой статус микро-предприятий не получил надлежащего развития в отраслевом законодательстве, в связи с чем В.А. Семеусов и А.А. Тюкавкин-Плотников высказывают сомнения по поводу целесообразности выделения этой подгруппы субъектов малого предпринимательства [24, с. 282]. Однако некоторые исследователи, напротив, полагают необходимым уделять микропредпринимательству больше внимания. Так, В.А. Власов предлагает внести изменения в наименование Федерального закона № 209-ФЗ и именовать его как Федеральный закон «О развитии микропредпринимательства, малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [6].

Помимо этого, установлены требования к структуре уставного капитала субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами. Суммарная доля участия публично-правовых образований всех уровней, иностранных юридических лиц, а также

общественных и религиозных организаций, фондов различной направленности не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов).

Кроме того, такой же предельный размер участия в уставном капитале малых предприятий установлен и для юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства (за некоторыми исключениями). Рассматриваемое ограничение направлено на предотвращение придания статуса малых предприятий дочерним или зависимым организациям. Действительно, как отмечает Л.Т. Ибадова, невозможно создать реально конкурентную среду, стимулируя и поддерживая предприятия, которые формально обладают признаками малого предпринимательства, но подконтрольны предприятиям-монополистам [6, с. 9].

Вместе с тем, можно встретить предложения об упразднении критерия структуры уставного капитала при отнесении хозяйствующего субъекта к категории малого предпринимательства на том основании, что участие государства или крупной компании в уставном капитале еще не говорит о том, что малое предприятие находится в непосредственной хозяйственной зависимости от своих учредителей [29, с. 117].

Наконец, для придания организации или индивидуальному предпринимателю статуса субъекта малого предпринимательства должен быть соблюден последний критерий, впервые введенный Федеральным законом № 209-ФЗ. Таким критерием является предельное значение выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовой стоимости активов (остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год. Категория субъекта малого предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим значением этих показателей.

В соответствии с актуальными нормативными установлениями предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета НДС составляют 60 млн. руб. для микро-предприятий, 400 млн. руб. для малых предприятий и 1000 млн руб. для средних предприятий [6].

Полномочия по определению конкретного размера таких значений принадлежат Правительству Российской Федерации, которое обязано осуществлять эту операцию один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

На наш взгляд, определение точного размера этого экономически обоснованного критерия с частотой всего лишь один раз в пять лет в отсутствие ежегодного корректирующего коэффициента инфляции не будет являться адекватным по отношению к реальной экономической ситуации. Более того, такой порядок может оказать сдерживающее влияние на развитие предприятия, которое будет стремиться к искусственному сдерживанию своего роста с целью сохранения предоставленных ему в рамках статуса субъекта малого предпринимательства привилегий.

Анализируя процесс становления законодательства о правовом статусе малого предпринимательства, можно отметить наличие значительно более точных и однозначных в толковании критериев малых предприятий в Федеральном законе № 209-ФЗ по сравнению с ранее действовавшим законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [6]. Так, Федеральный закон № 209-ФЗ ввел критерий размера выручки микро- и малого предприятия, имеющий объективный характер, и более четко регламентировал так называемый «критерий независимости», подразумевающий требования к структуре уставного капитала субъекта малого предпринимательства. К примеру, ранее действовавший закон ограничивал участие в уставном капитале малого предприятия Российской Федерации и ее субъектов, однако умалчивал об

участии муниципальных образований; Федеральный закон № 209-ФЗ восполнил этот пробел в правовом регулировании.

Представляется, определение статуса субъекта малого предпринимательства в других отраслях законодательства, в том числе и в налоговом законодательстве, должно базироваться на рамочном Федеральном законе № 209-ФЗ. Однако к настоящему времени сложилась прямо противоположная ситуация.

Налоговое законодательство вообще не оперирует терминами «малое предпринимательство» и «субъект (субъекты) малого предпринимательства». Вместе с тем неоспариваемой является точка зрения, согласно которой такие специальные налоговые режимы, как упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентная система налогообложения, были введены для облегчения налогового бремени именно субъектов малого предпринимательства. На это указывают и первоначальное название упрощенной системы налогообложения – «упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» [27, с. 480] – и заявления официальных лиц.

В одном из бюджетных посланий Федеральному Собранию РФ Президент РФ Владимир Путин призвал законодателя поддержать в рамках основных направлений налоговой политики предложение Правительства РФ о повышении для организаций малого предпринимательства верхнего предела дохода, при котором возможен переход на упрощенную систему. Многие исследователи также подчеркивают направленность специальных налоговых режимов на создание благоприятных условий для субъектов малого предпринимательства.

Но вместо использования критериев, установленных специальным федеральным законом (Федеральным законом № 209-ФЗ), законодательство о налогах и сборах вводит собственные требования, которым должны отвечать хозяйствующие субъекты для получения возможности применения

налоговых льгот в рамках общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов (ст. 346. 12, 346. 28, 346. 45 НК РФ).

Так, сопоставив закрепленные налоговым законодательством максимально допустимые значения годового дохода налогоплательщика, при превышении которых налогоплательщик утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения, можно сделать вывод о том, что фактически данным специальным налоговым режимом могут воспользоваться только микро-предприятия. Действительно, указанные максимальные значения годового дохода налогоплательщика, использующего упрощенную систему налогообложения, закреплены в п. 4 ст. 346.13 НК РФ в размере 60 млн руб., что соответствует критерию выручки для субъектов микропредпринимательства. Еще одним примером несогласованности налогового законодательства и Федерального закона № 209-ФЗ служит закрепление в ст. 145 НК РФ права на освобождение от уплаты НДС организаций и индивидуальных предпринимателей, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн руб. Очевидно, что указание на относительно небольшой оборот имеет отношение именно к малому предпринимательству, но прямо НК РФ об этом не говорит.

Таким образом, в настоящее время существуют различные критерии определения субъекта малого предпринимательства в зависимости от сферы государственного регулирования.

Полагаем, что для всеохватывающего и системного регулирования вопросов создания и функционирования малого предпринимательства, в том числе оказания ему государственной поддержки, необходимо унифицировать требования, предъявляемые к субъектам малого предпринимательства, в различных отраслях законодательства. В противном случае критерии, закрепленные в профильном федеральном законе, приобретают во многом декларативный характер, поскольку их использование связывается лишь с упрощением бухгалтерского учета и отчетности. Более того, в подобной

ситуации невозможно вести речь о целостной политике государства в отношении малого предпринимательства ввиду отсутствия единого понимания законодателем характеристик этой категории субъектов предпринимательской деятельности.

Сказанное касается и положений налогового законодательства, содержащего различные критерии определения субъектов малого предпринимательства; в частности, для предоставления права на использование налоговых льгот в рамках общей системы налогообложения и права на применение специальных налоговых режимов используются существенно отличающиеся друг от друга размеры выручки и доходов от реализации

Представляется целесообразной унификация норм НК РФ в части налогового стимулирования субъектов малого предпринимательства с положениями ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ путем введения в НК РФ термина «субъект малого предпринимательства». Роль данной меры заключается в закреплении предпосылок для комплексной и непротиворечивой политики государства в сфере налогообложения субъектов малого предпринимательства. Кроме того, использование в положениях НК РФ указанного термина позволит в полной мере реализовать правило ст. 11 НК РФ о применении институтов, понятий и терминов гражданского, семейного и других отраслей законодательства в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства.

Таким образом, можно утверждать, что статус малого предприятия в Российской Федерации определяется на основании законодательно установленных критериев количественного характера.

Субъекты малого предпринимательства, как правило, не имеют возможности привлечь к работе профессионального бухгалтера на постоянной основе. Зачастую функции бухгалтера выполняет руководитель малого предприятия (либо индивидуальный предприниматель), который не всегда способен правильно истолковать содержание положений

законодательства о налогах и сборах. В такой ситуации самостоятельное исчисление и уплата налогов могут привести к совершению субъектами малого предпринимательства многочисленных ошибок.

Законодательство о налогах и сборах характеризуется высокой степенью детализации, что является предпосылкой к созданию довольно сложных правовых конструкций, а также к использованию в налоговом законодательстве специфичного понятийного аппарата. В период становления налогового законодательства его отличительной чертой было также наличие большого числа подзаконных актов, разобраться в которых можно было, только имея специальное юридическое или бухгалтерское образование.

Следовательно, субъекту малого предпринимательства, который зачастую организован лицами, не имеющими такого профильного образования, необходимо дать возможность воспользоваться особым порядком исчисления и уплаты суммы налога или сбора. При этом налоговое законодательство должно предусматривать такие меры, как закрепление специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства, возможность использования ими упрощенных правил учета доходов и расходов (в том числе и в рамках специальных налоговых режимов), определение суммы налога с применением вменения, установление льготных сроков для подачи документов налоговой отчетности.

Полагаем, что нецелесообразно идти по пути дальнейшего снижения налогового бремени. Это приведет к резкому снижению наполняемости региональных и местных бюджетов и возникновению иждивенческих настроений в среде малого предпринимательства. На наш взгляд, при совершенствовании налогового законодательства в данной сфере следует сосредоточить усилия на качественном преобразовании существующих систем налогообложения, упрощении порядка исчисления налога, достижении простоты и четкости формулировок налогового законодательства, устранении противоречий и пробелов в нем, установлении

для субъектов малого предпринимательства более простой формы налоговой отчетности и преференциальных сроков ее подачи в налоговые органы и т.д.

Иными словами, на первый план в процессе преобразования законодательства о налогах и сборах применительно к хозяйствующим субъектам, являющимся представителями малого предпринимательства, должны выйти меры, направленные не на снижение налогового бремени, а на упрощение порядка исчисления и уплаты налоговых платежей, создание условий для правильного и однозначного толкования налоговых норм. Таким образом, полагаем, что превалирующее значение должны приобрести налоговые меры процессуального, организационного и технико-юридического характера.

В.С. Нерсисянц подчеркивает, что главная проблема постсоциализма связана с тем или иным ответом на вопрос о том, куда и как необходимо идти дальше от социалистического принципа отсутствия «экономического неравенства» – назад к восстановлению «экономического неравенства» (т.е. к буржуазному праву) или вперед, к новому, большему равенству в экономике [33, с. 199].

В настоящее время в структуре развития бизнеса в различных регионах нашей страны важное место отводится малому бизнесу, так как он способствует ускорению экономического роста, повышению занятости и уровня доходов населения, но в то же время он более уязвим в финансовом отношении и нуждается в поддержке государства.

Льготные условия налогообложения малого предпринимательства в виде специальных налоговых режимов, реализующих регулирующую функцию налогов, являются одними из наиболее реальных и действенных способов такой поддержки.

В соответствии со ст. 18 Налогового кодекса Российской Федерации, специальным налоговым режимом считается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке,

установленном НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах [4].

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения (УСН); единый налог на вмененный доход (ЕНВД); патентная система налогообложения; единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для дальнейшего выявления значения специальных налоговых режимов, необходимо рассчитать долю налоговых поступлений от СНР в общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, проанализировать динамику налогоплательщиков по СНР, а также динамику налоговых поступлений за 2015-2017 гг. на основе данных, представленных Федеральной налоговой службой.

Таблица 1.1.

**Поступления налогов от СНР в общем объеме налоговых поступлений
консолидированного бюджета РФ**

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	млрд. руб	%	млрд. руб	%	млрд. руб	%
Всего поступило в консолидированный бюджет РФ	13 788,3	100	14 482,9	100	17 343,4	100
Налоги, относящиеся к специальным налоговым режимам (УСН, ПСН, ЕНВД, ЕСХН)	345,4	2,5	380,4	2,6	438,93	2,5

Анализ динамики налоговых поступлений в РФ, представленный в таблице 1.1, показывает, что за 2015-2017 гг. наблюдается устойчивая тенденция роста налоговых поступлений, уплачиваемых в связи с

применение СНР. Но также следует отметить, что доходы консолидированного бюджета, полученные от взимания налогов по специальным налоговым режимам, на протяжении всего времени их функционирования крайне малы.

Таблица 1.2.

Динамика налогоплательщиков по СНР в РФ (тыс.ед.)

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

Исходя из данных таблицы 1.2, можно сделать вывод о том, что за период 2015-2017 гг. количество налогоплательщиков, применяющих УСН, увеличивалось с каждым годом, причем большую долю в общей совокупности налогоплательщиков по УСН составляют организации. Аналогично увеличивалось количество налогоплательщиков по Патентной системе налогообложения, в 2017 году по сравнению с 2015 г. количество налогоплательщиков увеличилось на 147, 06 тыс. человек.

Подводя итог, можно с уверенностью утверждать, что надлежащее, адекватное регулирование налогообложения субъектов малого предпринимательства невозможно без понимания его природы и сущности. Кроме этого, определение малого предпринимательства (в том числе для целей налогообложения) должно иметь в своей основе результаты проводимых на постоянной основе широкомасштабных статистических наблюдений за состоянием и тенденциями развития малого предпринимательства.

1.2. Роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса

В современных условиях определяющим фактором развития субъектов малого бизнеса является система налогообложения, учитывающая специфику и соответствующие особенности функционирования малого бизнеса в стране. Наиболее действенным способом поддержки малого бизнеса, безусловно, является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое состояние существующих малых предприятий и дал толчок к развитию малого бизнеса в отраслях производственной сферы.

Одним из наиболее эффективных способов поддержки малого бизнеса, является, как известно, установление порядка налогообложения, при котором имела бы место возможность улучшения экономического состояния существующих субъектов малого бизнеса. Налогообложение в экономической системе страны обеспечивает не только реализацию фискальной функции, но и является многосложной и многоуровневой воспроизводственной подсистемой с различными функциональными взаимосвязями, интегрирующее действие которых выступает дополнительной движущей силой экономической политики государства.

Рассмотрим понятия «субъекты малого предпринимательства» и «налоги» широко используемые в данном контексте. По своей сути к субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели, микро-фирмы, малые предприятия. Но каждое из выше рассматриваемых нами понятий описывается по различному в каждой отдельно взятой литературе или законодательных документах той или иной страны. Например, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации субъектами малого предпринимательства считаются потребительские кооперативы, коммерческие организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования

юридического лица, а также крестьянские хозяйства, соответствующие определенным условиям [4].

Точно такой же подход может применяться к изучению налогов. Налоги, выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях. В учебном пособии «Налоги и налогообложение» под ред. М.В. Романовского и О.В. Врублевской налог представлен как индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти, имеющее целью формирование денежного фонда, используемого государством для выполнения своих функций [38, с. 227].

Также налоги можно рассматривать как установленные обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

Точно также не существует единой теории налогообложения субъектов малого бизнеса. В различных странах при использовании особых режимов налогообложения преследуются различные цели. Также различны обстоятельства, сопутствующие такому налогообложению - в разных странах различны традиции уплаты налогов, различна налоговая и юридическая грамотность налогоплательщиков, различаются возможности контроля и принуждения со стороны налоговых администраций, различна степень коррумпированности властей. Все это определяет многообразие подходов к налогообложению малого бизнеса.

В настоящее время субъекты малого бизнеса применяют три основные системы налогообложения: традиционную (общепринятую) систему налогообложения, упрощенную систему и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Упрощенная система налогообложения это – достаточно привлекательный режим уплаты налогов для малого бизнеса, осуществляемого в отраслях оптовой и розничной торговли, в сфере оказания различных услуг, выполнения работ, как по заказам организации, так и для населения, вполне применим предприятиями жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и научного обслуживания.

Упрощенная система налогообложения – одна из наиболее популярных систем, поскольку налогоплательщик имеет возможность выбора объекта налогообложения, кроме того, он может вести бухгалтерский учет в минимальном объеме, что, безусловно, является существенным преимуществом [36, с. 164].

В современных условиях приоритетным является создание условий для налогоплательщиков, позволяющих им добросовестно исполнять обязанности по уплате налогов и сборов, уменьшать количество фактов уклонения от уплаты налогов. В этой связи для повышения эффективности налогообложения актуальным является выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений, осуществление налогового контроля.

Налоговый контроль играет ключевую роль в системе государственного контроля и представляет собой контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Налоговый контроль можно рассматривать в организационном, методическом и техническом аспектах. Первый из них представляет собой выбор форм контроля, состав его субъектов и объектов; второй аспект охватывает методы осуществления контрольных действий; третий – совокупность приемов проверки, их последовательности и взаимосвязи [27, с. 480].

Налоговый контроль представляет собой единую систему учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с

налогообложением, а также контроля за соблюдением налогового законодательства.

В соответствии с действующим законодательством каждой конкретной страны налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода, в других формах, предусмотренных указанных в законодательных документах. Основной формой налогового контроля является налоговая проверка, которая представляет собой действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей в бюджет.

Налоговый контроль осуществляется органами государственной налоговой службы посредством учета налогоплательщиков, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, поступлений в бюджет и государственные целевые фонды, налоговых проверок и иных форм, предусмотренных налоговым законодательством.

В составе органов государственной налоговой службы создаётся специальное контрольно-ревизионное подразделение, осуществляющее надзорные и документальные проверки и ревизии финансово хозяйственной деятельности налогоплательщиков - юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, а также специальное подразделение по режиму и кадровой работе в органах государственной налоговой службы с их территориальными подразделениями.

К основным задачам органов государственной налоговой службы в сфере налогового контроля можно отнести обеспечение контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в Государственный бюджет страны, государственные целевые фонды и во внебюджетные фонды в соответствии с налоговым законодательством, осуществление мер по

повышению уплаты налогов, совершенствование механизмов учета налогоплательщиков на основе ведения единой системы компьютерной базы данных, расширение сферы предоставляемых им информационно-консультативных услуг, реализация комплексных мероприятий по профилактике, выявлению и пресечению налоговых правонарушений, проведение системной работы по укомплектованию органов государственной налоговой службы добросовестными, высококвалифицированными работниками, искоренению фактов коррупции и формального отношения к делу, обеспечение на постоянной основе переподготовки и повышения квалификации кадров и другие.

Налоговый контроль может осуществляться в форме:

- учета налогоплательщиков;
- учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением;
- учета поступлений в бюджет и государственные целевые фонды;
- камерального контроля;
- хронометража поступления наличной денежной выручки;
- налоговых проверок;
- применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью;
- маркировки отдельных видов подакцизных товаров, а также введения должности финансового инспектора на отдельных предприятиях;
- контроля за своевременностью и полнотой поступления денежных средств в доход государства от реализации имущества, обращенного в доход государства;

контроля за государственными органами и организациями, осуществляющими функции по взиманию других обязательных платежей [30, с. 199].

Среди форм налогового контроля налоговые проверки занимают основное место, поскольку являются наиболее эффективными и значимыми.

Налоговая проверка, направлена не только на установление фактов нарушения законодательства о налогах и сборах, в результате которых государством не допущены суммы причитающихся к уплате налогов и сборов, но и на предупреждение нежелательных последствий несоблюдения налогового законодательства.

Налоговая проверка осуществляется в форме проверки финансово-хозяйственной деятельности (ревизии) налогоплательщика и краткосрочной проверки.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика – изучение и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов налогоплательщика с целью осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства.

Краткосрочная проверка – проверка соответствия налоговому законодательству отдельных операций налогоплательщика, не связанная с проверкой его финансово-хозяйственной деятельности.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

- плановая налоговая проверка;
- внеплановая налоговая проверка.

Плановая налоговая проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика – проверка, проводимая на основании координационного плана осуществления проверок, утвержденного специально уполномоченным органом по координации деятельности контролирующих органов.

Внеплановая налоговая проверка – проверка финансово-хозяйственной деятельности (ревизия) налогоплательщика, проводимая в связи с ликвидацией юридического лица, а также краткосрочная проверка, проводимая по решению специально уполномоченного органа по координации деятельности контролирующих органов на основании

обращений физических и юридических лиц о фактах нарушений законодательства[21, с. 164].

Следует заметить, что практика налогового контроля в различных странах весьма разнообразна. При этом актуальным моментом любой налоговой системы в целом и налогового администрирования в частности является задачей направленности деятельности налоговых органов на повышение собираемости налогов.

В перспективе для достижения социально-экономической и бюджетной эффективности налогового контроля необходимо не только проведение комплекса контрольных мероприятий, осуществляемых налоговым органом, которые направлены на всестороннее изучение информации о налогоплательщике, соотношений финансовых результатов налоговой проверки и трудозатрат на ее осуществление, но и формирование адекватной системы оценки результативности и эффективности таких мероприятий.

Степень эффективности налоговых проверок определяется соотношением объема затрат и величиной результата контрольной деятельности. Эффективной налоговой проверкой можно считать такую проверку, по результатам которой суммы дополнительно начисленных налогов, пеней и штрафов значительно превышают затраты на ее проведение, а также имеются достаточные обеспечительные меры для реального взыскания с налогоплательщика доначисленных сумм налога за счет его денежных средств и имущества.

Перспективным направлением налогового контроля является проведение налогового мониторинга, который основан на соглашениях о сотрудничестве между государством и налогоплательщиком. Применение такой формы взаимодействия как налоговый мониторинг позволит не только налоговым органам повысить эффективность налоговых проверок, но и крупнейшим налогоплательщикам снизить налоговые риски, количество судебных разбирательств, повысить инвестиционную привлекательность.

Необходимым также является развитие информационных технологий, позволяющих систематизировать всю информацию. Компьютеризация и автоматизация налогового контроля позволяет уменьшить объем аналитической и статистической работы, которую раньше выполняли вручную, провести анализ полученных данных, и на основе анализа повысить уровень проводимых мер, снизить количество налоговых правонарушений, создать информационную базу о совершенных налоговых правонарушениях, и использовать данную информацию для пресечения таких деяний в дальнейшем. Также следует отметить, что современное техническое оснащение позволяет экономить время налоговых сотрудников и позволяет повысить результативность.

В странах с развитым налоговым администрированием вопросы автоматизации налоговых процессов и совершенствования управления ими являются одними из приоритетных в национальной политике. Достижение эффективности налогового контроля в большинстве развитых стран обеспечивается концептуальным подходом к его организации. Одной из важнейших составляющих концепции налогового контроля является поддержание баланса между правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов. Еще одним важным признаком концептуальности налогового контроля в развитых странах является четкая, детальная и непротиворечивая правовая регламентация форм, методов и процедур налогового контроля. Концептуальный подход к организации налогового контроля в развитых странах проявляется также в следовании принципу организации эффективного контроля, т. е. контроль должен быть экономически целесообразен, а средства его организации – соответствовать его целям.

В качестве вывода можно сказать следующее, процесс налогообложения субъектов малого бизнеса является многофункциональным, масштабным процессом, результаты которого имеют важное значение в развитии финансовой сферы и экономики страны. В этой

связи осуществление налогового контроля представляет приоритетность в эффективности сбора налогов, их уплаты субъектами малого бизнеса. Ввиду представленных примеров по совершенствованию системы налогообложения, можно отметить, что во многих странах усиление налогового контроля происходит за счет совершенствования взаимоотношений налогоплательщика и налоговых структур. Большинство стран с развитым налоговым администрированием пришло к выводу, что построение налоговых правоотношений на основе профессионализма служащих налоговых органов и доверия налогоплательщиков позитивно влияет на повышение законопослушности налогоплательщиков, добровольную уплату ими налогов и, в конечном счете, на налоговые поступления. Также большое значение имеют мероприятия, направленные на полное и своевременное информирование налогоплательщиков о внесенных изменениях в налоговое законодательство, просвещение в правовых вопросах.

Глава 2. АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ РЕСПУБЛИКИ ТУВА

2.1. Статистический анализ субъектов малого предпринимательства

Среднесписочная численность работников субъектов малого и среднего предпринимательства по данным налоговой службы на 10 января 2018 г. составила 8423 ед.

Преобладающая доля сектора малого предпринимательства (98%) – микробизнес, который обеспечивает реализацию товаров и услуг без создания рабочих мест.

За последние 5 лет зафиксированы резкие колебания количества субъектов малого и среднего предпринимательства.

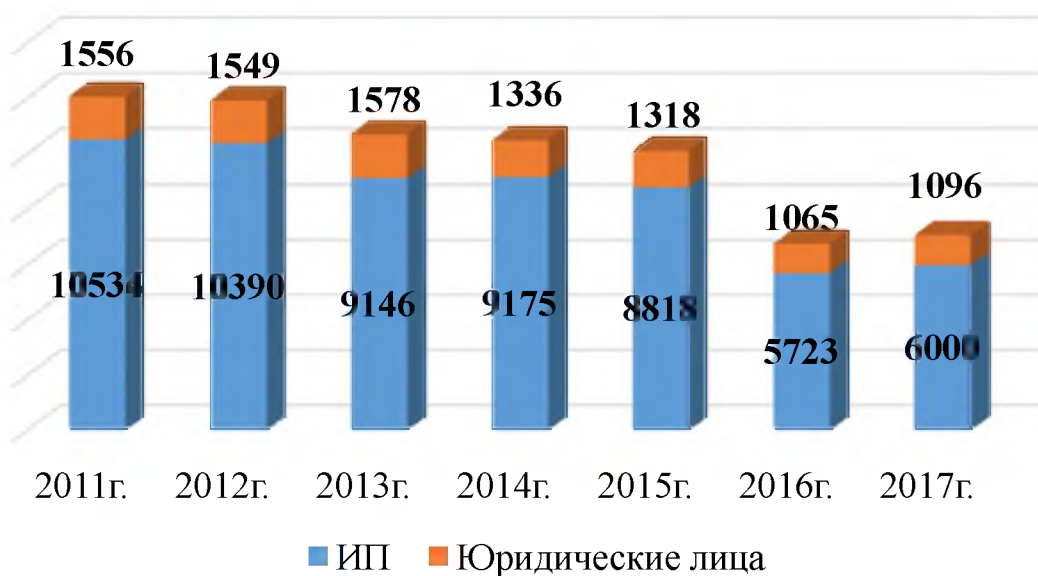


Рис. 2.1. Численность субъектов малого и среднего предпринимательства за 2011-2017 годы

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Структура малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва не сбалансирована в территориальном аспекте: 51% субъектов предпринимательства ведет деятельность в г. Кызыле. При этом в отраслевом разрезе 50 % предпринимателей заняты в сфере торговли.

На сегодняшний день в Республике Тыва действует государственная программа Республики Тыва «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Республике Тыва на 2017-2020 годы», утвержденная постановлением Правительства Республики Тыва от 27 октября 2016 года № 450, которая включает в себя четыре подпрограммы. Ежегодно в результате участия в конкурсном отборе, проводимом Минэкономразвития России, привлекаются федеральные субсидии на мероприятия по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства. В 2017 году привлечено 23 433,3 тыс. рублей, или 106,4% к уровню 2016 года.



Рис. 2.2. Объем средств, направленных на реализацию мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в 2010-2017 гг.

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Приоритетными направлениями на 2017 год определены направления в сфере поддержки малого и среднего предпринимательства:

1. Создать 10 окон МФЦ для бизнеса, где будет предоставляться более 200 услуг для субъектов малого и среднего предпринимательства;

2. Повысить капитализацию Фонда поддержки предпринимательства Республики Тыва для предоставления гарантийной и микрофинансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательств.

Гарантийный фонд при Фонде поддержки предпринимательства Республики Тыва создан в 2013 году.

В 2013 г. капитализация Гарантийного фонда составляла 22,64 млн. рублей, в том числе 15,14 млн. рублей за счет субсидий федерального бюджета и 7,5 млн. рублей за счет республиканского бюджета. К концу 2017 года гарантийный капитал увеличен до 50,8 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 6,93 млн. рублей в 2017. Гарантийный капитал размещен в депозитах в Тувинском филиале АО «Россельхозбанк» и Кызылском отделении № 8591 ПАО Сбербанк.

Доля продукции, произведенной субъектами МСП, в общем объеме валового регионального продукта за 2016 год по расчетным данным Министерства экономики Республики Тыва составила 11,06 % (в 2015 году - 8,5 %).

По предварительным данным Красноярскстата, оборот продукции субъектов малого предпринимательства за 2016 год остался на уровне 2015 года и составил 19,94 млрд. рублей.

Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) субъектов МСП в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций за 2016 год составила 10,7 %, а фактическое значение данного показателя за аналогичный период 2015 года - 10,9%.

В целях развития малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва в 2016 году реализовывались мероприятия в рамках республиканских целевых программ «Развитие малого и среднего

предпринимательства в Республике Тыва на 2016-2017 гг.», «Развитие инновационной деятельности в Республике Тыва на 2016-2017 гг.».

По итогам 2016 года в рамках программ поддержки малого и среднего предпринимательства, инновационной деятельности и инфраструктурой поддержки предпринимательства поддержано 194 субъекта предпринимательства на общую сумму 103 098 тыс. рублей, что составило 111,8 % к уровню 2015 года. При этом, в 2016 году поддержка предпринимателей снизилось на 70 субъектов по сравнению с 2015 годом. Это связано с тем, что в текущем году порядка 22 млн. рублей были предусмотрены на организацию нового вида поддержки - создание Гарантийного фонда на базе Фонда поддержки предпринимательства Республики Тыва. Данный вид поддержки предполагает предоставление поручительств субъектам малого и среднего предпринимательства при получении ими кредитов.



Рис. 2.3. Количество малых и микропредприятий в разрезе отраслей в 2017 г.

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Отраслевая структура распределения малых и микро-предприятий остается неизменной с небольшими отклонениями. Преобладает число субъектов предпринимательства в сфере торговли, сельского хозяйства, в сфере услуг, строительной отрасли.

Несмотря на сокращение в 2016 году числа субъектов предпринимательства улучшается бюджетная эффективность от их деятельности и результаты их финансово-хозяйственной деятельности. Так, оборот продукции (услуг), произведенный субъектами предпринимательства в течение последних трех лет возрастает стабильными темпами.

Таблица 2.1.

**Оборот продукции (услуг), произведенный субъектами
предпринимательства, млн. рублей**

Показатель	2015	2016	2017	2016 % к 2015
Оборот продукции (услуг), произведенный субъектами предпринимательства, млн. рублей	19 968,835	20 827,8	21 400	102,7
в том числе:				
Оборот малых предприятий, млн. рублей	3 872,3	3 629,8	3 700	93,7
Оборот микро-предприятий, млн. рублей	2 944,7	3 040,8	3 200	103,3
Выручка индивидуальных предпринимателей, млн. рублей	13 151,8	14 157,2	14 500	107,6

Немаловажно отметить желание субъектов предпринимательства применять новые инновационные технологии и разработки, в том числе и собственные авторские конструкции для увеличения прибыли, снижения себестоимости продукции, увеличения объемов производства.

Только за 2016 год за поддержкой в реализации подобных проектов обратилось 11 субъектов предпринимательства, 5 (или 45%) из которых были профинансированы на сумму 7 млн. рублей.

Так, поддержаны проекты по изготовлению линий для изготовления кирпичей по авторской технологии в Монгун-Тайгинском, Бай-Тайгинском, Тес-Хемском и Овюрском кожуунах республики.

Важнейшим шагом к применению новых инновационных технологий и разработок стало создание Центра молодежного инновационного творчества - современного технического кружка, который будет работать как учреждение дополнительного образования для детей и молодежи по трехмерному моделированию и прототипированию. Проект создания Центра был поддержан в 2016 году, осуществление деятельности начато в 2017 году.

По итогам 2016 года общее число малых инновационных компаний увеличилось на 3,5%, а их совокупный годовой доход вырос на 57% к уровню 2015 года. В 3,5 раза увеличился объем уплаченных ими налогов, в 4,8 раз выплаты во внебюджетные фонды.

Для обеспечения доступности предпринимателям кредитных средств на развитие фондов поддержки предпринимательства направлено 5 млн. рублей, 30 % из которых вошли в реестр микрофинансовых организаций России. Всего за 2016 год фондами поддержки предпринимательства республики выдано 118 займов на общую сумму 22 606 тыс. рублей.

Таким образом, на территории Республики Тыва осуществляют 7 096 единиц предпринимателей, увеличение с начала 2017 года составило 308 единиц субъектов МСП.

Также малое предпринимательство дает населению республики рабочие места, так на 10 января 2018 г. составили более 8423 единиц трудовой деятельности. В силу специфики региона преобладающая доля сектора малого предпринимательства (98%) – микробизнес, который обеспечивает реализацию товаров и услуг без создания рабочих мест.

Для осуществления анализа динамики уровня развития малого бизнеса в Республике Тыва обратимся к структуре валового регионального продукта Республики Тыва, которая за 2016-2017 гг. представлена следующим образом:

- образование - 12,9 %,
- здравоохранение - 12,7 %,
- строительство – 7,8 %,
- промышленное производство - 10 %,
- оптовая и розничная торговля - 10,3 %,
- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство - 8,2 %,
- транспорт и связь - 2,3 %.

В структуре ВРП по первому варианту сохранится тенденция преобладания влияния нерыночных отраслей (образование, здравоохранение, государственное управление – 51 %).

Таблица 2.2.

Структура валового регионального продукта

Показатели	2016	2017
ВРП, млн. руб.	51 700	55 700
Индекс физического объема, % к пред. году	100,4	100,7

В структуре промышленного производства наибольшая доля отгрузки составляет крупными и средними организациями 93 процента, производителями малого бизнеса – 7 процентов.

Крупные и средние организации работают в сфере добычи полезных ископаемых и энергетике, малый бизнес (включая индивидуальных предпринимателей) – в обрабатывающих производствах.

Сельское хозяйство в Республике Тыва осуществляют 24 208 личных подсобных хозяйств граждан, 416 крестьянских (фермерских) хозяйств, 86

сельскохозяйственных организаций и 19 индивидуальных предпринимателей, 47 некоммерческих объединения граждан (36,2 процента из которых составили садоводческие объединения граждан). Численность занятых в сельском хозяйстве составляет 10,1% от численности занятых в экономике. В сельской местности проживает более 46 % от общей численности населения республики.

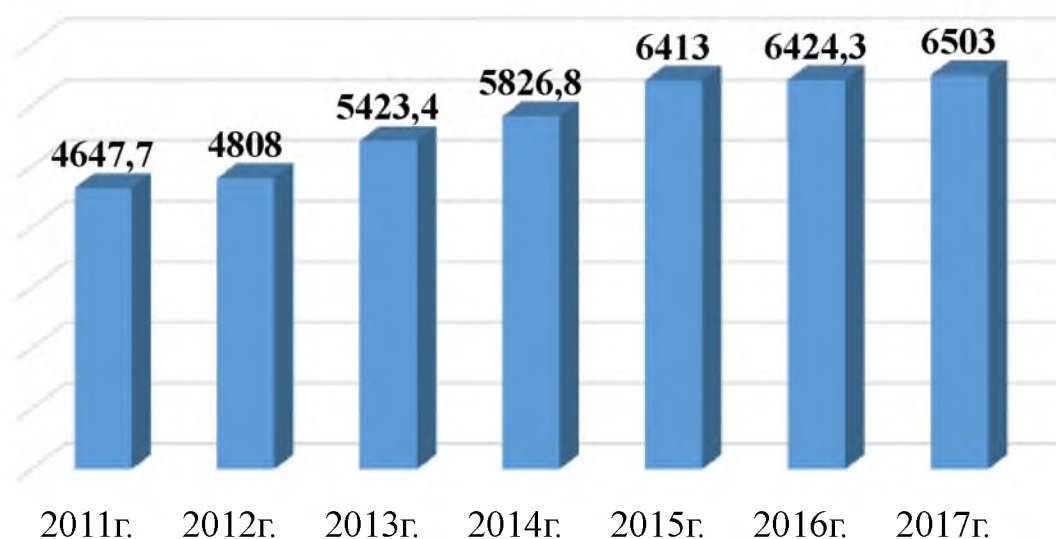


Рис. 2.4. Объем продукции сельского хозяйства (млн. руб.)

В структуре продукции сельского хозяйства по видам деятельности преобладает продукция животноводства и варьирует от 80,7 до 84,6%.

В отрасли растениеводства климатические особенности (засуха) не позволяют динамично развивать направление.

В сельскохозяйственном производстве сложилось определенное разделение труда: сельскохозяйственные организации в основном занимаются выращиванием зерновых (65%). Хозяйства населения являются основными производителями картофеля и овощей (90 и 82%), мяса (73%) , молока (88%) и яиц (100%).

Поголовье мелкого рогатого скота в республике на начало 2017 года достигло 1 миллиона 346 тысяч голов. По количеству скота на душу

населения Тува является лидером среди регионов Сибирского Федерального округа.

По статистическим данным в 2016 году по сравнению с 2015 годом объем производства мяса (скот и птица на убой в убойном весе) увеличился на 1,6 тыс. тонн (рост 13,4%). Объем производства молока увеличился на 1 тыс. тонн (рост на 1,6%), картофеля – на 2,8 тыс. тонн (рост на 10,2%), овощей – на 7,8 тыс. тонн (рост на 7,4%), яиц – на уровне 2015 г. – 1,6 млн. шт.

Самообеспеченность мясной продукцией в республике составляет всего 53,5 % при объеме производства мяса 12 тысяч тонн в убойном весе (21,4 тонн в живом весе). Собственной мясной продукцией обеспечивают себя 7 муниципальных районов республики, при этом фактическое производство мяса превышает потребность в нем, по отдельным районам в несколько раз, в частности, в Овюрском и Сут-Хольском районах (в 2 и 2,1 раза соответственно). Так же наибольшая обеспеченность наблюдается в следующих районах Эрзинском (169%), Монгун-Тайгинском (144,9%), Бай-Тайгинском (135,7%), Барун-Хемчикском (118,2%), Тере-Хольском (110%). Наименьшая обеспеченность в таких муниципальных образованиях, как г. Кызыл (1,3% от потребности), г. Ак-Довурак (3,8%), Тоджинский район (19%), Каа-Хемский район (49,5%).

Самообеспеченность молочной продукцией в республике составляет 61,9 % при объеме производства молока 62,5 тысяч тонн. Собственной молочной продукцией обеспечивают себя 10 муниципальных районов республики. Наибольшая обеспеченность наблюдается в следующих районах: Барун-Хемчикском (187,4%), ЧааХольском (161,4%), Пий-Хемском (160,5%), Тере-Хольском (160,7%), Сут-Хольском (159,5%), Эрзинском (119,6%), Тандынском (117,8%), Каа-Хемском (108,6%), Бай-Тайгинском (107,6%).

Наименьшая обеспеченность в таких муниципальных образованиях, как г. Кызыл (2,1% от потребности), г. Ак-Довурак (11%), Монгун-

Тайгинский район (31,1%), Тес-Хемский район (46,4%), Тоджинский район (59,1%), Чеди-Хольский район (61,7%), Кызылский район (63,6%).

В республике оснащенность сельскохозяйственной техникой составляет: тракторами – 54%; посевными агрегатами – 75%; почвообрабатывающими машинами – 94%; уборочной техникой – 88 %.

Дорожно-транспортный комплекс

Общая протяженность сети автомобильных дорог Республики Тыва на 1 января 2017 года составляет: дороги федерального значения - 414,6 км; дороги регионального значения - 3368,83 км; дороги местного значения - 5316,3 км.

Плотность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием составляет в республике 2,16 км на 10 тыс. кв. км. территории (для сравнения: средний показатель по России - 4,4 км., в Республике Алтай - 3,2 км., в Хакасии - 4,1 км.). В 2017 году протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием увеличился на 18,5 км и составит 3294,69 км.

В рамках государственной программы Республики Тыва «Развитие транспортной системы Республики Тыва на 2017-2019 годы» запланировано:

- строительство автомобильной дороги «Подъезд к с. Шеми», участок км 0+000 - км 18+000 стоимостью 237000,0 тыс. рублей;
- строительство автомобильной дороги «Бояровка – Тоора-Хем» участок км 0+000 - км 27+000 стоимостью 75000,0 тыс. рублей.

По предварительным оценкам в 2017 году намечается рост объема услуг связи на 2,0 процента в сравнении с уровнем 2016 года и в денежном выражении составит 1600,4 млн. рублей.

В связи с внедрением новых стандартов сотовой связи (3G, LTE) количество абонентов фиксированной связи в городах уменьшились на 10 процентов, в сельской местности – на 5,4 процента.

Для создания современной телекоммуникационной инфраструктуры проведена работа по привлечению инвестиций с операторами связи ПАО «Мегафон», ПАО «МТС», ООО «Теле2», направленных на повышение качества предоставления услуг.

Всего базовых станций сотовой связи в 2017 году будет построено 13 единиц. Из них стандарта 3G - 2 базовые станции, стандарта 4G - 11 базовых станций. Объем привлеченных инвестиций в отрасль оценивается в объеме на 107 млн. рублей. Количество абонентов фиксированного широкополосного доступа к сети «Интернет» в Республике Тыва составит 3,4 абонента на 100 жителей, и по сравнению со среднероссийским значением данный показатель ниже в 5,5 раза, по сравнению со значением СФО ниже в 5, раза.

ПАО «Ростелеком» будет завершена работа по обеспечению допуска операторов связи, предоставляющих услуги доступа в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», в многоквартирные дома с целью увеличения абонентской базы операторов связи. С охватом домохозяйств около 1 тыс. в г. Кызыле. Объем вложенных инвестиций ПАО «Ростелеком» составят в сумме 2,7 млн. рублей.

В строительной отрасли насчитывается до 192 организаций, из них 95 % частной собственности. Среднегодовая численность работников составляет до 3 000 человек. Объем выполненных строительных работ за отчетный период 2016 года составил 4005,3 млн. рублей. Индекс физического объема составил 97,3%.

За 2016 год построены и введены в эксплуатацию многие социально значимые объекты: 4 детских сада на 600 мест (в г. Кызыле на 280 мест, с. Кундустуг Каа-Хемского на 160 мест, в сс. Усть-Элегест и Кара-Хаак Кызылского кожууна соответственно на 120 и 40 мест; 2 объекта спорта, в с. Тээли - футбольное поле с искусственным покрытием и спортивный центр в с. Сарыг-Сеп, также дом культуры в с. Чаа-Холь. Федеральными структурами на территории республики велось строительство Президентского кадетского

училища на 150 мест, республиканского военного комиссариата, военного городка отдельной мотострелковой бригады (горной), взлетно-посадочной полосы аэропорта г. Кызыла. Построены медсанчасть МВД России по Республике Тыва и Барлыкская оросительная система в Барун-Хемчикском кожууне.

За первое полугодие 2017 года введены в эксплуатацию 7 объектов: детский сад на 160 мест на левобережных дачах в г. Кызыле, детский сад на 280 мест в мкрн. 6 «а» в г. Кызыле, жилой дом по ул. Убсу-Нурская д. 12 (32 квартиры), д. 14 (32 квартиры), жилой дом по ул. Дружбы Уг. (40 квартир), школа на 825 мест в мкрн.

Таблица 2.3.

Объем строительных работ, млн. рублей

Показатели	2016	2017
Объем строительных работ, млн. рублей	4005,3	4105
Индекс физического объема, в % к пред. году	97,3	101,5

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Темпы жилищного строительства осуществляются более чем на 80% за счет индивидуального строительства. Общая площадь жилых помещений в среднем на одного жителя по республике составляет 13,5 кв. м. при среднероссийском значении 24,6 кв. м.

В 2016 году введено в эксплуатацию 107,8 тыс. кв. м. жилья.

Индивидуальными застройщиками за год построено 82,4 тыс. кв. метра общей площади жилых домов, или 78,8% от общего объема введенного жилья.

На улучшение жилищных условий граждан в 2016 году направлено 527,9 млн. рублей бюджетных средств, из них:

– 167,4 млн. рублей – по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- 16,8 млн. рублей федеральной целевой программе «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения в сейсмических районах Российской Федерации на 2009 - 2018 годы»;
- 197,3 млн. рублей – по исполнению Федерального закона «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- 54,1 млн. рублей – по федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года»;
- 92,3 млн. рублей – по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программе «Жилище» на 2015-2020 годы.

Для переселения граждан из аварийного жилья строится 19 многоквартирных домов общей площадью 33,2 тыс. кв. м. В сельских поселениях за год построены новые дома общей площадью 10 тыс. кв. м. Жилье получили 160 детей-сирот.

Выдано 835 ипотечных жилищных кредитов на 1 564 млн. рублей. Средняя годовая ставка составила 13,3 процента.

Оборот розничной торговли на 85,6 процента формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка; доля розничных рынков и ярмарок составила 14,4 процента

В 2016 году оборот розничной торговли составил 21,49 млрд. рублей с индексом физического объема 93,7 процента.

В 2017 году оборот розничной торговли оценивается 22,3 млрд. рублей с индексом физического объема 101,1 процента. К 2020 году розничный товароборот оценивается в объеме 24,15-27,3 млрд. рублей с ростом к 2016 году на 12,4-13 процентов.

Объем платных услуг в 2016 году населению оказан в объеме 5,69 млрд. рублей, индекс физического объема составил 100 процентов. В структуре платных услуг сохранится преобладающая доля коммунальных, транспортных, услуг связи, образовательных и бытовых услуг.

2.2. Налоговые поступления от субъектов малого предпринимательства

Министерством экономики Республики Тыва проводится мониторинг налоговых поступлений по субъектам малого и среднего предпринимательства республики по налогам на совокупный доход.

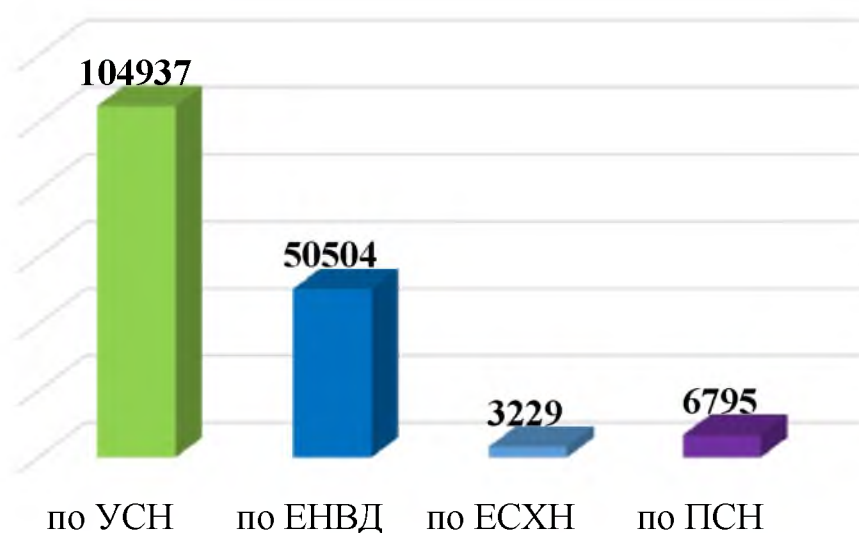


Рис. 2.5. Поступления налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства в 2018 г.

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Так, на 1 июня 2018 г. поступления по налогам на совокупный доход составили 165 465 тыс. рублей, в том числе:

по УСН – 104937 тыс. рублей (117,3% к факту за январь – май 2017 г. 89443 тыс. рублей);

по ЕНВД – 50504 тыс. рублей (105,9% к факту за январь-май 2017 г. 47485 тыс. рублей);

по ЕСХН – 3229 тыс. рублей (117,5%; к факту за январь-май 2017 г. 2747 тыс. рублей);

по ПСН – 6795 тыс. рублей. (115,1% к факту за январь – май 2017 г. 5903 тыс. рублей).

Исполнение плана за январь-май 2018 года составило 112% (план – 147 803 тыс. рублей).

В 2016 году налоговые поступления составили 320 319 тыс. рублей, в 2017 году – 306 080 тыс. рублей, план на 2018 год – 323 176 тыс. рублей. Исполнение годового плана составило 51,2%.

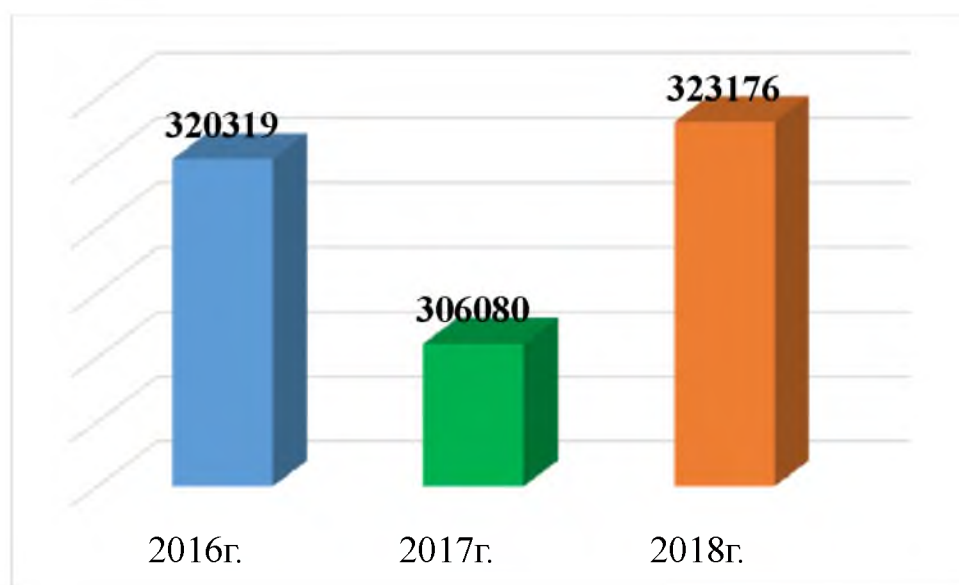


Рис. 2.6. - Налоговые поступления от малого бизнеса 2016-2018 гг.

Источник: <http://www.mert.tuva.ru/>

Рассмотрим сумму исчисленного единого налога на вмененный доход и развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва.



Рис. 2.7. - Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за 2018 год

Таблица 2.4.

Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за 2018 год

	Значения показателей (в тыс.руб.)		
	Всего	в том числе	
		организации	индивидуальные предприниматели
Российская федерация	133 648 484	45 419 026	88 229 458
СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	19 429 688	6 615 761	12 813 927
Республика Тыва	211 867	28 495	183 372

Рассмотрим сбор налогов за 2016-2018 г. от налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Таблица 2.5.

Сбор налогов по единому сельскохозяйственному налогу

Наименование показателей	Значения показателей		
	2016	2017	2018
Сумма доходов (тыс.руб.)	188 274	318 864	317 685
Сумма расходов (тыс.руб.)	159 123	279 503	273 503
Налоговая база (тыс.руб.)	29 316	43 431	44 317
Сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога (тыс.руб.)	1 760	2 608	2 659
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу (ед./чел.)	642	691	736
Количество налогоплательщиков, представивших нулевую отчетность (ед./чел.)	128	110	131
Контрольная сумма (тыс.руб.)	379 243	645 207	639 031

Было собрано от налогоплательщиков ЕСХН за 2016 г. 188 274 тыс. руб., 2017 года 318 864 тыс. руб., 2018 г. 317 685 тыс. руб.

Основная налоговая база за 2016 г. - 29 316 тыс. руб., за 2017 г. - 43 431 тыс. руб., за 2018 г. 44 317 тыс. руб.

При этом количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу составило в 2016 г. 642 чел., 2017 г. 691 чел, 2018 г. 736 чел.

Контрольная сумма в 2016 г. составила 379 243 тыс. руб., 2017 г. 645 207 тыс. руб., 2018 г. 639 031 тыс. руб.

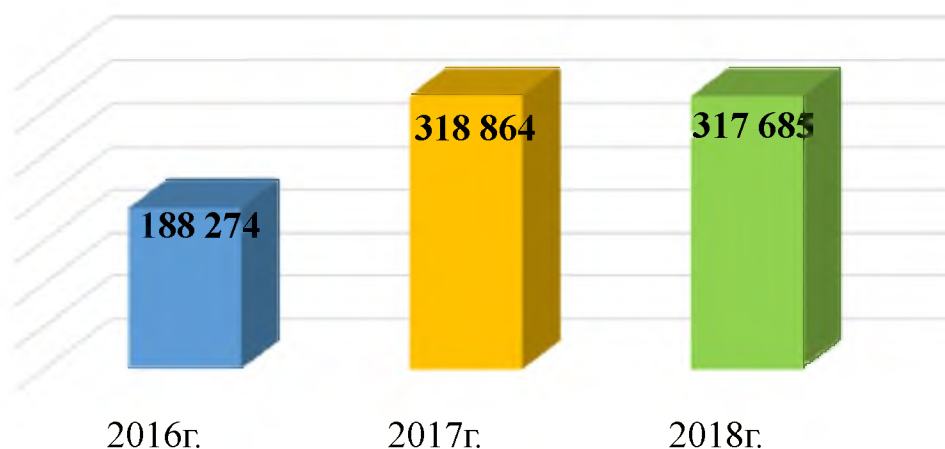


Рис. 2.8. Сумма доходов от ЕСХН (тыс.руб.) за 2016-2018гг.

Таким образом, в 2018 году идет недобор от налогоплательщиков ЕСХН почти на 50%. В связи с этим необходимо разработать ряд мер по сбору налогов.

Налоговые поступления от налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 – 2018 гг. более подробно представлена в Приложении 2.

За 2016-2018 гг. сумма полученных доходов налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов составила в 2016 г. 1 947 688 тыс.руб., в 2017 г. 2 282 491 тыс.руб., в 2018 г. 2 629 842 тыс.руб.

Сумма расходов, понесенных налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов составила в 2016 г. 1 761 690 тыс.руб., в 2017 г. 2 094 183 тыс.руб., в 2018 г. 2 407 675 тыс.руб.

Контрольная сумма в 2016 г. составила 15378534 тыс.руб., в 2017 г. 5617729 тыс.руб., в 2018 г. 6511 098 тыс.руб.

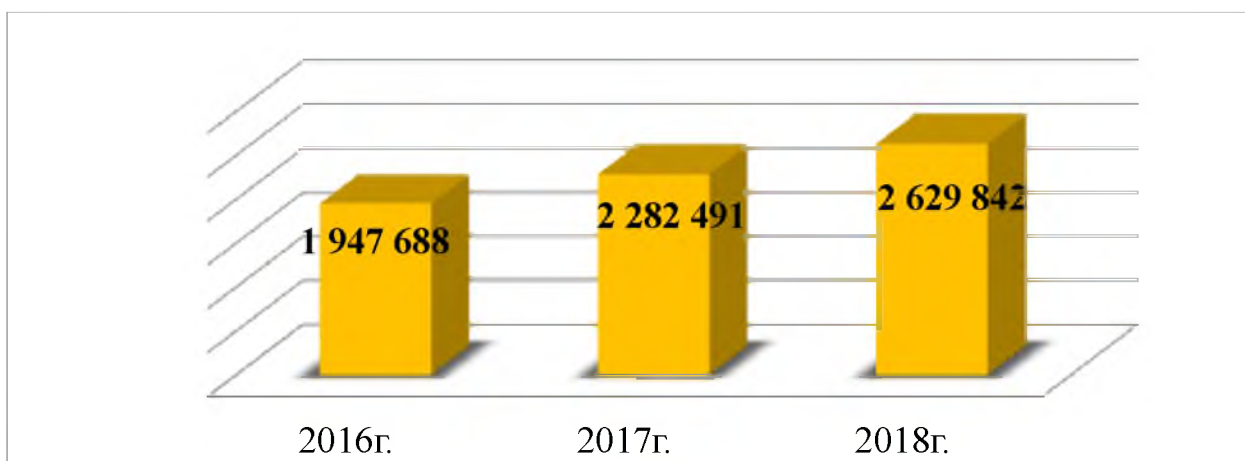


Рис. 2.9. Сумма полученных доходов налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения 2016-2018гг.

Далее проанализируем динамику налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства за 2016-2018гг. по данным МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва.

По состоянию на 01.01.2019 г. на учете в Межрайонной ИФНС России № 4 по Республике Тыва состоит 682 организаций – юридических лиц, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и состоящие на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, из них:

- по Овюрскому участку – 73 организаций;
- по Дзун-Хемчикскому участку – 167;
- по Монгун-Тайгинскому участку – 48;
- по Бай-Тайгинскому участку – 99;
- по Барун-Хемчикскому участку – 99;
- по Сут-Хольскому участку – 106;
- по г. Ак-Довурак – 89.

Доходы территориального бюджета по налоговым поступлениям за 2017 год составляет 482 967 тыс. рублей, что на 6,4 %, или на 29 092 тыс. рублей больше уровня поступлений соответствующего показателя прошлого года. Индикативные показатели территориального бюджета, установленные в 2017 году в размере 481 986 тыс. рублей, выполнены на 100 %.

- ИПП РБ в отчетном периоде составило 255 442 рублей, исполнение на 99 %, недопоступило 1278 тыс. рублей.

- ИПП МБ в отчетном периоде составило 226544 рублей, в итоге исполнение обеспечено на 101 %, дополнительно поступило 2260 тыс. рублей.

Таблица 2.6.

**Поступления налоговых платежей по основным видам налогов
территориального бюджета (тыс.руб.)**

Кожууны	Терр.бюджет		% вып	Мест.бюджет		% вып	Респ.бюджет		% вып
	План	Факт		План	Факт		План	Факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дзун-Хемчикский	118561	124175	105	63468	65974	104	55093	58495	106
Сут-Хольский	43649	47462	109	23574	25769	109	20075	21693	108
Овюрский	51003	47644	93	26217	24592	94	24786	23052	93
Монгун-Тайгинский	48647	48211	99	24736	24766	100	23911	23445	98
Барун-Хемчикский	70928	66154	93	35880	34574	96	35048	31580	90
Бай-Тайгинский	52442	52747	101	26873	27061	101	25569	21594	84
г. Ак-Довурак	96756	96542	100	25796	26068	101	70960	70474	99
Всего МРИ № 4	481986	482967	100	226544	228804	101	255442	254164	99

В разрезе муниципальных районов индикативные показатели поступлений по территориальному бюджету не исполнены по Овюрскому, Монгун-Тайгинскому, Барун-Хемчикскому кожуунами.

В целях выполнения плана и снижения задолженности с участием органов местного самоуправления осуществлены ряд мероприятий предусмотренные комплексными планами по повышению уровня уплаты имущественных налогов физических лиц:

- еженедельный мониторинг поступления доходов в части территориального бюджета;

- ежемесячный анализ исполнения плана по доходам всех уровней бюджета, анализ невыясненных поступлений, мониторинг дебиторской задолженности;

- ежемесячно направлялись списки работников организаций, имеющих задолженность по имущественным налогам в адрес руководителей, также еженедельно проводились мониторинги по спискам, в результате чего поступило в бюджет 548,5 тыс. рублей.

Таблица 2.7.

**Поступления налогов формирующих территориальный бюджет
(тыс.руб.)**

Бюджеты	За 2017 год				Фактические поступления		Отклонения (+/-)	
	план	факт	%	(+/-)	2016г	2017г	(+/-)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на прибыль	1816	2068	114	252	2605	2068	-537	-20,6
НДФЛ	389032	383361	99	-5671	362532	383361	20829	5,7
Упрощенка	17813	16877	95	-937	19336	16877	-2459	-12,7
УСН на осн.патента	2626	3150	120	524	2411	3150	739	30,6
ЕНВД	27274	22775	84	-4499	22678	22775	97	0,4
ЕСХН	1169	1546	132	377	2270	1546	-724	-32
Налог на имущ.орг.	17932	20992	117	3060	18078	20992	2914	16
Налог на имущ.физ.	4015	6891	172	2876	5200	6891	1691	32,5
Транспортный налог	8251	8944	108	693	6399	8944	2545	39,8
Земельный налог	7128	8479	119	1351	6415	8479	2064	32,2
Прочие налоги	4930	7885	160	2955	5276	7885	2609	49,5
ВСЕГО:	481986	482967	100	980	453875	482967	29092	6,4

Формирование доходов территориального бюджета по итогам 2017 года выполнено 100 %, что на 980 тыс. рублей больше по сравнению с 2016 годом. Объем доходной части бюджета территории сформирован за счет поступлений налога на доходы физических лиц в размере 383 361 тыс. рублей или составляет 79,4 %.

По сравнению с 2016 годом снижение поступлений допущено по налогу на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов на 537 тыс. рублей.

Причиной является в 2016 году в соответствии с п. 6 ст. 176 НК РФ по письменному заявлению налогоплательщика ООО ГОК «Сибирские минералы» от 06.03.2016 года остаток суммы от возмещения НДС подлежащие возврату в размере 807,9 тыс. рублей, направлены в счет уплаты предстоящих платежей по налогу на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ.

Несмотря на положительную динамику по поступлению доходов в территориальный бюджет плановые показатели не исполнены по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц выполнение на 99 % или не поступило 5 671 тыс. рублей);

- по УСН выполнение составило 95% или не поступило 937 тыс. рублей, по сравнению с 2016 годом допущено снижения на 2 459 тыс. рублей. Причиной ;

- по ЕНВД выполнение составило 84% или не поступило 4 499 тыс. рублей.

Рассмотрим налоговые поступления от субъектов малого предпринимательства за 2016-2017гг. по данным МРИ ФНС № 4 по Республике Тыва.

Таблица 2.8.

Налоговые поступления от субъектов малого предпринимательства за 2016-2017гг.

Бюджеты	За 2017 год				Фактические поступления		Отклонения (+/-)	
	план	факт	%	(+/-)	2016г	2017г	(+/-)	%
Налог на прибыль	1816	2068	114	252	2605	2068	-537	-20,6
Упрощенка	17813	16877	95	-937	19336	16877	-2459	-12,7
УСН на осн.патента	2626	3150	120	524	2411	3150	739	30,6
ЕНВД	27274	22775	84	-4499	22678	22775	97	0,4

За 2017 год было собрано от налог на прибыль 2 068 тыс. руб., от упрощенной системы 16 877 тыс. руб., от УСН на основании патента 3 150 тыс. руб., от ЕНВД 22 775 тыс. руб.

Таким образом, можно сказать, что в целом по Республике Тыва уплата налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства в целом удовлетворительная, по некоторым налогам недобор составляет почти 50%.

Глава 3. ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ОТ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В БЮДЖЕТ

3.1. Проблемы сбора налогов от субъектов малого предпринимательства

В последнее время, в России произошло значительное развитие малого бизнеса.

Активно формируется правовое пространство, подкрепленное нормативной правовой базой, направленной на регулирование предпринимательской деятельности. Субъекты малого бизнеса осваивают новые виды деятельности, расширяют свое присутствие во всех отраслях экономики. Большое внимание развитию малого предпринимательства связано с важным социально-экономическим значением в формировании среднего класса как основы национальной стабильности общества.

За предприятиями малого бизнеса в экономике закреплены функции, в недостаточной степени выполняемые другими хозяйствующими субъектами. важнейшей функцией малых предприятий является создание рыночной конкуренции благодаря многочисленности, гибкости и свободе ценовой политики.

Малые предприятия помогают заполнению рынка товарами и услугами необходимыми потребителям, внедрению научно-технических достижений. На данный момент доля малых предприятий на рынке не менее 85% от общего числа коммерческих организаций. Рассмотрим динамику количества малых предприятий за 2016-2018 гг.

По данным таблицы 3.1, наибольшее число юридических лиц за последний год, задействованных в сфере малого бизнеса, расположены в Центральном ФО и составляют 87 382 субъекта. Наименьшее число юридических лиц находятся в Северо-Кавказском ФО – 4 464. Наибольшее количество индивидуальных предпринимателей зарегистрированы в

Приволжском ФО – 6 526, наименьшее количество - в Северо-Кавказском ФО и составляют 836 субъекта малого бизнеса.

Таблица 3.1.

Количество субъектов малого предпринимательства

Наименование	Кол-во юридических лиц			Откл.	Кол-во индивидуальных предпринимателей			Откл.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018 от 2016	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2018/2016
Российская Федерация	241654	241882	239528	0,88	28886	28958	28102	2,71
Центральный ФО	88123	87771	87382	0,84	6507	6484	6335	2,64
Северо-Западный ФО	32071	31740	31536	1,67	2525	2507	2455	2,77
Южный ФО	17821	17800	18084	1,48	3597	3576	3571	0,72
Северо-Кавказский ФО	4151	4131	4464	7,54	844	831	0836	0,95
Приволжский ФО	44829	44536	43878	2,12	6749	6688	6526	3,30
Уральский ФО	19673	19549	19489	0,94	2833	2812	2779	1,91
Сибирский ФО	25836	25583	25632	0,79	4035	4005	3868	4,14
Дальневосточный ФО	9150	9109	9063	0,95	1796	1779	1732	3,56

Общая динамика количества индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, задействованных в сфере малого бизнеса свидетельствует о том, что за последний год количество малых предприятий сократилось.

Данная проблема требует наращивания предпринимательских инициатив и стимулирования развития малого бизнеса в нашей стране.

Малые предприятия различаются по видам их экономической деятельности. Ниже представлена диаграмма, где наглядно прослеживается соотношение доли оборота малых предприятий по всем видам деятельности.

Как видно из рисунка 3.1, наибольшую долю малые предприятия занимают в сфере деятельности торговли, а также строительства,

наименьший показатель среди всех видов экономической деятельности малых предприятий наблюдается в сфере сельского хозяйства.

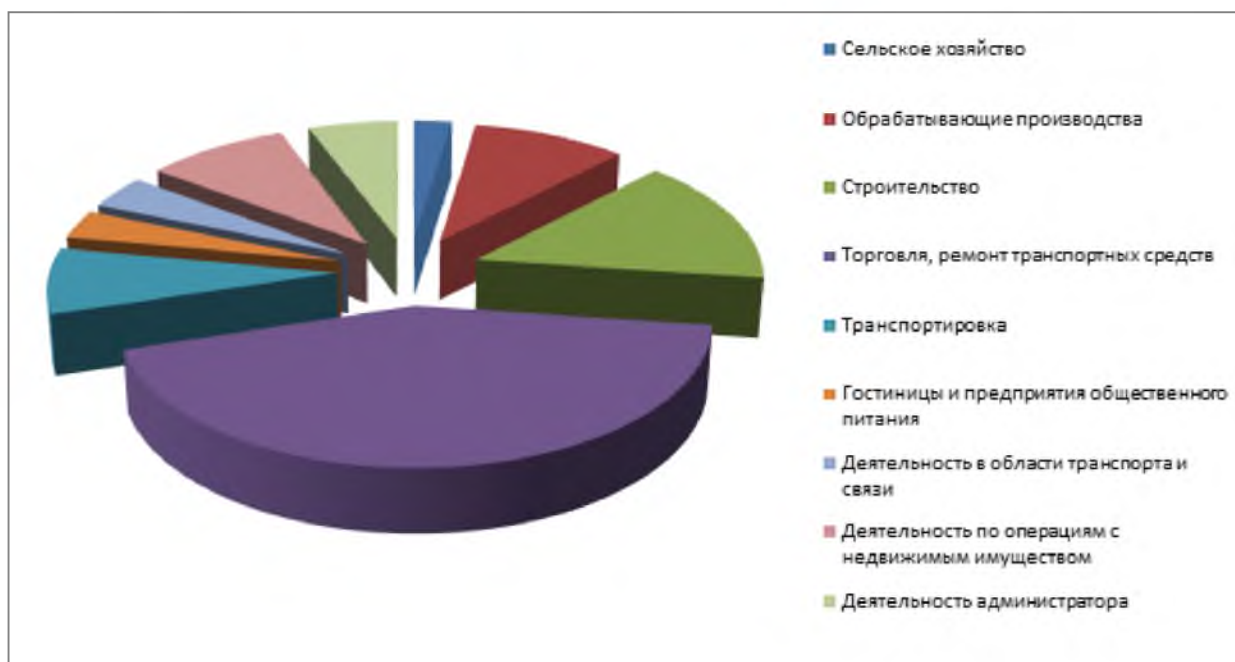


Рис. 3.1. Структура малых предприятия по сферам деятельности

В России основные показатели развития малого предпринимательства значительно ниже, чем в развитых европейских странах. Данная статистика показывает наличие определенных сложностей, ограничивающих рост потенциала развития малого бизнеса.

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

Самым главным недостатком налогообложения малых предприятий является высокое налоговое бремя.

Налоговая система служит фискальным целям, упрощению налогового контроля со стороны налоговых органов, при этом, не ставя цели снижения налоговой нагрузки, упрощения налогового и бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса [22, с. 228].

Действующие налоговые режимы не учитывают особенности издержек малого предпринимательства.

Основными источниками ресурсов для инвестирования в развитие у малых предприятий традиционно выступают собственные средства. В сложившихся кризисных условиях затруднено использование заемных средств.

Данная тенденция связана с высокими процентными ставками по кредитам, ужесточением требований к заемщикам, залоговому имуществу, финансовому состоянию предприятия.

Установление налоговых ставок происходит без проведения экономического анализа их влияния на стимулирование инвестиций, производственных издержек.

Ярким примером неэффективного воздействия является увеличение страховых взносов в 2013 году, которое привело к уходу с рынка около полумиллиона предпринимателей.

Следующим примером неэффективного воздействия является предложение Минэкономразвития РФ в 2017 году по увеличению единого налога на вмененный доход для малых предприятий.

Данное предложение привело к переходу большого количества малых предприятий на другие системы налогообложения или закрытие бизнеса. Вместо реального увеличения налоговых поступлений произошел переход части предприятий в теневой сектор, что также является проблемой для экономики страны.

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

Среди малых предприятий значительную часть бизнеса составляют торговые организации, что негативно сказывается на экономике страны и

ведет к увеличению добавленной стоимости, а не созданию новых производственных продуктов необходимых современному обществу.

Налоговая нагрузка на торговые предприятия в России по сведениям Росстата в 2018 году составляет 2,8%.

При этом налоговая нагрузка на малые предприятия, задействованные в производственном секторе, в 2018 году составляет 8,6%.

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

Значительной проблемой налогообложения малых предприятий в России является частое внесение изменений в налоговое законодательство, затрудняющее ведение бизнеса, работу налоговых служб.

Отсутствие стабильности законодательных норм ведет к увеличению издержек малых предприятий ввиду затруднения получения информации об изменениях в порядке уплаты сборов, оформлении документов.

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

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

Проблемой в процессе уплаты сборов у предприятий малого бизнеса является сложность системы налогообложения.

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

Обязательные элементы налогов часто неоднозначно указаны в законодательных актах, что приводит к ошибкам в процессе исчисления налогов.

Через время после внесения изменений выпускаются инструкции с разъяснениями правильного исчисления налоговых платежей.

Осложняющим фактором в процессе деятельности малых предприятий является низкая финансовая грамотность руководителей, недостаток информированности о налоговых льготах и программах государственной поддержки.

Государством предусмотрена целевая поддержка в виде налоговых льгот для малых предприятий, действующих в приоритетных сферах деятельности.

Способом поддержки также выступает введение упрощенных форм лицензирования и сертификации, льготы для участия в выставках и ярмарках, скидки на рекламные акции.

В части налоговых выплат малым предприятиям предлагается получение налоговых каникул.

Однако большинство руководителей недостаточно ознакомлены с законодательством в части налоговых выплат и не обладают знаниями о существовании форм государственной поддержки налогового характера. Важно совершенствовать информационное освещение обеспечения государственных инициатив.

В настоящее время существует противоречие фискальной направленности налоговой политики и стратегического государственного плана по стимулированию привлекательности малого бизнеса к 2020 году.

Необходимо нахождение оптимального сочетания государственных интересов и предпринимательства, переход от фискальной налоговой политики к стимулирующей функции налоговых взносов.

Повышение привлекательности малого бизнеса необходимо достигать через однозначную, стабильную и справедливую систему налогообложения.

Борьба с коррупцией, теневым бизнесом, незаконным применением налоговых льгот, позволит поддержать малый бизнес и сократить нелегальную составляющую, не затрагивая интересы честных предприятий.

В настоящее время актуальна деятельность в области реформирования налогообложения малых предприятий.

3.2. Направления совершенствования оптимизации сбора налогов от субъектов малого предпринимательства в бюджет Республики Тыва

Малый бизнес, особенно на этапе становления, сталкивается с рядом проблем, основными из которых рост налоговой нагрузки. Довольно часто это приводит к сокрытию реальных доходов субъектов малого предпринимательства, что подрывает эффективность проводимой государством налоговой политики и в конечном итоге сказывается на бюджетно-налоговой безопасности страны. В соответствии с Налоговым кодексом РФ субъекты малого предпринимательства могут применять общий и специальные налоговые режимы, характеристика достоинств и недостатков представлена в приложении 1.

Таким образом, в России есть горизонты качественного совершенствования налогового регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

Анализ данных, представленных на рисунке 3.2 показывает рост налоговых поступлений по УСН, ЕСХН и ПСН, по ЕНВД динамика отрицательная. В структуре налоговых поступлений преобладают платежи от применения предприятиями УСН, их доля превалирует и составляет 75,5 % в 2016 г. Можно судить о большей востребованности данной системы по сравнению с другими, поскольку на наш взгляд, она является наиболее понятной и совершенной для предпринимателя.

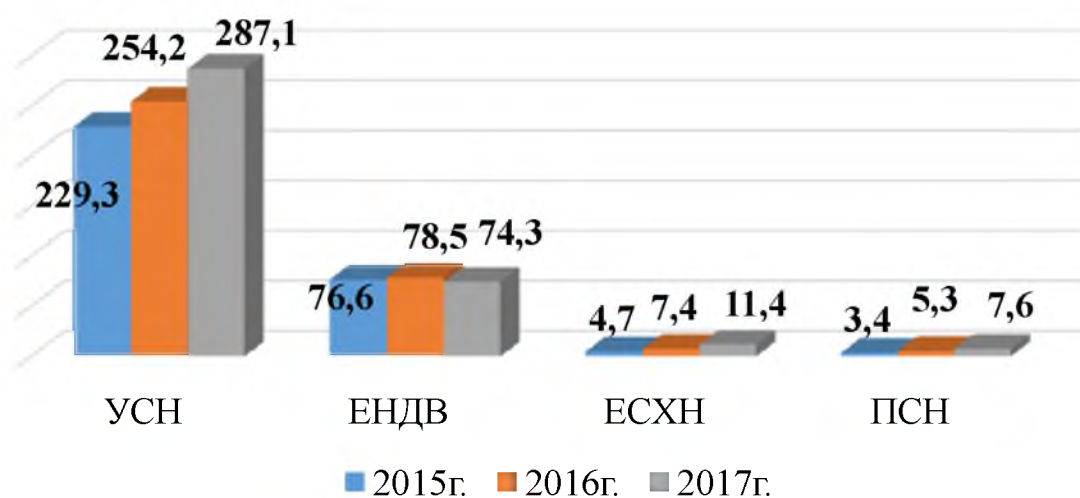


Рис. 3.2. Динамика налоговых поступлений от применения специальных налоговых режимов в бюджетную систему РТ, в тыс. руб.

В виду того, что малый бизнес в Республике Тыва имеет важное значение, доля зарегистрированных малых предприятий составляет более 80 % от общего числа организаций, следовательно, для республики налоговые поступления от применения специальных налоговых режимов являются перспективными. Поэтому совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно носить приоритетный характер для государства. В этой связи можно рекомендовать следующие пути совершенствования налогообложения субъектов малого предпринимательства:

Уменьшение суммы ЕНВД на расходы, связанные с приобретением ККТ. Это мероприятие позволит снизить финансовую нагрузку на малый бизнес в связи с обязательством использования ККТ.

Разработка критериев для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков-малых предприятий, например, по данным кассовых аппаратов с фискальной памятью, по суммам уплаченных налогов, по виду деятельности, по книгам доходов и расходов и т.д. [20, с. 236]. Это будет содействовать снижению налоговых рисков для малых предприятий и улучшению качественного подхода к проведению налогового контроля со стороны государства.

Введение моратория на резкие изменения в налоговом законодательстве в сторону увеличения налоговой нагрузки на малый бизнес, а также запретить разработку и принятие подобных изменений без общественного обсуждения.

Проведение дальнейших мероприятий по упрощению ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями. Так, Минфин РФ уже готовит приказ, согласно которого микро-предприятиям предоставляется право не раскрывать сравнительную финансовую информацию за несколько лет, а учитывать только отчетный период, а также отменяет обязанность предоставлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы.

Дальнейшее использование дифференциации налоговых ставок как одного из механизма оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства на региональном уровне.

Предоставление права сдавать упрощенную налоговую декларацию малым предприятиям, с возможностью неполного раскрывая всех данных о прибыли и активах, если предприятие имеет доход менее определенной суммы, установленной на законодательном уровне.

Предоставление налоговых преференции инвесторам, которые вкладывают свои средства в развитие малых предприятий.

Рассмотренные рекомендации направлены на совершенствование государственного налогового регулирования субъектов малого предпринимательства. Однако развитие малого предпринимательства в стране требует совершение определенных действий и со стороны самих малого бизнеса. Так, на наш взгляд, малым предприятиям в своей деятельности необходимо разрабатывать и внедрять налоговое планирование. На сегодняшний день налоговое планирование применяют в основном крупные и средние предприятия, однако в современных условиях высокой конкуренции и изменчивости налогового законодательства использование инструментов налогового планирования на малых предприятиях может значительно увеличить их потенциал.

Таким образом, представленные выше меры по совершенствованию налогообложения субъектов малого предпринимательства не должны ограничиваться реформированием только налогового законодательства. Изменению также должны подвергнуться также условия функционирования малого бизнеса в России, система лицензирования и кредитования, таможенного регулирования, снижение уровня коррупции, уменьшение вмешательства контролирующих органов в деятельность субъектов малого предпринимательства.

Только при этих условиях можно достичь положительных результатов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении отметим, что в Республике Тыва основные показатели развития малого предпринимательства значительно ниже, чем в развитых других регионах России. Данная статистика показывает наличие определенных сложностей, ограничивающих рост потенциала развития малого бизнеса.

В настоящее время Налоговым кодексом РФ [4] для малых предприятий существует как общая система налогообложения, предусматривающая уплату всех налогов, перечисленных в гл.2 НК РФ, так и специальные режимы (ст.18 НК РФ), к которым относятся:

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН).

Важно, что каждый из специальных налоговых режимов регулируется нормами соответствующей главы части 2 НК РФ [4], где подробно описан порядок применения данного режима, определение лиц, которые могут его применять, налоговой базы, ставок налогов.

При применении УСН ключевым фактором является предельный доход субъекта, при котором применение данного режима возможно (в настоящее время – 120 млн. руб. в год). Учитываются также вид деятельности, участие в капитале юридических лиц и некоторые иные факторы. Максимальная ставка единого налога по УСН 15 % от доходов (регионом может быть снижена до 5 %), уменьшенных на величину расходов или 6 % от доходов (регионом может быть снижена до 3 %).

Применение ЕСХН возможно для сельскохозяйственных организаций, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, и базовый критерий здесь – основная деятельность, связанная именно с сельскохозяйственным товаропроизводством (не менее 70 % доходов, п. 2 ст.

346.2 НК РФ), имеются и иные ограничения, установленные ст. 346.2 НК РФ. Ставки ЕСХН ниже, чем при применении УСН, они установлены ст. 346.8 в размере 6 % от разницы между доходами и расходами субъектов.

Применение ЕНВД предусматривается для отдельных видов деятельности, которые определены п. 2 ст. 346.26, и в настоящее время обязательным применение данного налога не является (что имело место до 2013 года). Определены ограничения в возможности перехода на ЕНВД п. 2.2 ст. 346.26, и сейчас он применяется только для субъектов малого предпринимательства (по численности персонала, структуре капитала, видам деятельности).

Важно, что ставка ЕНВД не зависит от фактической выручки (доходов) субъектов, применяющих данный специальный режим, она определяется понятием «вмененный доход», зависящим от «базовой доходности» по видам деятельности (ст. 346.27 НК РФ). Вмененный доход рассчитывается как произведение базовой доходности с физической единицы (площади, количества работников, количества транспортных средств и т. п.) на общую величину этих единиц, используемых в предпринимательской деятельности субъекта.

При этом применяются корректирующие коэффициенты (первый устанавливается в зависимости от инфляции на федеральном уровне, второй – местными нормативными актами, в зависимости от территориального положения субъекта бизнеса). К рассчитанному таким образом вмененному доходу за квартал (налоговый период) применяется ставка 15 % (ст. 346.29 НК РФ).

Патентная система налогообложения введена относительно недавно (с 2013 г.) и применяется только в отношении индивидуальных предпринимателей, и только по отдельным видам деятельности, перечисленным в п. 2 ст. 346.23 НК РФ, с учетом разрабатываемых на этой основе региональных законов, которые могут сократить или расширить перечень видов деятельности. В региональных законах определяется и

«потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем доход» как налоговая база (ст. 346.28 НК РФ), к которой применяется ставка 6 %, и повышающие коэффициенты к налоговой базе в зависимости от места работы субъектов бизнеса. Здесь налог также не зависит от фактической выручки, но имеется ограничение по ее размеру для применения ПСН (60 млн. руб.).

По данным официальной статистики в Республике Тыва среднесписочная численность работников субъектов малого и среднего предпринимательства на 10 января 2018 г. составила 8423 ед.

В рамках данной работы нами было исследовано доход бюджета республики от уплаты налогов, субъектов малого предпринимательства за 2016-2018 гг.

В 2018 году в бюджет республики от УСН поступили 2 629 842 тыс. рублей, а в 2017 г 2 282 491 тыс. рублей, что показывает прирост 15%.

Доход от налога ЕНВД в 2018 году поступило 183 372 тыс. рублей, от ЕСХН – 317 685 тыс. рублей, от ПСН – 16795 тыс. рублей.

Отметим что одной из проблем по сбору налогов от субъектов малого предпринимательства является сбор налога ЕСХН. Контрольная сумма исчисленная налоговым резидентам по уплате налога ЕСХН в 2016 г. составила 379 243 тыс. руб., в 2017 г. 645 207 тыс. руб., в 2018 г. 639 031 тыс. руб. Было собрано от налогоплательщиков ЕСХН за 2016 г. 188 274 тыс. руб., за 2017 год 318 864 тыс. руб., за 2018 г. 317 685 тыс. руб. Таким образом общий недобор по данному налогу составил в 2018 году около 52%.

В виду того, что малый бизнес в Республике Тыва имеет важное значение, доля зарегистрированных малых предприятий составляет более 80 % от общего числа организаций, следовательно, для республики налоговые поступления от применения специальных налоговых режимов являются перспективными. Поэтому совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства должно носить приоритетный характер для государства. В этой связи можно рекомендовать следующие пути

совершенствования налогообложения субъектов малого предпринимательства:

1. Уменьшение суммы ЕНВД на расходы, связанные с приобретением ККТ. Это мероприятие позволит снизить финансовую нагрузку на малый бизнес в связи с обязательством использования ККТ.

2. Разработка критериев для самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков-малых предприятий, например, по данным кассовых аппаратов с фискальной памятью, по суммам уплаченных налогов, по виду деятельности, по книгам доходов и расходов и т.д. Это будет содействовать снижению налоговых рисков для малых предприятий и улучшению качественного подхода к проведению налогового контроля со стороны государства.

3. Упрощение требований к оформлению первичной документации и форм отчетности, а также автоматизация процесса формирования и сдачи отчетности в целях совершенствования документооборота и взаимодействия с налоговыми органами.

4. Введение моратория на резкие изменения в налоговом законодательстве в сторону увеличения налоговой нагрузки на малый бизнес, а также запретить разработку и принятие подобных изменений без общественного обсуждения.

Таким образом, данные мероприятия помогут достигнуть положительных результатов в сборе налогов в бюджет республики.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: официальный текст по состоянию на 31.01.2016 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. – № 32. – Ст. 3301;

3. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ: официальный текст по состоянию на 29.06.2015 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 5. – Ст. 410;

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. - М.: Эксмо, 2019. - 624 с.

5. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018) // Собрание законодательства РФ. 2001.13 августа. N 33 (часть I), ст. 3431

6. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (в ред. от 03 августа 2018) "О защите прав субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.08.2018)// Российская газета. 2008. 30 декабря. N 266. 2018

7. Федеральный закон от 22.07.2008 N 159-ФЗ (в ред. от 03.07.2018) "Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого

законодательные акты Российской Федерации"//Российская газета. 2008. 25 июля. N 158

8. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"//Российская газета.2013.12 апреля. N 80

9. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Постановление Правительства РФ от 09.02.2013 № 101 // СЗ РФ. 2013. № 7. 646 с.

10. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028> (10.05.2019).

11. Аналитическая записка «О поступлении налоговых платежей, задолженности по ним и деятельности Межрайонной ИФНС России №4 по Республике Тыва по итогам за 2017 год»

12. Ананьева, Н.В. Основы предпринимательства : учебное пособие / Н.В. Ананьева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск : СФУ, 2016. - 128 с. : ил. - Библиогр.: с. 113-117. - ISBN 978-5-7638-3460-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496956> (10.06.2019).

13. Асаул, А.Н. Организация предпринимательской деятельности : учебник / А.Н. Асаул ; Институт проблем экономического возрождения, Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет. - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2009. - 204 с. : табл., схем. -

ISBN 978-5-91460-023-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434521> (10.05.2019).

14. Асаул, А.Н. Оценка конкурентных позиций субъектов предпринимательской деятельности / А.Н. Асаул, Х.С. Абаев, Д.А. Гордеев ; под ред. А.Н. Асаула. - Санкт-Петербург : Гуманистика, 2007. - 262 с. : табл., схем. - ISBN 978-5-91460-001-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434516> (10.05.2019).

15. Асаул, А.Н. Рынок ценных бумаг : учебник / А.Н. Асаул, В.К. Севек, Р.М. Севек ; Тывинский государственный университет. - Кызыл : ТывГУ, 2013. - 232 с. : схем. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434767> (10.05.2019).

16. Асаул, А.Н. Управление затратами и контроллинг : учебник / А.Н. Асаул, М.Г. Квициния ; Абхазский государственный университет. - Сухум : Абхазский государственный университет, 2013. - 290 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434796> (10.05.2019).

17. Асаул, А.Н. Формирование и реализация промышленной политики региона : монография / А.Н. Асаул, К.Б. Сагаан-оол, В.К. Севек. - Кызыл : АНО «ИПЭВ», 2014. - 243 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434506> (10.05.2019).

18. Асаул, А.Н. Экономика недвижимости : учебник для вузов / А.Н. Асаул, В.К. Севек, М.К. Соян ; Тувинский Государственный Университет. - Кызыл : ТувГУ, 2012. - 315 с. : ил., табл., схем. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-91178-044-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434504>(10.05.2019).

19. Баранников К.С. Проблемы и перспективы современного предпринимательства в России // Актуальные вопросы науки и хозяйства: новые вызовы и решения. 2018. С. 17-19.

20. Гулин, К.А. Основы предпринимательства : учебное пособие / К.А. Гулин, А.Е. Кремин ; Федеральное агентство научных организаций, Российская академия наук, Институт социально-экономического развития территорий РАН. - Вологда : ИСЭРТ РАН, 2017. - 106 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-93299-373-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=499567> (06.05.2019 г.).

21. Закономерности и тенденции развития современного предпринимательства / А.Н. Асаул, Е.А. Владимирский, Д.А. Гордеев и др. ; под ред. А.Н. Асаула ; Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, Институт проблем экономического возрождения. - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2008. - 236 с. : табл., схем. - ISBN 978-5-91460-004-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434535> (10.05.2019).

22. Земцова, Л.В. Основы предпринимательства : учебное пособие / Л.В. Земцова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). - Томск : ТУСУР, 2015. - 164 с. : табл. - Библиогр.: с. 153. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480930> (10.05.2019).

23. Земцова, Л.В. Основы предпринимательства : учебное пособие / Л.В. Земцова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). - Томск : ТУСУР, 2015. - 164 с. : табл. - Библиогр.: с. 153. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480930> (06.05.2019 г.).

24. Инвестиционный анализ : учебное пособие / А.Н. Асаул, В.В. Биба, В.Л. Буняк и др. ; под ред. А.Н. Асаула ; АНО «Институт проблем экономического возрождения», ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет». - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2014. - 288 с. : табл., схем. - Библиогр.: с. 276-278.

- ISBN 978-5-91460-050-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434755> (10.05.2019).

25. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015. - 171 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8265-1450-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444946>(10.05.2019).

26. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>(10.05.2019).

27. Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02491-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080> (10.05.2019).

28. Особенности менеджмента в малом предпринимательстве. *Санчай М.С., Монгуш О.Н.* В сборнике: Актуальные проблемы исследования этноэкологических и этнокультурных традиций народов Саяно-Алтая Материалы V-ой международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов. 2018. С. 211-213.

29. Оценка организации (предприятия, бизнеса) : учебник / А.Н. Асаул, В.Н. Старинский, М.К. Старовойтов, Р.А. Фалтинский ; под ред. А.Н. Асаула ; АНО «Институт проблем экономического возрождения», ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет», Волжский политехнический институт (филиал

ФГБОУ ВолгГТУ). - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2014. - 480 с. : табл., схем. - Библиогр.: с. 463. - ISBN 978-5-91460-034-8 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434790> (10.05.2019).

30. Предпринимательство : учебник / И.К. Ларионов, К.В. Антипов, А.Н. Герасин и др. ; под ред. И.К. Ларионова. - 2-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 191 с. : табл., схем. - (Учебные издания для магистров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02727-7 ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452592> (10.05.2019).

31. Предпринимательство в индустрии гостеприимства : учебное пособие / Ю.В. Орел, С.С. Вайцеховская, Н.Н. Тельнова и др. ; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет». - Ставрополь : Секвойя, 2017. - 117 с. : ил. - Библиогр.: с. 102-103. ; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=485071> (10.05.2019).

32. Производственно-экономический потенциал и деловая активность субъектов предпринимательской деятельности / А.Н. Асаул, М.П. Войнаренко, С.Я. Князев, Т.Г. Рзаева ; под ред. А.Н. Асаула ; Институт проблем экономического возрождения, Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет, Хмельницкий национальный университет. - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2011. - 199 с. : ил., табл., схем. - ISBN 978-5-91460-026-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434524> (10.05.2019).

33. Роль малого предпринимательства в развитии экономики. Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Оюн А.О. В сборнике: Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 193-194.

34. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2016. - 560 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633>(10.05.2019).

35. Создание знания и информационной инфраструктуры субъектов предпринимательства / А.Н. Асаул, Е.И. Рыбнов, О.А. Егорова, Т.М. Левченко ; под ред. А.Н. Асаула ; Институт проблем экономического возрождения, Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет. - Санкт-Петербург : АНО «ИПЭВ», 2010. - 199 с. : ил., табл., схем. - ISBN 5-86050-210-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434526> (10.05.2019).

36. Суркова Р.А. Актуальные проблемы государственного регулирования малого и среднего бизнеса // Информатизация и виртуализация экономической и социальной жизни. 2017.

37. Тухтабаева С.О. Роль налогового контроля в обеспечении эффективности налогообложения субъектов малого бизнеса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovogo-kontrolya-v-obespechenii-effektivnosti-nalogooblozheniya-subektov-malogo-biznesa> (дата обращения: 06.06.2019).

38. Управление проектами в области социального предпринимательства : учебное пособие / Ю.Н. Арай, О.В. Бандалюк, Д.И. Баркан и др. ; Санкт-Петербургский государственный университет. - Санкт-Петербург : Издательство Санкт-Петербургского Государственного Университета, 2017. - 164 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-288-05719-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498260> (10.05.2019).

39. Чернопятав, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятав. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - Библиогр.: с. 332-335. - ISBN 978-5-4475-9954-6 ; То же [Электронный

ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (10.05.2019).

40. Шаймиева, Э.Ш. Основы предпринимательства : учебное пособие / Э.Ш. Шаймиева ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2014. - 132 с. : ил., табл. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767> (06.05.2019 г.).

41. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие для студентов вузов / В.Ф. Шаров, Р.Г. Ахмадеев, М.Е. Косов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 227 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02686-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446435> (10.05.2019).

42. Экономическое взаимодействие государства с субъектами малого и среднего предпринимательства. *Оюн А.О., Монгуш О.Н., Хертек Ш.В.* В сборнике: Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX Международной научно-практической конференции. 2018. С. 195-197.

43. Гарант [Электронный ресурс] - URL: <http://www.garant.ru/>

44. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] - URL: <https://rmsp.nalog.ru/index.html>

45. Информация о налоговых поступлениях от субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва – режим доступа <http://www.mert.tuva.ru/directions/entrepreneurship/news/762.html>

46. Консультант плюс [Электронный ресурс] - URL: <http://www.consultant.ru/>

47. Налоговая аналитика. Поступления по субъекту РФ - <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

48. Поступление администрируемых ФНС России доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе 2017-2018 гг. <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

49. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 06.05.2019 г.)

50. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] - URL: <http://www.gks.ru/>

Достоинства и недостатки систем налогообложения

Система	Достоинства	Недостатки
ЕСН	простая форма учета; освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС.	высокий, 70 %-ный порог; отсутствие учета региональных климатических условий.
УСН	освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС; упрощенная система ведения учета; сокращение документооборота; наличие региональных льгот для отдельных отраслей производства.	постоянный контроль над предельно допустимым размером выручки; сложность работы с контрагентами-плательщиками НДС; необходимость уплаты минимального налога; обязанность применения ККТ.
ПСН	добровольный характер перехода на данный вид налогообложения; отсутствие обязанности предоставлять налоговую декларацию; свободный выбор периода действия патента; -возможность совмещать с другими налоговыми системами.	обязанность приобретения патента для отдельных видов деятельности; невозможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов на обязательное страхование.
ЕНВД	отсутствие обязанности ведения бухгалтерского учета; освобождение от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС; отсутствие зависимости суммы налога от итоговых результатов деятельности предпринимателя (от выручки).	необоснованный размер базовой доходности; не учитывается специфичность ведения предпринимательской деятельности; наличие физического показателя по количеству работников ведет к желанию предпринимателя официально не оформлять персонал.

Упрощенная система налогообложения

	Значения показателей		
	2016	2017	2018
Сумма полученных доходов налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (тыс.руб.)	1 947 688	2 282 491	2 629 842
Сумма расходов, понесенных налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (тыс.руб.)	1 761 690	2 094 183	2 407 675
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу (тыс.руб.)	306	2 417	76 546
Налоговая база (тыс.руб.)			
доходы	581 705	738 099	858 123
доходы, уменьшенные на величину расходов	174 766	205 491	213 494
доходы	0	4 602	2 017
доходы, уменьшенные на величину расходов	0	43	1 303
Сумма исчисленного за налоговый период налога (тыс.руб.), всего (стр.1400+стр.1500):	60 712	74 786	82 568
в том числе:			
налога с доходов	34 860	44 026	51 086
налога с доходов, уменьшенных на величину расходов	25 852	30 760	31 482
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса, уменьшающая сумму исчисленного налога (тыс.руб.)	8 771	11 054	13 163
Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу) (тыс.руб.)	49 741	0	-15
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период (тыс.руб.), всего (стр.1700+стр.1800):		59 749	65 112
в том числе:	26 093		
налога с доходов	23 648	32 999	37 946
налога с доходов, уменьшенных на величину расходов	4 966	26 750	27 166
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (тыс.руб.)	1 136	7 299	10 704
Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения		1 173	1 152

(ед./чел.), всего: (стр.2100+стр.2200):			
в том числе:	750		
по объекту налогообложения - доходы	386	780	768
по объекту налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов		393	384
Справочно:	292		
Количество налогоплательщиков, представивших нулевую отчетность (ед./чел.), всего (стр.2400+стр.2500):		312	287
в том числе:	213		
по объекту налогообложения - доходы	79	219	201
по объекту налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов	0	93	86
Количество налогоплательщиков, применяющих налоговую ставку в размере 0 процентов (ед./чел.), всего (стр.2520+стр.2530):		5	4
в том числе:	0		
по объекту налогообложения - доходы	0	4	4
по объекту налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов	4 703 654	1	0
Контрольная сумма	15378534	5617729	6511 098