

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: «Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса»

Выпускная квалификационная работа
4 курса 115-Б группы
Направления подготовки 38.03.01
Экономика, профиль «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит»
Сырбыкай Байыра Евгеньевича

Сырбыкай

(подпись студента)

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой

[подпись]
(подпись)

к.э.н., доцент Монгуш О.Н.

«10» 06 2019 г.

Научный руководитель:

к.э.н., доцент Соян Ш.Ч.

(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

[подпись]

Работа защищена в ГЭК «14» июня 2019 г.

с оценкой «хорошо»

Председатель ГЭК

[подпись]
(подпись)

Члены ГЭК

[подпись]
(подпись)

КЫЗЫЛ – 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7
1.1. Роль и значение малого бизнеса в экономике Российской Федерации.....	7
1.2. Особенности налогообложения малого бизнеса.....	16
1.3. Налоговые преференции субъектам малого предпринимательства.....	20
Глава 2. НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКИ ТЫВА	25
2.1. Анализ развития малого бизнеса в Республики Тыва.....	25
2.2. Региональная налоговая политика в отношении субъектов малого предпринимательства.....	30
2.3. Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения на федеральном и региональном уровне.....	33
Глава 3. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА МЕЖРАЙОННОЙ ИНСПЕКЦИИ ФНС РОССИИ № 1 ПО РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА	41
3.1. Анализ выездных и камеральных проверок малого бизнеса Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Тыва.....	41
3.2. Налоговая нагрузка на субъекты малого предпринимательства на примере ООО «РМАТ».....	46
3.3. Рекомендации и пути повышения налогообложения малого бизнеса.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Роль малого бизнеса для экономики страны не вызывает сомнений и неоднократно подчеркивается на самом высоком уровне. При этом вклад малого предпринимательства в доходы бюджетов разного уровня не до конца понятен и требует разностороннего изучения. Для экономики региона значение малого бизнеса особенно важно: благодаря ему создаются рабочие места, внедряются инновации, поддерживается конкурентная среда, расширяется потребительский спрос.

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

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

Развитие малого бизнеса во многом зависит от применяемой системы налогообложения: выбирается общий режим налогообложения либо специальные налоговые режимы. Именно специальные налоговые режимы

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

Важнейшим фактором краткосрочного воздействия, который может оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора, является налогообложение, то есть собственно налоги, налоговые ставки, принципы взимания, администрирования и привлечения к ответственности за нарушение правил. В этой связи, основными задачами региональной фискальной политики должны стать, во-первых, вовлечение как можно большего числа самозанятых граждан в легальную сферу экономики за счет повышения доступности специальных режимов налогообложения, а во-вторых, пересмотр административных механизмов воздействия на субъекты малого бизнеса по налогу на имущество и прибыль организаций.

Степень изученности проблемы. В настоящее время накоплено огромное количество научных работ, касающихся исследования налогообложения малого бизнеса. Достаточно обширна литература, содержащая обобщения по разным аспектам реформирования в данном направлении. Выбор темы настоящего исследования помимо ее актуальности в значительной степени был обусловлен недостаточной теоретической разработанностью и практической освещенностью в экономической литературе решения проблем малого бизнеса на региональном уровне. В процессе исследования были изучены труды российских и западных экономистов, что позволило проследить за эволюцией теоретических взглядов на вклад малого бизнеса в социально-экономическое развитие регионов, и в частности выявить и сравнить наиболее важные концептуальные положения разработанных теорий, сопоставить с накопленным в мире и России опытом.

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

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

Цель и задачи исследования.

Цель исследования – на основе анализа текущего положения малого бизнеса в Республике Тыва сформировать комплекс рекомендаций и пути повышения эффективности налогообложения малого бизнеса для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

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

1. Изучить систему налогообложения малого предпринимательства в РФ;
2. Исследовать налоговое регулирование развития малого бизнеса в Республики Тыва;
3. Проанализировать анализ налогообложения малого бизнеса Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Тыва, а также исследовать налоговую нагрузку на субъекты малого предпринимательства на примере ООО «РМАТ» и внести рекомендации по повышению эффективности налогообложения малого бизнеса и рекомендации по приоритетным направлениям государственной поддержки малого бизнеса.

Объект исследования – развитие малого предпринимательства.

Предметом исследования выступают социально-экономические характеристики малого предпринимательства Российской Федерации и его региональные особенности.

Теоретическая и методологическая основа выпускной квалификационной работы.

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

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

Информационной базой исследования послужили статистические и другие информационные источники, материалы Федеральной службы государственной статистики и территориального органа федеральной службы государственной статистики по Республике Тыва, а также статистические данные федеральной налоговой службы Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Тыва.

Научная новизна исследования. Сформирован комплекс рекомендаций по обновлению стратегии социально-экономического развития экономики Республики Тыва для усовершенствования бизнес-среды для малого предпринимательства.

Практическая значимость. Основные положения и выводы выпускной квалификационной работы могут быть использованы руководителями, управленцами органов местного самоуправления.

Структура выпускной квалификационной работы. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников.

ГЛАВА 1. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РФ

1.1 Роль и значение малого бизнеса в экономике РФ

Бизнес – это деятельность, связанная с риском, направленная на стабильное получение прибыли путем использования инновационных технологий, имеющая приоритеты в области управления (оперативный характер при принятии решений, способность к новаторству).

На современном этапе развития экономики в экономической системе любого государства бизнес подразделяется на две большие группы – крупный и малый. Но особый акцент делается именно на развитии малого бизнеса, подчеркивается его приоритетность в экономической политике любого государства с развитой экономикой. Этому же мнению придерживается И.И. Краснов, который указывает в своем исследовании, что «во-первых, развитие малого бизнеса способствует увеличению уровня занятости в стране; во-вторых, малый бизнес является наиболее гибким в удовлетворении разнообразных запросов потребителей; в-третьих, поддерживая малый бизнес, государство может косвенно развивать те направления деятельности, которые не могут быть поставлены в разряд государственных приоритетов; в-четвертых, предприятия малого бизнеса могут выступать главными поставщиками сырья и комплектующих для больших предприятий; в-пятых, наличие большого количества малых предприятий улучшает конкурентную среду в государстве, что, в конечном итоге, сказывается на качестве предлагаемых товаров и среднем уровне цен»¹.

Отнесение предприятий к категории «малый бизнес» в Российской Федерации осуществляется согласно действующему законодательству:

– Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-

¹Касимова А.И. Совершенствование системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / А.И. Касимова // Вектор экономики. 2017. – № 5 – С. 36.

ФЗ (статья 4)², в котором определены условия отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства;

– Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» определяет отнесение к той или иной группе бизнеса по объему реализации продукции (товаров, работ и услуг)³.

Малый бизнес принимает непосредственное участие в формировании бюджетов на всех уровнях. Малые предпринимательства производят отчисления в бюджет, которые отчисляются от прибыли различных организаций, также он играет значительную роль в образовании рабочих мест, то есть являются источников доходов для населения. Также малые предприятия оказывают помощь в сборе налогов с физических лиц, что увеличивает сумму доходов федерального бюджета.

В 2017 году изменились критерии определения малого бизнеса. Лимиты доходов для субъектов малого и среднего предпринимательства установлены в Постановлении Правительства от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»⁴.

Приведенные нормативные документы позволяют выделить следующие группы предприятий малого и среднего бизнеса (таблица 1).

²Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ (ст.4). // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71134484/> (дата обращения: 18.05.19)

³ Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71134484/> (дата обращения 18.05.19)

⁴ Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016г. N265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: Система ГАРАНТ:<http://base.garant.ru/71370186/#ixzz4td4USMil> (дата обращения: 15.04.2019)

То есть основными критериями отнесения предприятий к малому бизнесу являются численность работников предприятий и объем реализации предприятий (таблица 1).

Таблица 1

Классификация предприятий малого и среднего бизнеса

Группы бизнеса	По численности работников	По объему реализации продукции (товаров, работ, услуг)
Субъекты микро-предпринимательства	среднее количество работников за отчетный период (календарный год) не превышает 15 человек	годовой доход от любой которой деятельности не превышает сумму 120 млн.руб.
Субъекты малого предпринимательства	средняя численность работников за отчетный период (календарный год) не превышает 100 человек	годовой доход от любой которой деятельности не превышает сумму 800 млн.руб.

Теперь для того, чтобы понять, соответствует ли компания критериям малого бизнеса или нет, нужно брать в расчет не только выручку от продаж, но все доходы по налоговому учету.

Но, несмотря на то что, что на государственном уровне определены критерии отнесения предприятий к малому бизнесу, некоторые исследователи понятие «малый бизнес» дополняют другими критериями. Так, по мнению В.И. Демкович, «основными количественными критериями отнесения предприятий к категории малых являются численность занятых на них работников, объем валовой выручки, объем уплаченных налогов, стоимость активов и др.»⁵.

⁵Демкович, В.И. Малое и среднее предпринимательство: современные вызовы / В.И. Демкович // Деньги и кредит. -2015. – № 11.-С. 26-31

Наряду с количественными характеристиками, ученые-экономисты дают и качественные определения малого бизнеса и предпринимательства. Так, по мнению Н.М. Филимоновой, Н.В. Моргуновой и Е.С. Ловковой, малое предприятие – это «...предприятие с незначительным количеством работников, небольшими объемами деятельности, большей частью рискованной деятельности (производственной, торговой, научной и т.п.), и производства, владелец которого несет полную ответственность за результаты хозяйствования, самостоятельно принимает управленческие решения с целью присвоения прибыли»⁶.

Кроме того приводятся и другие определения понятия «малый бизнес». Так, Н.М. Ракутина дает более широкое определение данного понятия, которое по своему смыслу близко к определению понятия «малое предпринимательство»: «Малый бизнес – это ведущий сектор экономики, который является основой рознично-торгового производства, определяет темпы экономического развития, структуру и качественную характеристику валового внутреннего продукта, степень демократизации общества»⁷.

М.Г. Лапуста характеризует малое предприятие как «небольшое предприятие, которое не имеет сложной организации управления и которым руководит один независимый собственник, имеющий ограниченный доступ к рыночному капиталу и незначительную долю своего товара на рынке, не занимает в своей области доминирующего положения и отвечает определенным критериям по количеству занятых и ежегодным критериям продаж»⁸.

Обобщив приведенные определения понятия «малый бизнес», можно утверждать, что это предусмотренная действующим законодательством,

⁶Семенов, В.С. Гостиничное хозяйство: справочное пособие / В.С. Семенов, И.М. Каминский, Н.А. Попова. - М.: Бизнес-центр, 2015. - 412 с. – С. 8

⁷Ракутина, Н.М. Современные проблемы российского малого бизнеса / Н.М. Ракутина // Национальные проекты. - 2016. - № 12. - С. 83-90.

⁸Лапуста, М.Г. Малое предпринимательство: учебник / М.Г. Лапуста. - М.: ИНФРА-М, 2015. -685 с.

систематическая, инициативная, самостоятельная деятельность физических лиц-предпринимателей, а так же юридических лиц какой-либо организационно-правовой формы и формы собственности, зарегистрированных в порядке и в соответствии с критериями отнесения к субъектам малого бизнеса, установленных в соответствии с действующим законодательством, которую осуществляют от своего имени, на собственный риск и под свою ответственность с целью получения дохода. Данная деятельность связана с риском использования имеющихся ресурсов, направлена на получение прибыли, охватывает все сферы деятельности и ориентирована на удовлетворение социальных потребностей населения.

Таким образом, малое предпринимательство является неотъемлемым и необходимым элементом любой развитой хозяйственной системы. Современный, динамично развивающийся малый бизнес обеспечивает поддержание конкурентных начал в экономике, способствует созданию новых рабочих мест и, соответственно, росту жизненного уровня населения.

В российской практике вместо первопроходца, пионера экономического развития малый бизнес в стране балансирует на грани выживания, в то время как в промышленно развитых странах на его долю приходится до 70% ВВП⁹.

Таким образом, малое предпринимательство имеет четко установленные критерии: численность, размер доходов, доля участия других компаний в уставном капитале. Представителями малого бизнеса считаются компании и предприниматели независимо от налогового режима, если они соответствуют вышеперечисленным условиям. В российской практике это могут быть организации и индивидуальные предприниматели, применяющие как специальные налоговые режимы, так и общий режим налогообложения.

⁹ Костина Н.Н., Даниленко Н.И. Кредитование малого бизнеса государственными и коммерческими банками: анализ и перспективы развития//Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016.– №38.– С.20-33

Современная экономическая ситуация в РФ требует особого внимания к развитию структуры малого бизнеса. Экономика развитых государств базируется именно на ВВП от малого предпринимательства. От того, как эффективно будут работать механизмы государственной поддержки предприятий малого бизнеса, зависит тенденция к их возникновению и развитию¹⁰.

Любая деятельность человечества, приносящая доход, в современном мире облагается теми или иными взносами в пользу государства. Малое предпринимательство - не исключение. Но во всех странах налогообложение малого бизнеса имеет особенности, целью которых является развитие деятельности малых предприятий в тех или иных сферах путем предоставления условий и налоговых ставок, которые отличаются от общих в стране налоговых норм для бизнеса. Доля малого бизнеса в ВВП разных стран представлена на рис. 1.

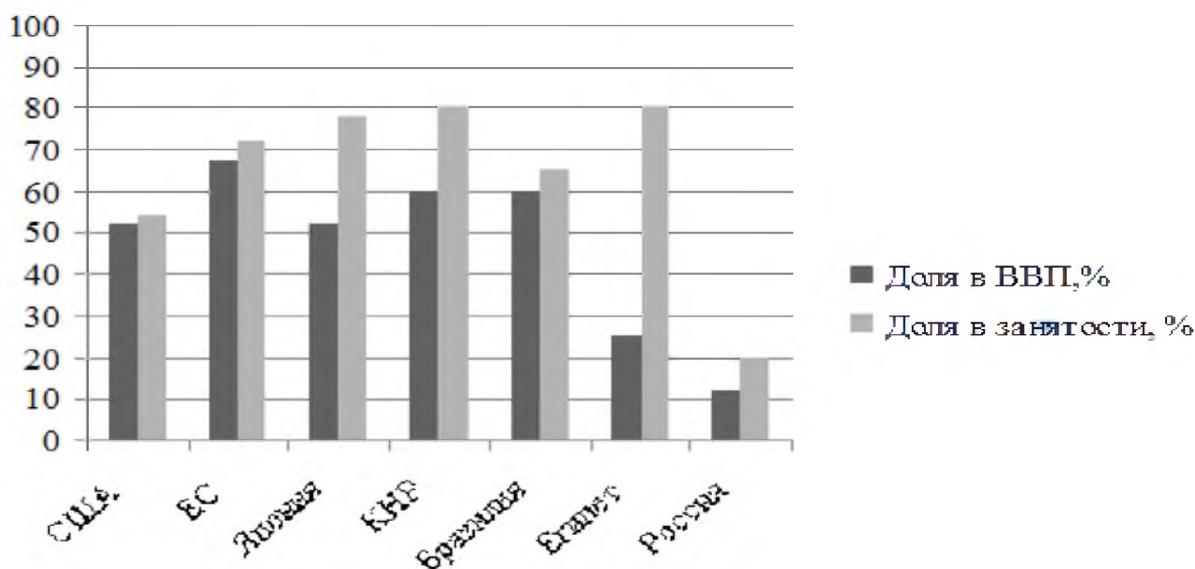


Рис. 1 Доля малого бизнеса в ВВП разных стран

Число хозяйствующих субъектов, относящихся к малому и среднему бизнесу в Российской Федерации составляет 5,6 млн., из которых:

¹⁰Остовская А.А. Анализ и оценка системы налогообложения малого предпринимательства / А.А. Остовская, В.В. Полищук // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. № 2. – С. 51-55.

62,8 % – индивидуальные предприниматели,
37,2 % – юридические лица (из них 32,7 % – микропредприятия,
4,2 % – малые предприятия
0,3 % – средние предприятия).

Они обеспечивают рабочими местами 18 млн. граждан, что составляет 25 % от общей численности занятых в экономике. Около одной пятой валового внутреннего продукта страны, а во многих субъектах Российской Федерации треть и более валового регионального продукта создаются такими организациями.

Производительность труда на малых предприятиях в Российской Федерации, отстает от уровня развитых стран (США, Японии, стран Европейского союза) в 2-3 раза. Учитывая отмеченное, Стратегией развития малого предпринимательства до 2030 года намечено увеличить в два раза оборот в расчете на одного работника субъекта малого и среднего предпринимательства (в постоянных ценах) по отношению к показателю 2014 года.

В последние годы динамика развития малого предпринимательства является отрицательной.

Число малых предприятий в первом полугодии 2017 г. в сравнении с первым полугодием 2016 г. сократилось на 69,8 тыс. В первом полугодии 2016 г. их было 242,6 тыс., а в первом полугодии 2017 г. стало 172,8 тыс.

Достоверно оценить динамику развития малых предприятий на основании данных статистики практически невозможно, так как критерии отнесения хозяйствующих субъектов к числу малых предприятий претерпевают изменения. В результате чего значительная часть предприятий малого бизнеса перешла в разряд микробизнеса, а часть среднего бизнеса была отнесена к малому.

В самом массовом секторе, индивидуальном предпринимательстве, число индивидуальных предпринимателей, осуществляющих коммерческую

деятельность, сократилось с 2631,9 тыс. человек на начало 2014 года до 2493 тыс. человек на начало 2016 года.

В 2015 году доля экспорта малых предприятий в общем объеме экспорта Российской Федерации, по данным Федеральной таможенной службы, составила около 6 %. К 2030 году данный показатель должен увеличиться в два раза и составить 12 % в общем объеме экспорта Российской Федерации.

В развитых странах доля малых и средних предприятий в общем объеме экспорта колеблется от 25 до 35 %. В отдельных развивающихся странах их вклад в экспорт продукции еще выше – в Южной Корее – около 40 %, в Китае – более 50 %.

Реализация утвержденной распоряжением Правительством Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года (далее Стратегия – 2030) увеличит к 2030 году долю малого и среднего предпринимательства в российском ВВП вдвое – до 40 %, а долю «среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, в общей численности занятого населения – до 35 %»¹¹.

Если говорить о приоритетных отраслях экономики, таких как разработка и внедрение инновационных технологий, промышленное производство и прикладная наука, то следует подчеркнуть, что в России доля малых предприятий, действующих в этих отраслях, остается ничтожной. Российский малый бизнес сконцентрирован, преимущественно, в сфере услуг и торговле. Оборот оптовой и розничной торговли в 2014 году составлял 81,2 % в объеме выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг

¹¹Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 N 1083-р (ред. от 30.03.2018) <Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года> (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года») // СПС Консультант плюс

индивидуальных предпринимателей в целом по всем видам их экономической деятельности.

В соответствии с намеченной Стратегией-2030 в структуре оборота сектора малого предпринимательства (без учета индивидуальных предпринимателей) должна увеличиться доля обрабатывающей промышленности с 11,8 % в 2014 году до 20 % в 2030 году.

Малый бизнес на сегодняшний день не играет значительной роли в экономическом развитии нашей страны, незначителен также вклад малого бизнеса в финансовые ресурсы государства.

В настоящее время российским законодательством не предусмотрен особый правовой статус «самозанятый гражданин». Необходимость регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, с соответствующей имущественной ответственностью, необходимостью уплаты страховых взносов и налогов, уводит самостоятельную экономическую активность граждан в нелегальный сектор. Одной из ключевых проблем, препятствующих встраиванию малых предприятий в цепочки поставщиков компаний с государственным участием, является отсутствие полноценной связи между крупным, средним и малым бизнесом.

У крупного бизнеса нет необходимого объема информации о потенциальных поставщиках продукции, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, на сегодняшний день в наиболее развитых зарубежных странах предприятия малого бизнеса составляют примерно 70-90 % от общего числа предприятий, например, в США в секторе МСБ работает около 53 % всего работоспособного населения, в Японии - 79,7 %, а в странах Европейского союза на малых предприятиях трудится примерно половина работающего населения. Более того в странах-членах Европейского союза средние предприятия составляют всего 1 % от общего количества предприятий, но при этом обеспечивают 20 % от общего оборота предприятий и 17 % от общей занятости населения.

Рост числа субъектов малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений развития российской экономики. Малому бизнесу сложнее выживать и развиваться, чем крупному. Причинами являются недостаточность собственных финансовых ресурсов, как правило, низкий уровень кредитоспособности и инвестиционной привлекательности, слабый уровень диверсификации бизнеса¹².

Кроме того, малый бизнес обеспечивает дополнительные рабочие места, что способствует снижению социальной напряженности в обществе. Высокая значимость этого сектора в экономике развитых стран заключается не столько в льготном налогообложении, сколько в эффективной и продуктивной государственной политике, направленной на развитие и поддержку малого бизнеса. Уровень развития малого бизнеса напрямую определяет степень развития экономики страны.

1.2 Особенности налогообложения малого бизнеса

Малое предпринимательство является налогоплательщиком, соответственно налоги и сборы увеличивают возможности бюджета государства: чем выше доход предприятий – тем выше поступление в местный и федеральный бюджет.

На сегодняшний день Федеральный закон №209-ФЗ является основным документом, который регулирует деятельность малого бизнеса и определяет различные аспекты его функционирования. Данный закон гласит, что малыми предприятиями являются юридические лица, численность работников которых колеблется в пределах 16-100 чел., а выручка от реализации до 800 млн. руб.

¹²Захарова Р.Л. Правовые аспекты учета и налогообложения и обеспечение экономической безопасности субъектов малого предпринимательства / Р.Л.Захарова, И.В. Романова // Актуальные проблемы экономики и управления. – 2017.– № 3 .– С. 7-13.

Малое предпринимательство для российской экономики – важное направление преодоления проблем экономики. Малый бизнес, являясь особым сектором рыночной экономики, сейчас формируется в нашей стране, и на данном этапе его потенциал не используется на полную силу. Малые предприятия способствуют формированию конкурентной среды и обладают возможностью эффективно следить за спросом.

Малый бизнес необходим экономике страны, так как:

- позволяет решать проблемы занятости;
- способствует быстрому перенаживанию производства и оперативному реагированию на рынок; - способствует созданию наукоемкой продукции инновационного характера на небольших предприятиях¹³.

Российские реалии свидетельствуют о том, что роль малого бизнеса в нашей стране незначительна. Показатели занятости населения в малом бизнесе и доля малых предприятий в ВВП в России очень малы, если сравнивать с показателями развитых стран.

В настоящее время Налоговым кодексом РФ¹⁴ 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).

¹³Дождева Е.Е. Совершенствование налогообложения малого предпринимательства / Дождева Е.Е., Спиридонова Е.О., Погожева М.С. // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2017. – № 1. – С. 321-328.

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ с // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»

Важно, что каждый из специальных налоговых режимов регулируется нормами соответствующей главы части 2 НК РФ¹⁵, 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. Кроме того, ставки УСН регулируются нормами регионального законодательства (могут быть снижены в целом, как в Ханты-Мансийском или Ямало-Ненецком автономных округах, либо для отдельных видов деятельности, как это предусмотрено в большинстве субъектов Российской Федерации, имеющих такие региональные законы¹⁶).

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

¹⁵ Там же.

¹⁶ Сведения о субъектах Российской Федерации, принявших законы о снижении налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения // Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс] – URL: <http://minfin.ru> (дата обращения 20.04.2019)

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.).

Важно, что данная система применяется в основном к микробизнесу (имеются существенные ограничения по численности персонала), неприменима для юридических лиц.

Применение УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН освобождает от начисления и уплаты многих федеральных и региональных налогов (в частности, НДС и налога на прибыль, что важно, поскольку администрирование этих налогов достаточно сложно; также от налога на имущество организаций, кроме недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости; для индивидуальных предпринимателей – от НДФЛ с доходов самого индивидуального предпринимателя).

Более того, применение ЕНВД и ПСН существенно упрощает налоговое администрирование у субъекта: упрощается процедура расчета налога (или стоимости патента)¹⁷.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для развития экономики государства большое значение имеет система налогообложения малого бизнеса, ведь высокие налоги и сложные режимы могут привести к снижению привлекательности малого бизнеса и вынужденному уходу «в тень» или же прекращению деятельности. Поэтому государство должно создавать эффективную систему налогообложения для стимулирования и развития малого бизнеса.

1.3 Налоговые преференции субъектам малого предпринимательства

Высокий уровень налогообложения аналитики и сами предприниматели называют, пожалуй, главным препятствием для успешного

¹⁷Хрусталева, А. А. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства / А. А. Хрусталева // Вектор экономики. - 2017. - №9(143). - С.309-313.

развития малого бизнеса в России, не менее значимым препятствием остается сложная и большая по объему налоговая и бухгалтерская отчетность.

После введения упрощенной системы налогообложения, которая, как оказалось, тоже не лишена слабых мест и определенных ограничений, и перехода подавляющего числа представителей малого бизнеса на особые налоговые режимы, такие как, уплата единого налога на вмененный доход (ЕНВД), налоговое бремя несколько снизилось. Однако дальнейшего смягчения налогового бремени, например увеличение предельного значения. Устранение административных барьеров Согласно Федеральному закону от 31 декабря 2014 г. № 515-ФЗ с 11.01.2015 года «О внесении изменений в статью 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» понижаются административные штрафы, то есть судьям, органам и должностным лицам разбирающие дела об административных правонарушениях дается право уменьшать размер штрафов для должностных и юридических лиц меньше низшего предела, установленного Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ)¹⁸. С 1.01.2016 года согласно Федерального закона от 13.07.2015 № 246-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» объявлен был трехлетний мораторий на проведение плановых проверок ПМБ по итогам трех предшествующих лет не имеющих значительных нарушений законодательства. Частота проверок зависела от опасности вида деятельности предприятия.

Разорительный размер налогов вынуждает малый бизнес уходить «в тень». Непосильный уровень налогов по заработной плате заставляет работодателей скрывать реальный уровень заработной платы работников, чтобы снизить социальные взносы и подоходный налог.

¹⁸ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019)// Парламентская газета, N 2-5, 05.01.2002

Решение о предоставлении ИП налоговых каникул является положительной инициативой. Право принимать решения об их предоставлении даны субъектам РФ в 2015 – 2020 гг., необходимыми условиями являются: переход на патентную или УСН не позднее 2-х лет после вступления в силу ФЗ. Устанавливается налоговая ставка в размере 0% на 2 года со дня регистрации малого предприятия. Однако и здесь существуют ограничения: под действие закона попадают только мелкие предприниматели и ИП деятельность которых связана с производством, социальной сферой или наукой. На юридические лица (пусть даже они официально зарегистрированы как МП) данный закон не распространяется.

Еще одной положительной инициативой, как считают эксперты, выгодной как налоговым органам, так и предпринимателям, является доступ в режиме реального времени ко всем производственным и финансовым операциям каждого налогоплательщика. Такой налоговый мониторинг, введенный в 2016 году, позволяет предпринимателям еще до подписания контрактов получать консультации налоговиков о финансовых рисках предполагаемой сделки.

Впервые зарегистрированные ИП могут «отправиться» на налоговые каникулы. Эта мера поддержки возникла своевременно, как раз в разгар экономического кризиса — с 1 января 2015 года. Налоговые каникулы, по мнению чиновников, должны стать стимулом для открытия бизнеса на фоне нестабильной ситуации в экономике.

Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» устанавливает срок, в течение которого впервые зарегистрированные ИП могут применять нулевые налоговые ставки — до 31 декабря 2020 года. Воспользоваться такой возможностью могут предприниматели, соблюдающие ряд требований:

они применяют УСН или ПСН;

их деятельность имеет отношение к производству, социальной или научной сфере;

доля услуг, работ или товаров, на которые распространяется налоговая ставка 0%, составляет не менее 70% от общего дохода.

Стоит учитывать, что налоговые каникулы действуют не более двух налоговых периодов с момента регистрации ИП. У регионов есть право самостоятельно определять виды деятельности, подпадающие под налоговые льготы, и устанавливать сроки действия каникул. В каких-то регионах ИП получают два полных льготных года, в других — только год. Также могут устанавливаться дополнительные «лимиты» в виде ограничения средней численности работников или предельного размера доходов. В любом случае вопрос применения налоговых каникул требует уточнения «на местах».

С 1 января 2016 по 31 декабря 2020 года для субъектов малого предпринимательства, кроме тех, кто допускал значительные нарушения за последние три года, действуют надзорные каникулы. Это послабление имеет отношение и к действующим, и к вновь созданным компаниям. При этом надзорные каникулы не затрагивают малый бизнес, связанный с социальной сферой, образованием и здравоохранением. Также каникулы не распространяются на виды госконтроля, предусмотренные ч. 6 ст. 26.1 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля»¹⁹.

Кроме того, надзорные каникулы не распространяются на налоговые проверки и ревизии со стороны ПФ и ФСС (Федеральный закон от 13.07.2015 № 246-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»).

¹⁹ Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля». - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210691&> (дата обращения: 20.04.2019)

Виды госконтроля (надзора), при организации которых применяется риск-ориентированный подход, определяет Правительство РФ. Оно же вправе установить иную периодичность или сокращенный срок проверок, а также запретить плановые проверки (в т. ч. выездные) в зависимости от категории риска (класса опасности).

Предприниматель вправе подать в орган контроля (надзора) заявление об исключении себя из ежегодного плана проверки, если обнаружит себя в плане и посчитает эту проверку незаконной. Решение по заявлению принимается в течение 10 дней со дня поступления. Если принимается положительное решение, проверка отменяется и удаляется из плана. Для поиска запланированных проверок предпринимателям лучше пользоваться сводным ежегодным планом проверок на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ.

Что касается сроков проверки, то они для малого бизнеса сокращены: ни одна контролирующая организация, согласно ст. 13 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (с изменениями и дополнениями), не имеет права вести проверку более 50 часов в год. Причем 50 часов — это общий срок проведения проверок, то есть часы суммируются на все ведомства. Для внеплановых проверок установлен лимит в 20 рабочих дней на каждую проверку.

Однако, существует ряд основных проблем развития предпринимательства в стране. Для обеспечения устойчивого развития малого и среднего предпринимательства необходимы ориентиры по созданию конкурентоспособной, гибкой и адаптивной современной экономики, которая обеспечивает высокий уровень индивидуализации товаров и услуг, высокую скорость технологического обновления и стабильную занятость, является основой для устойчивого повышения качества жизни людей и роста доли среднего класса.

ГЛАВА 2 НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКИ ТЫВА

2.1 Анализ развития малого бизнеса в Республики Тыва

На конец 2018 г. в Едином реестре субъектов малого предпринимательства по Республике Тыва зарегистрировано 7096 единиц предпринимательства, увеличение с начала 2017 года составило 308 единиц субъектов МСП. Среднесписочная численность работников субъектов малого предпринимательства по данным налоговой службы составила 8423 ед. Преобладающая доля сектора малого предпринимательства (98%) – микробизнес, который обеспечивает реализацию товаров и услуг без создания рабочих мест.

Структура малого 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.

Одним из основных показателей, характеризующих развитие малого бизнеса, является количество субъектов малого предпринимательства на 1000 чел. населения. В 2017 году в Республике Тыва на 1000 человек населения приходилось 21,4 единицы субъектов малого и среднего предпринимательства, в 2018 году – 22,1 ед., прирост составил 103,3%.

Основные показатели деятельности малых предприятий (без микропредприятий) по Республике Тыва²⁰

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Откл в %
Средняя численность работников, человек	3292	3651	3380	2695	2777	2723	3876	103,9
из неё средняя численность работников (без внешних совместителей)	2962	3207	2902	2509	2581	2532	3423	115,5
Оборот предприятий (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей в действующих ценах), млн рублей	3567,7	3872,2	3629,8	3506,4	3817,3	4215,2	3435,9	96,3
Инвестиции в основной капитал, млн рублей	409,4	38,2	533,3	144,7	1792,6	1,0	91,6	22,3

Анализ основных показателей представленных в таблице и на рисунке показывает, то что средняя численность работников в 2018г. по сравнению с 2011 г. увеличилась на 3,9%.

Оборот предприятий малого бизнеса в Республике Тыва за анализируемый период сократился на 3,7%. Сокращение количества предприятий малого бизнеса практически не повлияло на оборот.

²⁰ Официальные данные с сайта Управления федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва // http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/tuvStat/ (дата обращения: 18.05.19)

Анализ инвестиций в основной капитал малого бизнеса показывают значительное сокращение, если ранее они составляли 409,4 млн. руб., то начало 2018г. составили всего 91,6 млн. руб., то сокращение очевидно. Также можно отметить наибольший рост инвестиций отмечается в 2015г.

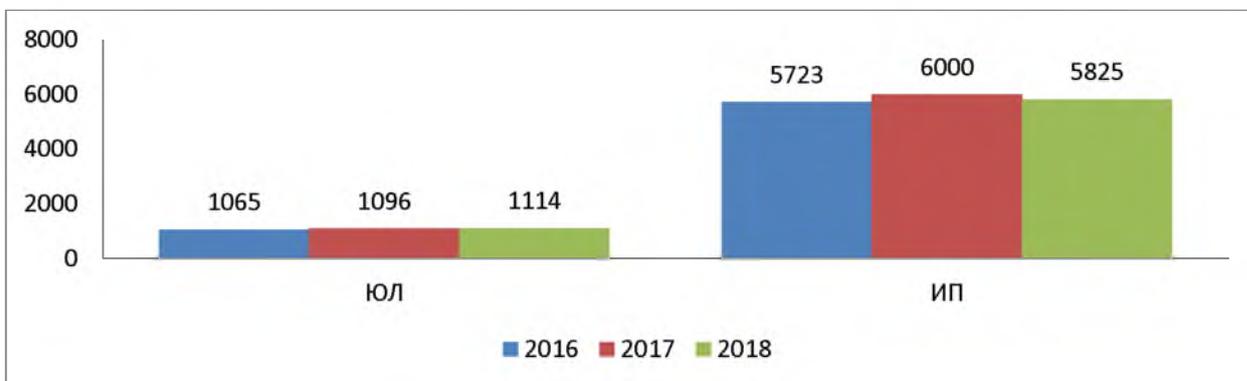


Рис. 2 Тенденция развития малого бизнеса за 2016-2018 гг. в Республике Тыва²¹

Ввиду отсутствия крупного промышленного производства, малый бизнес занимает особую роль в развитии экономики республики. Кризисные периоды в экономике в равной степени создают как угрозы так и возможности, в частности, в развитии предпринимательского сектора. Происходит санация экономики в форме самоустранения неэффективных форм ведения бизнеса, переориентация на новые более перспективные направления. Подтверждением этому является резкие колебания количества субъектов малого и среднего предпринимательства в кризисные периоды. При этом, к примеру, следует отметить, что общий спад в численности субъектов предпринимательства в Республике Тыва за 2016-2018 годы не сопровождалось сокращением налоговых поступлений, а наоборот доходы бюджета от малого бизнеса в целом ежегодно росли. То есть эффективный бизнес развивается дальше.

²¹ Официальные данные с сайта Управления федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва // http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/tuvStat/ (дата обращения: 18.05.19)

SWOT-анализ малого бизнеса по Республике Тыва

S (сильные стороны)	O (возможности)
<p>Приграничное географическое месторасположение; молодое население (средний возраст - 29,3л) уникальные природные ландшафты; наличие свободных ниш на рынке (в т.ч. в сфере обрабатывающих производств); развитая инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; накопленный опыт государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; достаточный ресурс рабочей силы; конкурентоспособность отдельных видов выпускаемой продукции и услуг (экологически чистые продукты)</p>	<p>вовлечение субъектов малого и среднего предпринимательства в сферы деятельности крупных российских компаний; кооперация субъектов малого и среднего предпринимательства, формирование инновационной образовательной и исследовательской площадок на базе образовательных организаций среднего образования в Республике Тыва; большой спрос населения на предоставление социальных услуг; имеются свободные ниши для ведения предпринимательской деятельности, отсутствие конкуренции в некоторых сферах; развитие туристического потенциала</p>
W (слабые стороны)	T (угрозы)
<p>Дефицит квалифицированных специалистов в отдельных отраслях, в том числе управленческих; низкий уровень развития социально-культурных секторов экономики (социальное предпринимательство, культура, туризм); высокая степень износа материально-технической базы; транспортная изолированность; недостаточная реализация инновационного потенциала; недостаточный уровень распространенности информации о регионе как месте с благоприятным для ведения бизнеса климатом; невысокая покупательная способность населения</p>	<p>негативные изменения макроэкономической конъюнктуры; сильная зависимость субъектов малого и среднего предпринимательства от изменений фискальной политики; высокий уровень финансовой нагрузки и издержек на арендную плату и содержание недвижимости</p>

Из SWOT-анализ малого бизнеса по Республике Тыва можно отметить что, малый бизнес в регионе развивается достаточно активно, хотя и существуют слабые стороны и угрозы, над которыми Правительству РТ необходимо проработать.

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: «Улучшение инвестиционного климата в Республике Тыва»; «Развитие малого и среднего предпринимательства»; «Развитие международного, межрегионального сотрудничества и внешнеэкономической деятельности», «Развитие промышленности в Республике Тыва».

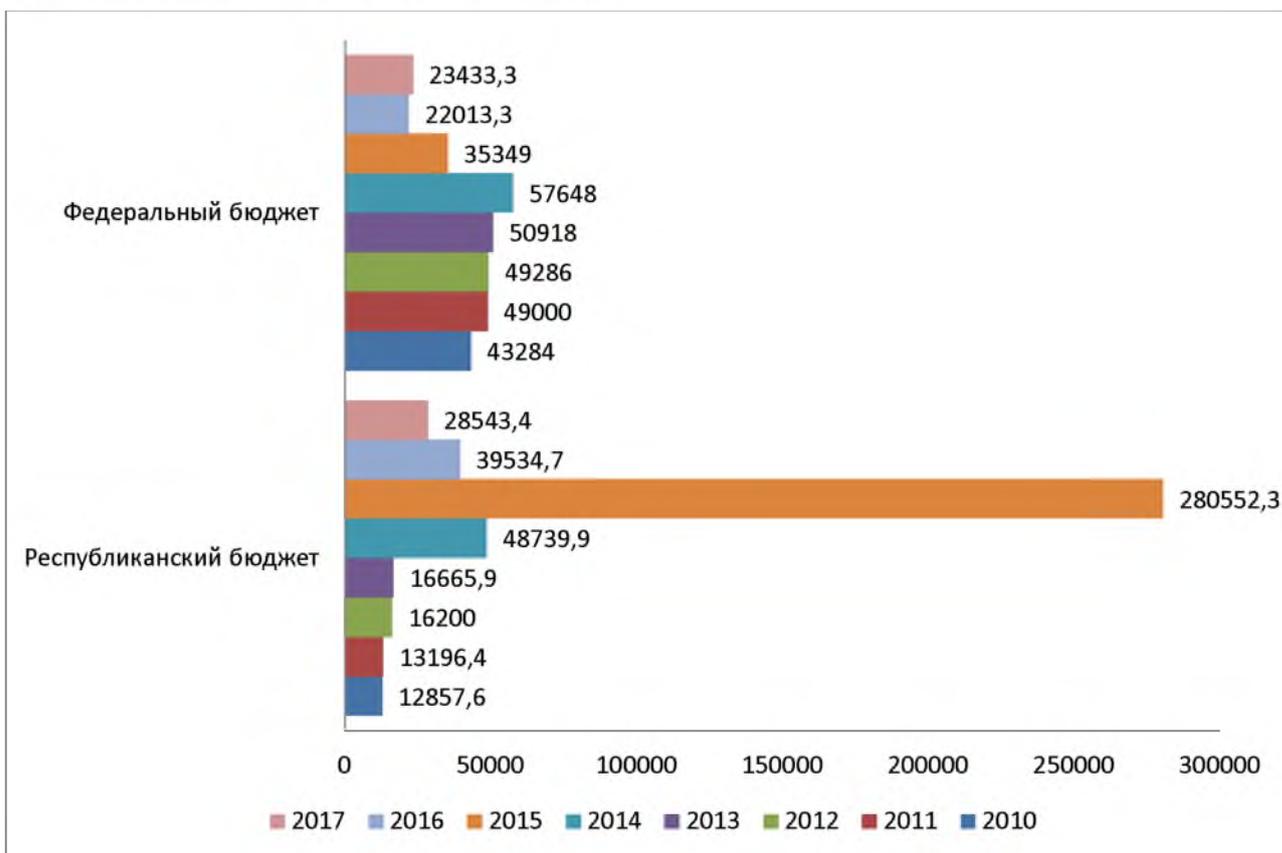


Рис.3 Объем средств, направленных на реализацию мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в 2010-2017 гг. в Республике Тыва²²

Ежегодно в результате участия в конкурсном отборе, проводимом Минэкономразвития России, привлекаются федеральные субсидии на мероприятия по государственной поддержке малого и среднего

²² Официальные данные с сайта Управления федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва // http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/tuvStat/ (дата обращения: 18.05.19)

предпринимательства. В 2017 году привлечено 23433,3 тыс. рублей, или 106,4% к уровню 2016 года.

2.2 Региональная налоговая политика в отношении субъектов малого предпринимательства

В данном параграфе для начала проанализируем данные мониторинга налоговых поступлений по субъектам малого и среднего предпринимательства республики по налогам на совокупный доход Министерства экономики Республики Тыва.

Итак, поступления по налогам на совокупный доход в 2018г. составили 165465 тыс. рублей, в том числе:

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

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

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

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

Исполнение плана за январь-май 2018 года составило 112% (план – 147803 тыс. рублей).

В целом по республике принятые меры информационной, консультационной и иной поддержки позволили обеспечить поступление налогов от субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с плановыми значениями.

В целом в 2016 году налоговые поступления от малого бизнеса составили 320319 тыс. рублей, в 2017 году – 306080 тыс. рублей, план на 2018 год – 323176 тыс. рублей. Исполнение годового плана составило 51,2%.

Министерством экономики Республики Тыва будут продолжены меры поддержки, направленные на стимулирование и развитие малого и среднего предпринимательства.

Итак, региональная налоговая политика в отношении субъектов малого предпринимательства в Республике Тыва в целом практически такая же как и по всей России. Так например, в целях стимулирования развития малого предпринимательства принят федеральный закон, предусматривающий предоставление субъектам Российской Федерации права устанавливать для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, перешедших на упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, «налоговые каникулы» в виде налоговой ставки в размере 0 процентов, которые будут действовать в 2015 - 2020 годах.

Ранее с 2011 по 2012 годы действовала республиканская целевая программа «Государственная поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва на 2011 - 2012 годы». С 2014 года действовала государственная программа Республики Тыва «Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в Республике Тыва на 2014 - 2016 годы». 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 г. N 450, которая включает в себя четыре подпрограммы: «Улучшение инвестиционного климата в Республике Тыва», «Развитие малого и среднего предпринимательства», «Развитие международного, межрегионального сотрудничества и внешнеэкономической деятельности», «Развитие промышленности в Республике Тыва».

В ходе реализации данных подпрограмм оказывается финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства в виде различных субсидий и грантов.

Ежегодно в результате участия в конкурсном отборе, проводимом Минэкономразвития России, привлекаются федеральные субсидии на мероприятия по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства. Всего за период 2010 - 2017 годов из федерального бюджета привлечено 307494,3 тыс. рублей.

Наращиваются объемы субсидий из республиканского бюджета на мероприятия по поддержке малого и среднего бизнеса. Если в 2010 году на эти мероприятия было направлено всего 12858 тыс. рублей, то в 2017 году - 280552 тыс. рублей.

Субъектам Российской Федерации предоставлено право установления ограничения на применение налоговой ставки в размере 0 процентов, в том числе в виде предельного размера доходов индивидуальных предпринимателей, количества наемных работников и иных показателей, превышение которых за налоговый период является основанием для лишения права применения указанной нулевой налоговой ставки.

В 2018 году правом применения налоговой ставки в размере 0 процентов по упрощенной системе налогообложения в Республике Тыва воспользовались 3 индивидуальных предпринимателя, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной и социальной сферах. Право может быть использовано не более чем в двух налоговых периодах.

Совместно с инспекторами Федеральной налоговой службы РТ и ГБУ «Бизнес-инкубатор РТ» проводятся семинары, в целях стимулирования развития малого и среднего предпринимательства на территории Республики Тыва.

2.3 Проблемы налогообложения малого бизнеса и пути их решения на федеральном и региональном уровне

Предприниматели всегда находятся в зоне риска. Проблемы, с которыми они сталкиваются, не только внешнеполитические и внешнеэкономические, есть проблемы в сфере контроля и надзора, доступа к финансовым ресурсам, инженерной инфраструктуре, проблемы кадрового потенциала, которые многие годы не решались.

Согласно данным ежегодно проводимых социологических исследований проблем малого и среднего предпринимательства, наиболее значимой проблемой для предпринимателей уже многие годы остаются высокие процентные ставки по кредитам, налоговая нагрузка и высокие социальные отчисления. Организации недостаточно информированы об изменениях в законодательстве Российской Федерации и преференциях, направленных на оказание помощи малому и среднему бизнесу, о мерах государственной поддержки, направленной на создание и развитие малого и среднего предпринимательства²³.

Перспективы развития малого и среднего предпринимательства как в Республике Тыва, так и в Российской Федерации в целом напрямую зависят от решения перечисленных проблем.

Система налогообложения в России сложная и запутанная. Норма п. 6 ст. 3 НК РФ, которая предусматривает что «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком количестве он должен платить», фактически не соблюдается. На сегодняшний день уплата налогов требует от предпринимателей высокого уровня знаний либо найма высококвалифицированных работников по налогообложению, а также учету. Проанализируем общие тенденции развития малого предпринимательства и

²³Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные изменения / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119.

его налогообложения в России. Первым этапом рассмотрим количественные показатели.

Согласно официальным данным ФНС²⁴ по регистрации предприятий, численность регистрирующихся предпринимателей увеличивается. На 1 января 2018 г. в ЕГРИП числится 3,73 млн. чел. (см. рис. 3).



Рис.4 Динамика количества зарегистрированных и ликвидированных ИП и крестьянских хозяйств в России за 2014-2018 гг. по данным ФНС России

Таким образом, данные рисунка 4 показывают положительную динамику регистрации, с незначительным приростом, однако его попросту не может не быть. Новые ИП создаются ежегодно, кроме того, перерегистрируются старые, чтобы попасть под налоговые каникулы либо избежать проверок. При этом число ликвидированных ИП растет гораздо более быстрыми темпами – в среднем на 11,9 % каждый год.

Аналогичная ситуация происходит и среди юридических лиц – к началу 2019 г. их численность и вовсе стала меньше прошлогодней и достигла 4,55 млн. компаний, при этом число ликвидированных предприятий

²⁴Официальный интернет-ресурс Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 15.04.2019)

выросло до 5,22 млн. юридических лиц. При этом впервые число ликвидированных юридических лиц превысило число зарегистрированных (см. рис. 5).

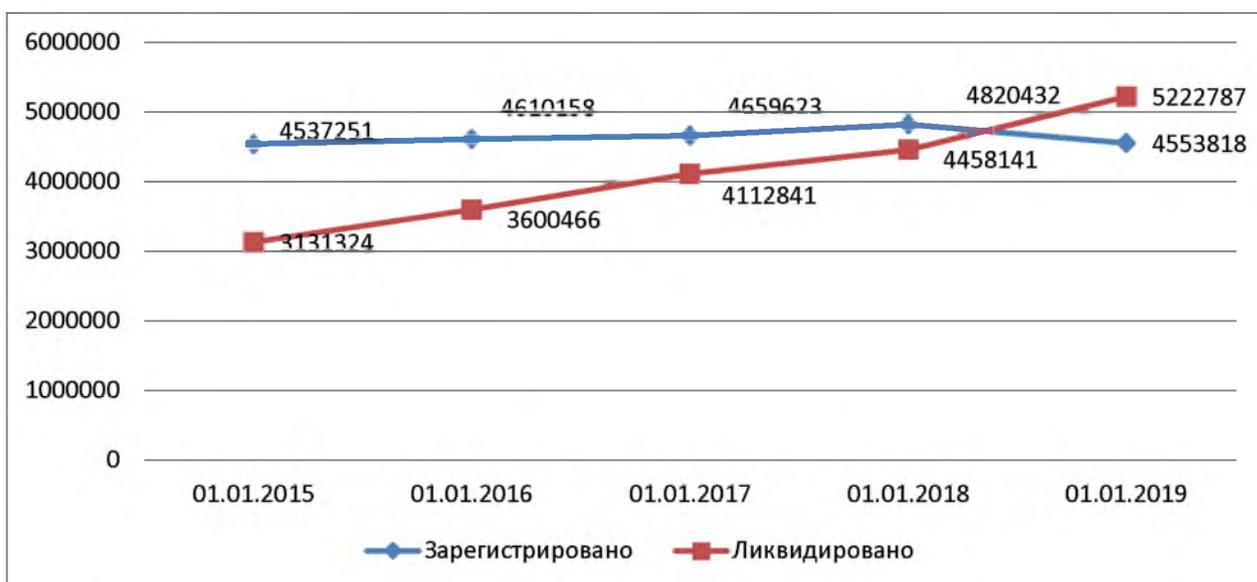


Рис. 5 Динамика количества зарегистрированных и ликвидированных юридических лиц в России в 2014-2018 гг. по данным ФНС России

Таким образом, стоит отметить, что в то время, когда экономика страны нуждается в росте эффективного малого предпринимательства, количество малых предпринимателей снижается в основном из-за налоговой нагрузки на данный сегмент.

Проблемы в экономике и высокие риски заставляют гораздо большее число граждан прекращать свою деятельность, при этом рост регистрации вызван введением в действие ФЗ № 477 от 29 декабря 2014 г. «Налоговые каникулы 2015», при котором предприниматели, работающие на упрощенной системе налогообложения (УСН) или патенте (ПСН), освобождаются от уплаты налогов. Однако, несмотря на такое упрощение, введенные несколько лет назад фиксированные ставки платежей в пенсионные фонды стали непосильны для многих предпринимателей. Важно отметить, что подавляющее большинство малых предпринимателей заняты в оптовой и

розничной торговле, а потому на их численность также повлияли введенные в отдельных регионах торговые сборы, которые стали дополнительным налогом.

Значительный ущерб нанесли и другие законодательные инновации – введенная система взимания платы с большегрузов «Платон» увеличила стоимость грузоперевозок и заставила уйти с рынка многих малых предпринимателей, которые в условиях жесткой конкуренции не могли увеличивать цену. Не менее плачевно сказались на них введенный утилизационный сбор и возросшие ставки акцизов на топливо²⁵.

В 2015 г. появился налог на имущество для лиц, работающих на специальных налоговых режимах, под которые стали попадать объекты недвижимости, находящиеся в собственности и числящиеся на балансе как основные средства - помещения, торговые центры, парковочные места и многое другое.

Наконец, в 2017г. были проиндексированы коэффициенты по уплате УСН и ЕНВД в соответствии с возросшей инфляцией – в 2016 г. был самый значительный рост за все время существования налога.

Об увеличении налоговой нагрузки по большинству взимаемых налогов свидетельствует и статистика федеральной налоговой службы (см. рис. 6).

²⁵Гайдарбеков Х.К. Проблемы налогообложения организаций малого предпринимательства в Российской Федерации в частности в республике Дагестан / Х.К.Гайдарбеков // Бенефициар. – 2018.– № 19. – С. 16-20.

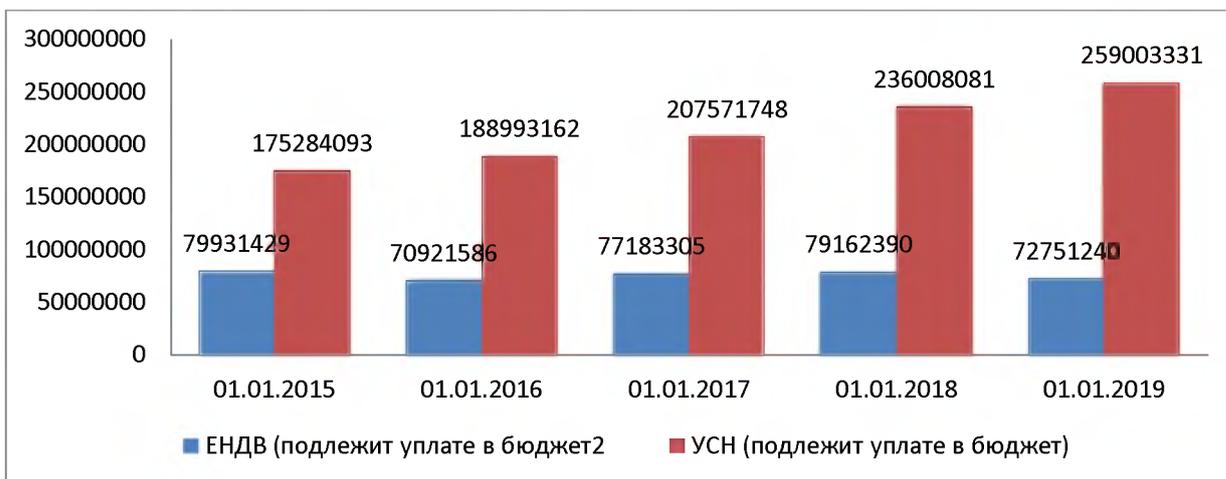


Рис.6 Динамика некоторых налогов для малого бизнеса, подлежащая уплате в бюджет, тыс. руб. по данным ФНС

Далее, рассмотрим количество предпринимателей, состоящих на данных налоговых режимах (см. рис. 7)

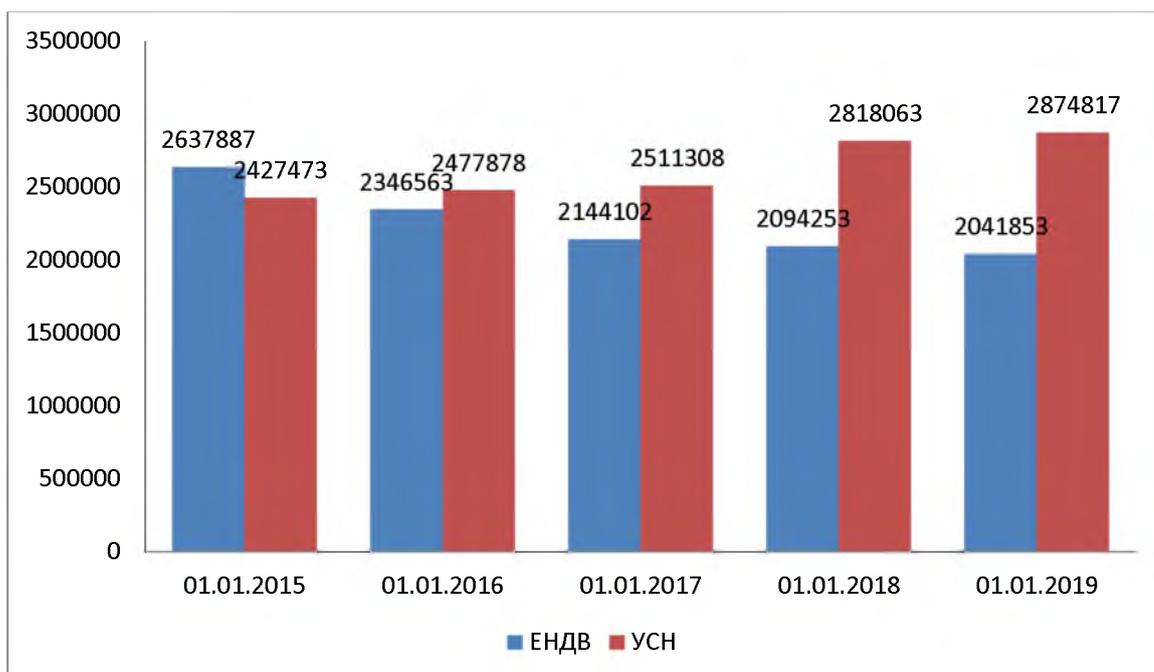


Рис.7 Количество плательщиков ЕНВД и УСН в 2013-2017 гг. по данным ФНС

Следует отметить, что количество предпринимателей, состоящих на УСН, увеличивается менее быстрыми темпами, нежели объем данного налога. Также отметим, что выплаты в бюджет по ЕНВД и вовсе растут в

течение почти всего исследуемого периода, несмотря на то, что число предпринимателей, применяющих ее, снижается.

Государство, снижая формально в Налоговом кодексе и региональных законах до 2014 г. ставки налогов при применении специальных налоговых режимов, с 2011 г. начало увеличивать страховые взносы для субъектов на этих режимах работающих.

Так, для организаций и индивидуальных предпринимателей были введены обязанности уплаты взносов в ФСС и ФОМС, а для индивидуальных предпринимателей существенно была увеличена и база для расчета фиксированных платежей в 2013 г. При этом, если до половины единого налога по УСН, ЕСХН или ЕНВД можно уменьшить на уплаченные страховые взносы, то для ПСН такой нормы принято не было. Все это влияет на фактическое увеличение налогового бремени на малый бизнес²⁶.

Рассмотрим динамику совокупных налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства (см. рис. 8).

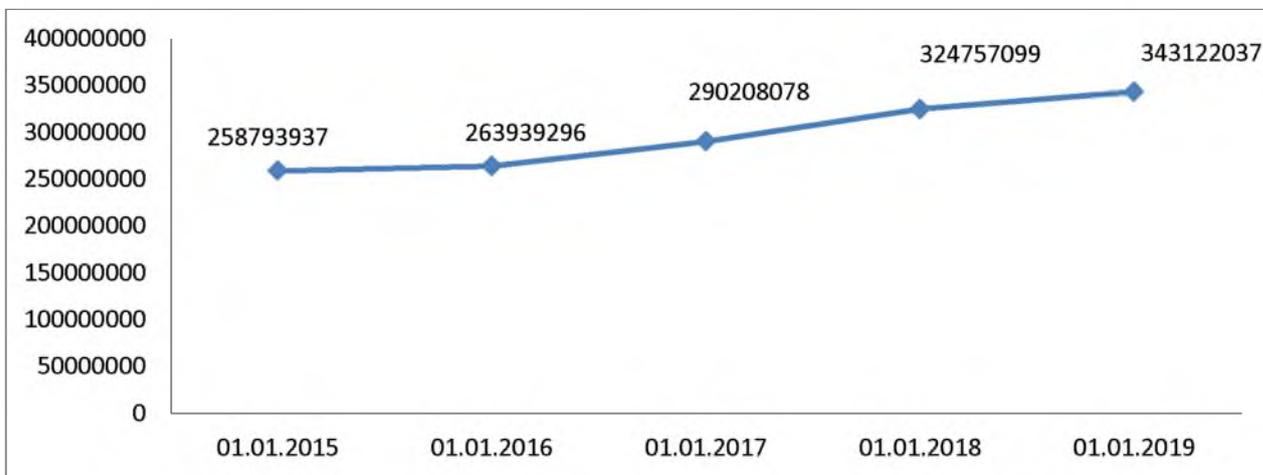


Рис.8 Динамика налоговых поступлений от субъектов малого бизнеса в 2014–2018 гг., тыс. руб. по данным ФНС

²⁶ Щеглова, О. Г. Институциональный аспект в формировании налогового бремени / О. Г. Щеглова // Сборник трудов конференции. – 2016. – С.380-387

Проведя анализ временных рядов, авторами было определено, что тенденция изменения налогового бремени малого предпринимательства, которая отражена в формуле, может быть описана полиномом третьего порядка

$$(R^2 = 0,9743): y = 2480x^2 - 8067,7x + 244682,$$

где y – уровень налогового бремени;

x – временной уровень ряда налогового бремени.

На рис. 8 показана оценка динамики совокупного налогового бремени в анализируемом периоде, потенциальный его прогноз на 2017–2018 гг. и прогноз налогового бремени малого предпринимательства.

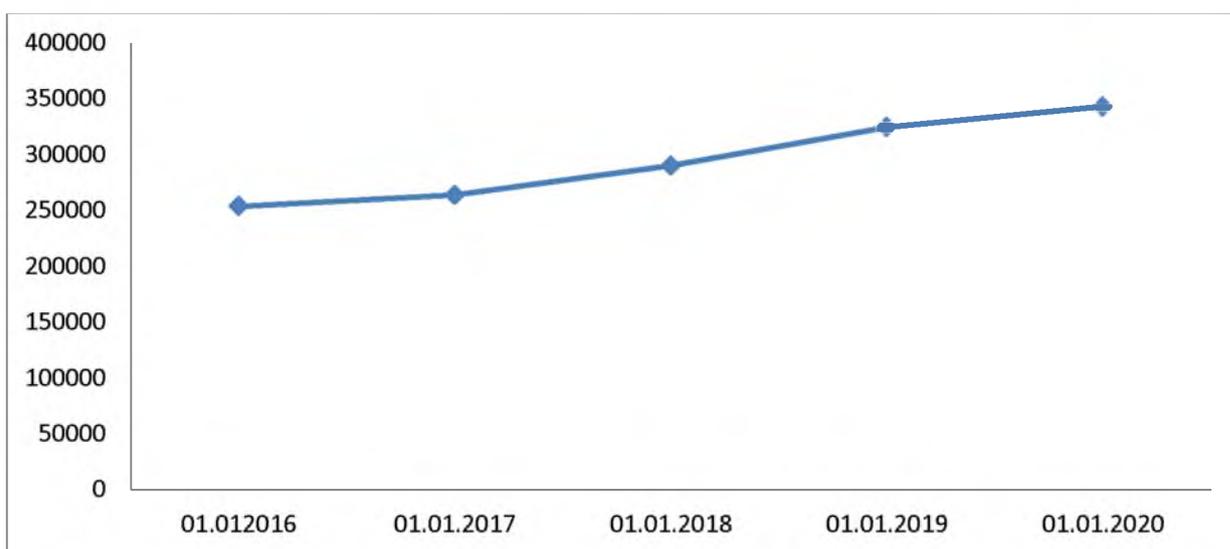


Рис.9 Прогноз налогового бремени на субъекты малого бизнеса на 2019–2020 гг. по данным ФНС

Таким образом, на основании данных рис. 8 можно сделать вывод, что налоговое бремя на малый бизнес возрастет существенно. Это, вероятно, приведет к снижению числа субъектов малого бизнеса. Подобная ситуация может быть оценена как отрицательная.

Выявленные в ходе анализа проблемы могут быть решены путем проведения грамотной политики налогообложения малого предпринимательства. Встает необходимость реформирования системы налогообложения, которое может пройти на примере зарубежных стран.

Одной из наиболее важных проблем, из числа обнаруженных, является приоритетность фискальных интересов государства над интересами малого бизнеса. Несмотря на целый ряд программ по поддержанию развития малого бизнеса в стране, налоговое бремя для них все равно непосильно. Оптимальное сочетание интересов государства и субъектов малого бизнеса является залогом эффективности проведения реформы.

Кроме этого, необходимо повышать уровень понимания предпринимателей всех нюансов налогообложения для их бизнеса. Повышение налоговой и финансовой грамотности предпринимателей даст возможность устранить ряд организационных проблем.

Таким образом, однозначность и стабильность в системе налогообложения малого бизнеса будут способствовать росту числа малых предприятий. Борьба с предоставлением незаконных льгот и с ведением хозяйственной деятельности, которая не отражается в бухгалтерском учете, должна проводиться через ужесточение контроля за движением наличных денег в легальном секторе и преодоление каналов их перехода в теневую экономику.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА МЕЖРАЙОННОЙ ИНСПЕКЦИИ ФНС РОССИИ № 1 ПО РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА

3.1 Анализ выездных и камеральных проверок малого бизнеса Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Тыва

Анализ результатов выездных (документальных) и камеральных проверок деклараций о доходах предпринимателей.

Таблица 4

Выездные проверки налоговых агентов

	2016	2017	Изменения в %	2018	Изменения в %	
Количество налоговых агентов	2140	1935	90,4	1711	88,4	
Из них проверено	184	113	61,4	X		
Из них установлено нарушений	116	101	87,1	98	97,0	
Доначислено (тыс. руб.)	Всего	6921	12268	177,2	19875	162,0
	Штраф	1154	1092	94,5	1798	164,7
	Пени	2764,8	6004	217,1	7201	119,9
Из них взыскано (тыс. руб.)	Всего	3459	3920	113,3	4005	102,1
	Штраф	270,9	481	177,5	514	106,8
	Пени	548,4	1542	281,2	211	38,5

Снижение количества представленных деклараций связано с низким уровнем знаний налогоплательщиков своих обязанностей и мер ответственности за неисполнение обязанностей по предоставлению декларации, уплате предпринимателями налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации. Количество физических лиц, зарегистрированных в Инспекции МНС по г. Кызылу в качестве предпринимателей без образования юридического лица ежегодно увеличивается в среднем на 1017 человек.

Процент предоставленных деклараций о доходах от числа состоящих на учете предпринимателей составил в 2016 г. - 58%, в 2017 г. - 47%, в 2018 г. - 38%, то есть ежегодно снижается.

Таблица 5

Результаты контрольной работы по индивидуальным предпринимателям

Наименование	2016	2017	Изменения в % 2017 к 2016	2018	Изменения в % 2018 к 2017	
Количество индивидуальных предпринимателей	8724	8050	92,2	8102	100,6	
Представили налоговые декларации	193	143	74,1	151	105,5	
Проверено налоговых деклараций (КНП) 1-ДДК	188	122	64,9	41	33,6	
Из них выявлено нарушений налоговых деклараций	66	46	69,7	27	58,7	
Всего доначислено	31	14	45,2	19	135,7	
Проверено ВВП (2-НК)	67	87	129,8	36	41,4	
Из них выявлено нарушений	41	76	185,4	24	31,6	
Доначислено (тыс. руб.).	Всего	376,8	467	123,9	480	102,8
	Штраф	28	68	23,5	115	169,1
	Пени	313	114	364,2	92	80,7
Взыскано (тыс. руб.).	Всего	52	87	359,6	52	100
	Штраф	1,9	5	263,1	7	368
	Пени	5,6	9	160,7	3	53,8

Итак, из таблицы 5 видно, что количество ИП в 2018г. возросло на 0,6%, из них рост представленных налоговых деклараций составил 5,5%. Проверка налоговых деклараций в 2018г. в КНП сократилось на 66,4%, из них было выявлено сокращение налоговых нарушений. Выездные налоговые проверки в 2018г. по сравнению с 2017г. также сократились, снижение составило 58,4%, из них выявленных нарушений сократилось на 68,4%.

Далее проведем анализ по выполнению Закона РТ «О едином налоге на вмененный доход» за 2016 год и 2017г.

Единый налог на вменённый доход

Содержание сведений	ИФНС № 1				
	2016	2017	Изменения в % 2017 к 2016	2018	Изменения в % 2018 к 2016
1. Количество плательщиков ЕНВД (организаций)	111	107	96,4	125	112,6
1.1. Сумма исчисленного вменённого дохода	31002	35752	115,3	39226	126,5
1.2. Сумма исчисленного единого налога на ВД	4158	5360	128,9	6478	155,8
1.3. Сумма уплаченных страховых взносов ПС, уменьшающих сумму ЕНВД	1600	1515	94,6	2001	125,0
1.4. Сумма пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающих сумму ЕНВД	498	518	104,0	609	122,3
2. Количество плательщиков ЕНВД (индивидуальных предпринимателей)	2825	3554	125,8	3697	130,9
2.1. Сумма исчисленного вменённого дохода	100043	152395	152,3	160124	160,0
2.2. Сумма исчисленного единого налога на ВД	13422,4	22738	169,4	26588	198,1
2.3. Сумма уплаченных страховых взносов ПС, уменьшающих сумму ЕНВД	2015	3934	195,2	5065	251,3
2.4. Сумма пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающих сумму ЕНВД	38	44	115,8	51	134,2
3. Фактически поступило	115518	17949	15,5	191828	166,0

Анализ по единому налогу на вмененный доход выявил, что количество плательщиков организаций возросло на 12,6% , сумма исчисленного вмененного дохода на 26%, сумма исчисленного единого налога на ВД на 55,8%, сумма пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающих сумму ЕНВД на 25%. А количество плательщиков ЕНВД

(индивидуальных предпринимателей) на 30,9%, из них также по всем показателям возросли суммы соответственно.

Таблица 7

**Организация деятельности по выдаче патентов
предпринимателямалого бизнеса, перешедшим на упрощенную систему
налогообложения**

№ и\а	Показатели	2016	2017	2018	Изменения в % 2018г. к 2016г.
1	Выдано патентов (шт.)	59	57	64	108,4
2	Общая стоимость выданных патентов (шт.)	257917,0	245633,6	251001	97,3
3	Средняя стоимость одного патента (шт.)	7761,0	4309,4	6006,0	77,3
4	Налогооблагаемая база от расчёта общей стоимости патента (руб.)	226352,32	129252,2	199867	88,3
5	Средний облагаемый доход одного предпринимателя, работающего патенту (руб.)	38364,8	22676,9	27003	70,4

Рассмотрим результаты работы ИФНС РФ по г.Кызылу по выдаче патентов на право применения упрощенной системы налогообложения учета и отчетности индивидуальным предпринимателям.

Следует отметить, что после вступления в силу с 3 июля 2000 г. Закона РТ «О внесении изменений и дополнений в Закон РТ» от 23.11.1996 г. № 65 и от 19.12.1997 г. № 53, согласно которого годовая стоимость патента для индивидуальных предпринимателей устанавливается по процентным ставкам, исходя из расчета валовой выручки, в зависимости от вида деятельности, ни предприниматель не перешел на упрощенную систему налогообложения.

Количество выданных патентов, общая их стоимость и средняя стоимость патента возросла на 8,4%. Общая стоимость выданных патентов за

три года сократилась на 2,7%, средняя стоимость патента сократилась на 22,7%, Налогооблагаемая база от расчёта общей стоимости патента также уменьшилась, снижение составило 11,7% и средний облагаемый доход одного предпринимателя, работающего патенту снизился на 30%

Одной из причин, влияющих на уменьшение налогооблагаемой базы и как следствие на уменьшение стоимости выданных патентов, стало введение Федеральным Законом дополнительных льгот на иждивенцев и на самого предпринимателя.

Основной же причиной снижения налогооблагаемой базы явилось то, что крупные предприниматели отказываются от упрощенной системы налогообложения и переходят на традиционную систему налогообложения, так как по этой системе они платят в бюджет значительно меньше.

Пример: если налогооблагаемый доход предпринимателя - 90000 рублей, то;

- стоимость патента: $90000 \text{ руб.} \times 25\% = 22500 \text{ руб.};$

- подоходный налог $90000 \text{ руб.} \times 12\% = 10800 \text{ руб.}$ или 48% от стоимости патента.

Патенты выдавались предпринимателям только после сдачи ими декларации о доходах за прошлый год, а для вновь зарегистрированных предпринимателей - после сдачи деклараций о доходах за проработанный месяц. Ежемесячный доход таких предпринимателей доводился до года и, исходя из этого предполагаемого дохода, исчислялась стоимость патента. При этом, вновь зарегистрированные значительно ниже, чем в последующий период деятельности.

Поэтому переходят на упрощенную систему налогообложения предприниматели, у которых доходы за предыдущий год были незначительные и вновь зарегистрированные предприниматели. Это также повлияло на снижение стоимости патентов в 2017-2018 гг.

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

Общество с ограниченной ответственностью «РАМТ»²⁷ зарегистрировано 24 апреля 2008 года, регистратор — ИФНС по г. Кызылу РТ.

Местонахождение: Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Северная, д. 85 .

Основным видом деятельности является: предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию транспортного оборудования.

Юридическое лицо также зарегистрировано в таких категориях ОКВЭД как: предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов, производство электромонтажных работ.

Должность руководителя компании — директор.

Организационно-правовая форма (ОПФ) — общества с ограниченной ответственностью.

Тип собственности — частная собственность. Предприятия применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

К основным расходам предприятия можно отнести следующие виды затрат, таблица⁸

Таблица 8

Структура расходов предприятия ООО «РАМТ»

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

²⁷ Название организации условно

Расходы по охране труда (медикаменты, спецодежда)	5%
Прочее	5%

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

Рассмотрим также структуру доходов предприятия, таблица 9.

Таблица 9.

Структура доходов предприятия ООО «РАМТ»

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

Как видно из таблицы 9, предприятие ООО «РАМТ» является специализированной организацией по обслуживанию лифтов, поэтому структура доходов состоит из одного вида деятельности организации.

На период с 1 января 2008 года до 1 января 2016 года был введен в действие общероссийский классификатор видов экономической деятельности (КДЭС ред.1), согласно которому предприятие ООО «РАМТ» относилось к разделу F: строительство, подраздел DK производство машин и оборудования и основной код по ОКВЭД был 29.22.9 – предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию подъемно-транспортного оборудования.

Согласно закону № 51-ОЗ об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения от 7 апреля 2009 года и коду по ОКВЭД ООО «РАМТ» имело право применять пониженную налоговую ставку 7,5%. Также организации и ИП на УСН, ведущие льготированный вид

деятельности, доход от которого составляет не менее 70% в общем объеме доходов имеет право уплачивать 20% страховых взносов в пенсионный фонд России и 0,8% по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве. Таким образом, предприятие должно было выплачивать следующие налоги, таблица 10.

Таблица 10

Обязательные платежи к уплате предприятия ООО «РАМТ» в 2017 г

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

Рассчитаем налоговую нагрузку на предприятие на 2017 г по следующей формуле:

$$\text{налоговая нагрузка} = \text{сумма уплаченных налогов (без НДС)} / \text{выручку организации (нетто)} \quad (1)$$

$$4\,090\,896 / 66\,134\,035 * 100\% = 6,18\%.$$

Таким образом, налоговая нагрузка предприятия за 2017г составила 6,18%. Данный показатель ниже среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (строительство), но это объясняется тем, что предприятие имело налоговые льготы (применение специального налогового режима, а также, пониженные налоговые ставки).

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

Далее, рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие ООО «РАМТ» на 2018 год, согласно данным по таблице 11.

Таблица 11

Обязательные платежи к уплате предприятия ООО «РАМТ» в 2018 г

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

(ОСС)	вознаграждения по трудовым договорам		месяца	себестоимость	
Страховые взносы от несчастного случая	Выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам	0,8%	15 число каждого месяца	Вкладывается в себестоимость	189 065

Рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие на 2018 год по следующей формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{сумма уплаченных налогов (без НДС)} / \text{Выручку организации (нетто)}}{\quad} \quad (2)$$

$$6\,377\,240 / 66\,534\,700 * 100\% = 9,58 \%$$

Для оценки также рассчитаем налоговую нагрузку на предприятие, по не сниженной налоговой ставке по УСН (доходы минус расходы), таблица 12.

Таблица 12

**Возможные обязательные платежи к уплате предприятия ООО
«РАМТ» в 2018 г**

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

Рассчитаем прогнозируемую налоговую нагрузку на предприятие на 2018 год по следующей формуле:

$$\text{налоговая нагрузка} = \frac{\text{сумма уплаченных налогов (без НДС)} / \text{Выручку организации (нетто)}}{\quad} \quad (3)$$

$$6\,653\,657 / 66\,534\,700 * 100\% = 10\%.$$

Для объективной оценки налоговой нагрузки на предприятие ООО «РАМТ», рассчитаем платежи, которые общество должно было бы уплачивать при использовании общего режима налогообложения, таблица 13.

Таблица 13

Возможные обязательные платежи к уплате предприятия ООО «РАМТ» в 2018 году при использовании ОРН

Вид налога	Ставка	Сумма уплаты в 2017 году (руб.)	Сумма уплаты в 2018 году (руб.)
Налог на прибыль	20%	1 105 670	1 210 690
Страховые взносы (ОПС)	20%	3 791 727	4 025 315
Страховые взносы (ОМС)	5,1%	966 890	1 026 455
Страховые взносы (ОСС)	2,9%	549 800	583 570
Страховые взносы от несчастного случая	0,8%	151 669	189 065
Налоговая нагрузка	10,2%	10,5%	

Изучив возможные варианты использования налоговых режимов для предприятия ООО «РАМТ», можно сделать вывод о том, что в настоящее время, предприятие применяет оптимальный налоговый режим для своей специфики деятельности УСН (доходы минус расходы), а также, пониженная налоговая ставка в регионе по УСН позволяют предприятию снизить свою налоговую нагрузку, даже если оно не имеет право на использование льготных тарифов. Однако, в связи со сменой кода по ОКВЭД, налоговая

нагрузка на общество значительно возросла. Усиление налогового бремени произошло за счет обязательных выплат по страховым взносам. Мы можем рекомендовать предприятию ООО «РАМТ» рассмотреть некоторые возможности оптимизации фонда заработной платы, такие как:

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

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

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

2. Изменение рабочего времени.

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

3.3 Рекомендации и пути повышения налогообложения малого бизнеса

Последовательная реализация мероприятий региональной фискальной политики с учетом приоритетов развития малого и среднего бизнеса позволила достичь успехов в обеспечении приемлемого уровня налоговой и административной нагрузки в сфере малого бизнеса.

Республика Тыва входит в число субъектов РФ, установивших наиболее низкие ставки по налогу УСН для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В регионе введены в действие «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, применяющих УСН и патентную систему налогообложения.

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

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

Патентная система остается все таки наименее востребованной системой налогообложения в Республике Тыва. Тем не менее, применение патентной системы налогообложения является наиболее перспективной формой решения вопросов интенсификации развития правовой и институциональной среды в сфере самозанятости населения. В последние 10 лет эта сфера правоотношений характеризуется значительным отставанием

от темпов развития экономики и общества, так что, зачастую новые реалии, например, удаленные формы работы (фриланс), государством не учитываются и практически никак не регулируются. В результате, сам институт самозанятости формируется совершенно стихийно под воздействием макроэкономических, социальных и технических факторов, таких как рост безработицы, повышение мобильности кадров, спроса на специальности, допускающих возможность проектной и удаленной работы. По различным экспертным оценкам создание благоприятной среды для поддержки и развития института самозанятости населения позволит вовлечь в экономический оборот до 20 миллионов граждан Российской Федерации.

Таким образом, предлагается реализация комплекса дополнительных мероприятий для повышения привлекательности патентной системы:

рекомендуется Правительству Республики Тыва обратиться в соответствующие органы государственной власти (Правительство, Совет Федерации, Государственную Думу, Совет при полномочном представителе Президента в СФО по содействию развитию МСП), с предложением рассмотреть вопросы о внесении изменений в главу 26.510 НК РФ:

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

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

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

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

Единый налог на вмененный доход. В целях стимулирования приоритетных сфер деятельности в сфере малого бизнеса на местном уровне рекомендуется органам местного самоуправления муниципальных образований Республики Тыва рассмотреть вопрос снижения ставки по

единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности до 7,5 % в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности. Также представляется целесообразным рассмотреть возможность проведения Правительством РТ совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований региона системного анализа нормативной базы муниципальных образований Республики Тыва, регулирующей правила применения единого налога на вмененный доход.

Налог на имущество организаций. В целях снижения налоговой нагрузки на субъекты МСП рекомендуется Правительству Республики Тыва обратиться в соответствующие органы государственной власти (Совет Федерации, Государственную Думу, Правительство, Совет при полномочном представителе Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе по содействию развитию малого и среднего предпринимательства), координационный совет по поддержке предпринимательства в Сибири Межрегиональной Ассоциации «Сибирское соглашение» с предложением рассмотреть следующие вопросы:

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

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

В целях снижения налоговой и административной нагрузки на субъекты МП, имеющие в собственности имущественный комплекс, используемый в оказании услуг (производстве продукции) рекомендуется

включение в обязанности Министерство земельных и имущественных отношений Республики Тыва обязательных требований о согласовании плана по определению вида фактического использования объектов недвижимого имущества для целей налогообложения в республике Тыва с органами Прокуратуры, согласно 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля";

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

Страховые взносы. Рекомендуется Республики Тыва не повышать с 2020г. фиксированный размер и оставить на уровне 2019г. в сумме 6 884 руб., в целях снятия нагрузки на малый бизнес.

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

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

создающую условия для обеспечения выхода малого предпринимательства на межрегиональные и международные рынки.

Кроме того, необходимо реализовывать мероприятия, направленные на привлечение профессиональных консультантов для решения тех или иных локальных задач бизнеса, особенно в сфере мероприятий государственного контроля и надзора.

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Рассмотреть вопрос финансового обеспечения создания системы аккредитованных профессиональных консультантов в рамках мероприятий государственной программы поддержки предпринимательства в Республике Тыва.

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

консультации в области подключения к инженерным сетям естественных монополий, подготовка документации и сопровождение процесса согласования подключения к сетям поставщиков-естественных монополий;

консультации в области противопожарной, взрывопожарной безопасности, подготовка и сопровождение процесса согласования документации для получения лицензии взрывобезопасности;

консультирование в области охраны труда, сопровождение трудовой деятельности;

консультирование и сопровождение в области экологии и природоохранных мероприятий;

консультирование и сопровождение по вопросам, регулируемым Санэпиднадзором;

консультирование и сопровождение по вопросам, регулируемым Ростехнадзором.

4. Рассмотреть вопрос разработки исполнительными органами Республики Тыва методики анализа эффективности использования предоставляемых мер государственной поддержки (субсидий) субъектам малого предпринимательства, организациям инфраструктуры, учитывающей отраслевую принадлежность получателей мер государственной поддержки, в том числе муниципальных программ поддержки.

5. Расширить участие предпринимательского сообщества в деятельности постоянных совещательных органах исполнительной власти Республики Тыва.

В целях содействия внедрению в производство новой продукции, услуг и технологий малыми предприятиями Республики Тыва, необходимы следующие меры:

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

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

Также актуальная проблема малого предпринимательство – это недобросовестная конкуренция. Результаты массового опроса предпринимателей демонстрируют актуальность проблемы конкуренции со стороны неформальных или незарегистрированных предприятий практически по всем видам деятельности. Для реализации комплекса мер по противодействию производству и распространению контрафактной продукции и фальсификата на территории региона, необходимо, во-первых, сформировать и организовать деятельность комиссии по противодействию незаконному ввозу, незаконному производству и обороту промышленной продукции, в том числе контрафактной продукции.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что политика стимулирования малого бизнеса на территории Республики Тыва является эффективной, однако существуют направления для работы, которые позволят улучшить бизнес-среду на малого предпринимательства.

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

акцентировать внимание на том, что политика поддержки МП на уровне региона и отдельных территорий определяется органами исполнительной власти Республики Тыва;

повысить информированность предпринимательского сообщества о примерах успешного продвижения конкретных предпринимателей Республики Тыва на международных рынках;

усилить информационную поддержку такого механизма государственной поддержки малого бизнеса как выполнение субподрядных работ при реализации работ по государственному заказу.

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Исследование по данным налоговых проверок налогообложения Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Республике Тыва было выяснено снижение количества представленных деклараций, данное снижение связано с низким уровнем знаний налогоплательщиков своих обязанностей и мер ответственности за неисполнение обязанностей по предоставлению декларации, уплате предпринимателями налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации. Количество физических лиц, зарегистрированных в Инспекции МНС по г.Кызылу в качестве предпринимателей без образования юридического лица ежегодно увеличивается в среднем на 1017 человек.

Процент предоставленных деклараций о доходах, от числа состоящих на учете предпринимателей составил в 2016 г. - 58%, в 2017 г. - 47%, в 2018 г. - 38%, то есть ежегодно снижается.

Количество ИП в 2018г. возросло на 0,6%, из них рост представленных налоговых деклараций составил 5,5%. Проверка налоговых деклараций в 2018г. в КНП сократилось на 66,4%, их них было выявлено сокращение налоговых нарушений. Выездные налоговые проверки в 2018г. по сравнению с 2017г. также сократились, снижение составило 58,4%, из них вываленных нарушений сократилось на 68,4%.

Анализ по единому налогу на вмененный доход выявил, что количество плательщиков организаций возросло на 12,6% , сумма исчисленного вмененного дохода на 26%, сумма исчисленного единого налога на ВД на 55,8%, сумма пособий по временной нетрудоспособности,

уменьшающих сумму ЕНВД на 25%. А количество плательщиков ЕНВД (индивидуальных предпринимателей) на 30,9%, из них также по всем показателям возросли суммы соответственно.

Результаты работы ИФНС РФ по г.Кызылу по выдаче патентов на право применения упрощенной системы налогообложения учета и отчетности индивидуальным предпринимателям.

Количество выданных патентов, общая их стоимость и средняя стоимость патента возросла на 8,4%. Общая стоимость выданных патентов за три года сократилась на 2,7%, средняя стоимость патента сократилась на 22,7%, Налогооблагаемая база от расчёта общей стоимости патента также уменьшилась, снижение составило 11,7% и средний облагаемый доход одного предпринимателя, работающего патенту снизился на 30%

Одной из причин, влияющих на уменьшение налогооблагаемой базы и как следствие на уменьшение стоимости выданных патентов, стало введение Федеральным Законом дополнительных льгот на иждивенцев и на самого предпринимателя. Основной же причиной снижения налогооблагаемой базы явилось то, что крупные предприниматели отказываются от упрощенной системы налогообложения и переходят на традиционную систему налогообложения, так как по этой системе они платят в бюджет значительно меньше. Переходят на упрощенную систему налогообложения предприниматели, у которых доходы за предыдущий год были незначительные и вновь зарегистрированные предприниматели. Это также повлияло на снижение стоимости патентов в 2017-2018 гг.

Важнейшим фактором краткосрочного воздействия, который может оказывать быстрое влияние на уровень предпринимательской активности и долю теневого сектора, является налогообложение, то есть налоги, налоговые ставки, принципы взимания, администрирования и привлечения к ответственности за нарушение правил. В этой связи, основными задачами региональной фискальной политики должны стать, во-первых, вовлечение как можно большего числа самозанятых граждан в легальную сферу

экономики за счет повышения доступности специальных режимов налогообложения, а во-вторых, пересмотр административных механизмов воздействия на субъекты малого бизнеса по налогу на имущество и прибыль организаций. При этом ключевым ориентиром является выведение из сферы жесткого административного регулирования и предоставление налоговых льгот в адрес субъектов малого предпринимательства, реализующих проекты развития с использованием значительных имущественных комплексов.

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

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

Развитие малого бизнеса во многом зависит от применяемой системы налогообложения: выбирается общий режим налогообложения либо специальные налоговые режимы. Именно специальные налоговые режимы направлены на формирование и развитие экономических и финансовых составляющих предприятий сферы малого бизнеса. Специальные налоговые

режимы способны ослабить налоговую нагрузку на предпринимательство посредством освобождения от уплаты некоторых видов налогов и сборов при соответствии определённым критериям.

В завершение выпускной квалификационной работы необходимо подвести итоги.

Последовательная реализация мероприятий региональной фискальной политики с учетом приоритетов развития малого и среднего бизнеса позволила достичь успехов в обеспечении приемлемого уровня налоговой и административной нагрузки в сфере малого бизнеса. Республики Тыва входит в число субъектов РФ, установивших наиболее низкие ставки по налогу УСН для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В регионе введены в действие «налоговые каникулы» для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах, применяющих УСН и патентную систему налогообложения. Также внимания заслуживает компромиссное решение региональных властей об установлении на территории Республики Тыва предельно низких налоговых ставок в течение 2015-2018 гг. по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов недвижимого имущества (таких как административные, деловые или торговые центры и др.), исходя из их кадастровой стоимости.

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

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ с // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 18.03.2019)// Парламентская газета, N 2-5, 05.01.2002
3. Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ (ст.4). // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71134484/> (18.05.19)
4. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля». - Режим доступа - URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=210691&> (20.04.2019)
5. Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» // [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.garant.ru/71134484/> (18.05.19)
6. Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2016г. N265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: Система ГАРАНТ:<http://base.garant.ru/71370186/#ixzz4td4USMil> (15.04.2019)

7. Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 N 1083-р (ред. от 30.03.2018) <Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года> (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года») // СПС Консультант плюс
8. Положение о Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Республике Тыва. Утвержденным руководителем УФНС по РТ от 2012г.
9. Алексеева С.П. Патентная система налогообложения / С.П. Алексеева, Д.А. Панфилова // Современ.тенденции развития науки и технологий. – 2015. – № 7. – С. 6-8.
10. Артемов А. О мерах по инновационному развитию легкой промышленности / А.Артемов, А.Брыкин, В.Шумаев // Экономист. 2013. – № 10. – С. 3-12.
11. Багиев Г.Л. К вопросу формирования мероприятий по снижению уровня теневой экономической деятельности сектора малого предпринимательства / Л.Г. Багиев, В.Ю. Буров // Вестник Экономист ЗабГУ № 6. – 2013 г.
12. Блинов А.О. Диагностика развития малого предпринимательства в России / А.О.Блинов, О.С. Рудакова // Экономика. Налоги. Право. 2014. – № 4.
13. Бочкарева Т.Н. Анализ изменений законодательства Российской Федерации в части специальных режимов налогообложения в 2013 году / Т.Н. Бочкарева // Налогообложение. 2012. № 46 (244).
14. Гайдарбеков Х.К. Проблемы налогообложения организаций малого предпринимательства в Российской Федерации в частности в республике Дагестан / Х.К.Гайдарбеков // Бенефициар. – 2018.– № 19. – С. 16-20.

15. Гайдукова О.Л. Анализ применения и реформирования вмененного налога в России / О.Л. Гайдукова // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. № 9 сборник статей по материалам XXIX международной заочной научно-практической конференции. Новосибирск: Изд. «СибАК», 2013. – С. 131-141.
16. Гончаренко Л.И. Пансков В.Г. Специальные налоговые режимы / Л.И. Гончаренко, В.Г. Пансков // Финансы и кредит. – 2015. № 19. – С. 70-77.
17. Демкович В.И. Малое и среднее предпринимательство: современные вызовы / В.И. Демкович // Деньги и кредит. -2015. – № 11.-С. 26-31
18. Демченко С.К. Рыночные и государственные регуляторы в формировании экономической стратегии развития малого и среднего бизнеса / С.К. Демченко, Т.Г. Саломатова // Российское предпринимательство. – 2011. – № 9. – С. 17-22.
19. Дождева Е.Е. Совершенствование налогообложения малого предпринимательства / Дождева Е.Е., Спиридонова Е.О., Погожева М.С. // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2017. – № 1. – С. 321-328.
20. Доронина О.И. Совершенствование упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации на современном этапе / О.И. Доронина // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. – 2017. – № 3. – С. 39-45.
21. Еремина Н.В. Патентная система налогообложения / Н.В. Еремина, С.М. Ильинова // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов: материалы VI Междунар. науч. конф. – Майкоп, 2016. – С. 481-485.
22. Захарова Р.Л. Правовые аспекты учета и налогообложения и обеспечение экономической безопасности субъектов малого

- предпринимательства / Р.Л.Захарова, И.В. Романова // Актуальные проблемы экономики и управления. – 2017.– № 3 .– С. 7-13.
23. Касимова А.И. Совершенствование системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / А.И. Касимова // Вектор экономики. 2017. – № 5 – С. 36.
24. Коростелкин М.М. Особенности применения патентной системы налогообложения с 2015 г. / М.М. Коростелкин // Бух.учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2014. № 6. С. 15-26.
25. Костина Н.Н. Кредитование малого бизнеса государственными и коммерческими банками: анализ и перспективы развития / Н.Н.Костина, Н.И.Даниленко //Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2016.– №38.– С.20-33
26. Кузин А.В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения перспективы её развития в малом предпринимательстве / А.В. Кузин // Путеводитель предпринимателя. – 2013. –№ 18. –С. 156-166.
27. Курочкина Н.В. Значение и сущность специальных налоговых режимов в современной экономике / Н.В. Курочкина // Налогообложение. 2013. – № 43. – 78
28. Лапуста М.Г. Малое предпринимательство: учебник / М.Г. Лапуста. - М.: ИНФРА-М, 2015.-685 с.
29. Леликова Н.А. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса / Н.А.Леликова, Е.В. Конвисарова // Успехи современного естествознания. – 2014. – № 12-2. – С. 127-129.
30. Макарова Н.Б. Проблемы совершенствования упрощенной системы налогообложения в условиях оптимизации специальных налоговых режимов в России / Н.Б. Макарова // Экономика и социум. – 2014. – № – 3/2 (12). – С. 435-437.

31. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 375 с.
32. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под.ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. –559 с. 75
33. Остовская А.А. Анализ и оценка системы налогообложения малого предпринимательства / А.А. Остовская, В.В. Полищук // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. № 2. – С. 51-55.
34. Официальные данные с сайта Управления федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва // http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/tuvStat/ (дата обращения: 18.05.19)
35. Официальные данные с сайта Управления федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва // http://www.krasstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krasstat/ru/statistics/tuvStat/ (дата обращения: 18.05.19)
36. Официальный интернет-ресурс Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 15.04.2019)
37. Пансков В.Г. Налогообложение малого предпринимательства: нужны кардинальные изменения / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 1. – С. 112-119.
38. Ракутина Н.М. Современные проблемы российского малого бизнеса / Н.М. Ракутина // Национальные проекты. - 2016. - № 12. - С. 83-90.

39. Русскова Е.Г. Актуальные проблемы экономической политики России в отношении теневой экономики / Е.Г. Русскова, Ю.Г. Копылова // Современные проблемы науки и образования. – 2015. № 2. 79
40. Сайдуллаев Ф.С. Ежеквартальный информационно-аналитический доклад «Динамика развития малого предпринимательства в регионах России в 2014 году» / Ф.С. Сайдуллаев // Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства. Москва. 2015.
41. Сведения о субъектах Российской Федерации, принявших законы о снижении налоговой ставки по упрощенной системе налогообложения // Министерство финансов РФ. [Электронный ресурс] – URL: <http://minfin.ru> (дата обращения 20.04.2019)
42. Семенов В.С. Гостиничное хозяйство: справочное пособие / В.С.Семенов, И.М. Каминский, Н.А. Попова. - М.: Бизнес-центр, 2015. - 412 с. – С. 8
43. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение / В.А. Скрипниченко. – СПб: ИД «Питер», 2012.– 496 с.
44. Сорокин Д.Е. Российская экономика: развитие и ограничители / Д.Е.Сорокин // Россия и современный мир. – 2013. № 2 (79). С. 48-68.
45. Туренко Б.Г. Комплексная стратегия развития предприятий малого и среднего бизнеса / Б.Г. Туренко, Т.А. Туренко. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 224 с.
46. Управление социально-экономическими процессами и системами в России: современное состояние и перспективы развития: монография / под ред. А.В. Семенова. Моск. ун-т им. С.Ю. Витте; кафедра Менеджмента и маркетинга. – М.: изд. «МУ им. С.Ю.Витте», 2016. – 534 с.
47. Фазылова Н.Н., Каминская А.О. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: Европейский опыт / Н.Н.Фазылова, А.О. Каминская // Инновационная наука. 2017. №10-2. С.141-143.

48. Финансовый менеджмент: учебник для академического бакалавриата / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 467 с.
49. Фролова К. Проблемы формирования современной налоговой системы / К.Фролова, И. Филатова // Экономика. 2015. – №17. – С. 54
50. Хрусталева А.А. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства / А.А. Хрусталева // Вектор экономики. - 2017. - №9(143). – С.309-313.
51. Щеглова О. Г. Институциональный аспект в формировании налогового бремени / О.Г. Щеглова // Сборник трудов конференции. – 2016. – С.380-387
52. Юрзинова И.Л. Теоретические основы экономической концепции налоговой политики / И.Л. Юрзинова. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2017. – С. 28
53. Асаул А. Н. Организация предпринимательской деятельности: учебник / 2018.- СПб.: АНО ИПЭВ, 2018. 336 с.
54. Асаул А. Н., Рыбнов Е. И., Егорова О. А., Левченко Т. М. Создание знания и информационной инфраструктуры субъектов предпринимательства. - СПб.: АНО ИПЭВ, 2018. 252 с.
55. Асаул А.Н. Закономерности и тенденции развития современного предпринимательства / А. Н. Асаул, Е. А. Владимирский и др. Под ред. А. Н. Асаула.-СПб.: АНО «ИПЭВ», 2018.280 с.
56. Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Донгак Ч.Г., Мордвинков А.Г., Готовцева Е.А., Оюн А.О. Роль малого предпринимательства и проблемы его развития в Республике Тыва // Перспективы науки. 2018. №11 (110). С. 134-140.
57. Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Оюн А.О. Малое предпринимательство в экономике Республики Тыва. // Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования – сборник статей IX

- Международной научно-практической конференции. 2018 г. С. 202-203.
58. Нестеров В.Н. Управленческий учет: Учебник. М.: Экономика и жизнь. 2015. 478 с.
 59. Севек В.К. Анализ существующего положения инвестиционно - строительного комплекса Республики Тыва. Управление регионом: тенденции, закономерности, проблемы: материалы межрегиональной V II науч.- практ. конф. с международным участием, 28 июня - 1 июля г., г. Горно-Алтайск / Отв.ред. Р.Т. Адарина. - . Горно-Алтайск: РИО ГАГУ, 2010. - С.151-153.
 60. Севек В.К., Манчык-Сат Ч.С. Определение сметной стоимости строительства (учебно-методическое пособие). Кызыл: Изд-во ТувГУ, 2016. - 138 с.
 61. Севек Р.М., Монгуш О.Н. Деньги, кредит, банки (учебное пособие). Кызыл: Изд-во ТувГУ, 2016 – 81 с.
 62. Севек, В.К., Бадарчы Х.Б., Манчык-Сат Ч. С., Чульдум А.Э. Инновационный сценарий развития Республики Тыва в системе территорий опережающего развития / В.К. Севек, Х.Б. Бадарчы, Ч.С. Манчык-Сат, А.Э. Чульдум // Экономическое возрождение России. – 2016. - № 3 (49). – С. 82-90.