Эффективно-справедливая система налогообложения малого бизнеса с использованием патентной модели

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Гринкевич, Анастасия Михайловна

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Гринкевич, Анастасия Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Томск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

234

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Гринкевич, Анастасия Михайловна

Введение.

1. Теоретические основы эффективно-справедливого налогообложения экономических субъектов.

1.1 Теоретические основы согласования интересов общества и экономических субъектов на базе эффективно-справедливой налоговой системы.

1.2 Формирование системы критериев оценки общественной эффективности бизнеса.

1.3 Роль малого бизнеса в формировании доходов бюджетов всех уровней и обеспечении экономических свобод граждан.

Выводы по главе 1.

2 Анализ сильных и слабых сторон действующих моделей налогообложения малого бизнеса.

2.1 Налоговая система России и альтернативные модели налоговой поддержки малого бизнеса.

2.2 Налоговое стимулирование малого бизнеса за рубежом.

2.3 «Новая» патентная система налогообложения: причины введения и практика применения в регионах России.

Выводы по главе 2.

3. Формирование эффективно-справедливой системы налогообложения малого бизнеса с использованием патентной модели в регионах России.

3.1 Обоснование целесообразности и укрупнённый алгоритм предоставления налоговых льгот для предприятий и организаций.

3.2 Формирование модели эффективно-справедливого дифференцированного налогообложения малого бизнеса с учетом уровня его инновационное™ и общественной значимости.

3.3 Модернизация информационно-статистического обеспечения системы целевой дифференцированной поддержки малого бизнеса.

Выводы по главе 3.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Эффективно-справедливая система налогообложения малого бизнеса с использованием патентной модели"

Актуальность темы исследования

Формирование стимулирующей системы налогообложения малого бизнеса, повышение его общественной значимости, стимулирование инновационного развития экономики послужили причиной реформирования системы специальных налоговых режимов в Российской Федерации. Первым этапом проводимой реформы стало введение патентной системы налогообложения в регионах России. Однако определённое нивелирование элементов несправедливости в налогообложении индивидуальных предпринимателей, а в дальнейшем и микропредприятий за счёт более детальной дифференциации видов бизнеса и его масштабов не решают проблему обеспечения целенаправленного налогового регулирования развития предпринимательства. Не используется механизм стимулирования инноваций и реинвестиций в деятельности малого бизнеса за счёт установления необходимого и достаточного уровня налоговой нагрузки.

Кроме того, модернизация системы налоговых льгот для субъектов малого бизнеса должно быть одним из этапов внедрения в стране целенаправленной системы налогового регулирования посредством всего комплекса инструментов налоговой политики, включая налоговые льготы.

Корректировка патентной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства позволит обеспечить повышение экономико-стимулирующего, бюджетного и инвестиционного эффекта, ожидаемого от этого сектора экономики, будет способствовать реализации приоритетных направлений социально-экономического развития страны.

Таким образом, особую актуальность в современных условиях приобретают вопросы разработки теоретико-методических положений и рекомендаций по созданию эффективно-справедливой патентной системы налогообложения малого инновационного бизнеса в Российской Федерации, реформированию системы налоговых льгот и модернизации информационностатистического обеспечения системы целевойдифференцированной поддержки малого бизнеса.

Степень научной разработанности проблемы

В современной научной литературе проблемы налогообложения малого бизнеса, вопросы налогового регулирования субъектов малого предпринимательства и модернизации специальных налоговых режимов рассматриваются в работах А.З. Дадашева, И.А. Майбурова, В.Г. Панскова, М.А. Дапилькевича, A.C. Дорошепкова, Д.Б. Волкова, C.B. Васильева, Е.А. Власеиковой, Е.В. Калита, Н.И. Малис, В.И. Насыровой, М.В. Подшиваловой, Ю.Д. Шмелева, Д.Г. Черника и др.

Анализ современных интерпретаций принципов эффективности и справедливости в налогообложении представлены в работах И.А. Майбурова, JI.C. Гринкевич, М.В. Князевой, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, М.В. Романовского, В.Г. Садкова, Д.Г. Черника, Ю. Шмелева, С.Д. Шаталова, Г.Б.Середа, О.В. Калининой и др.

Вопросы, связанные с исследованиями сущности налоговых льгот, применяемых в российской системе налогообложения, целесообразности и эффективности их предоставления, исследуются многими авторами, в том числе P.M. Калаковым, М.Н. Шмаковой, A.C. Баландиной, H.H. Тютюрюковым, В.Н. Тютюрюковым, В.Г. Пансковым, Г.Б. Тернопольской, О.Н. Савиной, H.H. Лайченковой, Т.А. Малининой и др.

Несмотря на широкий спектр исследований, ряд проблем налогового регулирования не получил должного внимания со стороны ученых. Отсутствие обоснованного подхода к формированию эффективно-справедливой системы налогообложения малого инновационного бизнеса на основе патентной системы налогообложения и целенаправленного регулирования системы налоговых льгот делает актуальным выбранное направление диссертационного исследования.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в рамках раздела «Государственные финансы» паспорта специальности ВАК 08.00.10

Финансы, денежное обращение и кредит» в соответствии п. 2.3 «Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике», п. 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы».

Объектом исследования является система патентного налогообложения малого бизнеса.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, складывающиеся между органами управления и субъектами малого бизнеса при использовании патентной системы налогообложения, направленные на согласование их интересов, повышение уровня инновационности и общественной значимости малого бизнеса.

Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и рекомендаций по созданию эффективно-справедливой системы патентного налогообложения малого бизнеса, обеспечивающей согласование интересов власти и бизнеса и повышение уровня инновационности экономики.

Для достижения поставленной цели потребовалось решение следующих основных задач: обосновать сущность эффективно-справедливой налоговой системы и выработать подходы к согласованию интересов участников налоговых отношений; систематизировать критерии оценки общественной эффективности бизнеса; выявить роль малого бизнеса в формировании доходов бюджетной системы страны; проанализировать систему налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации; изучить модели налогообложения малого бизнеса, используемые в практике развитых зарубежных стран, и предложить к использованию их позитивные аспекты в российских реалиях; выявить причины возврата к патентной системе налогообложения, разработать механизмы установления потенциально возможного годовогодохода и изучить практику применения в регионах России; исследовать сущность налоговых льгот, предложить модель дифференцированного предоставления налоговых льгот и обоснование цен патентов.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования является применение научных принципов и методов научного познания, использование положений теории и методики налогообложения, теории государственных финансов. В процессе исследования использовались такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, абстракция, сравнение и обобщение. Методика исследования основывалась на изучении, обобщении, систематизации и критической оценке полученных знаний в области отечественной и зарубежной теории и практики налогообложения малого бизнеса, стимулирования инновационной деятельности, а также анализе и апробации отдельных концептуальных положений диссертационной работы.

Информационную основу исследования составили статистические данные Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Российской Федерации и статистические данные их территориальных органов по Томской области; законодательные и нормативные акты РФ, субъектов РФ, Комитета по поддержке предпринимательства Томской области, налоговая и финансовая отчётность субъектов малого бизнеса Томской области.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теоретико-методических положений по формированию эффективно-справедливой системы патентного налогообложения малого бизнеса, что позволило, в отличие от известных работ предшествующих исследователей этой темы, сформировать предложения по установлению цен патентов с учетом уровня общественной значимости и ипповационности малого бизнеса, обеспечивающие повышение согласованности интересов государства, регионов, муниципалитетов и бизнеса.

Научная новизна работы подтверждается следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

1. Уточнен понятийный аппарат (в рамках российской налоговой теории), используемый в настоящей работе: а) понятие эффективно-справедливой налоговой системы, отличительной особенностью которого является концепт о согласовании критериев эффективности и справедливости на основе компромиссного установления баланса интересов участников налоговых отношений. Выявлены основные группы конфликтов интересов и предложены направления их разрешения, включающие в том числе: распределение социальной ответственности между государством, бизнесом и домохозяйствами, подкреплённое налоговым и финансово-распределительным механизмом; повышение эффективности расходования бюджетных средств; снижение расходов на налоговое администрирование; дифференциацию налогообложения, учитывающего природно-климатические, экономические и иные особенности бизнеса, особенности социально-политического и экономического положения страны и др; б) введено понятие налоговая эксплуатация, под которой понимается чрезмерная по отношению к оптимальной налоговая нагрузка государства в отношении той или иной категории налогоплательщиков, которая должна устраняться посредством формирования эффективно-справедливой налоговой системы.

2. На основе анализа зарубежного опыта налогового льготирования малого бизнеса с использованием специальных налоговых режимов доказана необходимость дальнейшей модернизации реформирования системы налогообложения малого бизнеса (введения патентной системы для индивидуальных предпринимателей, микропредприятий, сохранения УСН для малых предприятий, основанной на обороте или валовом доходе, и последующий отказ от ЕНВД) и предложены базовые положения формируемой системы.

Систематизированы критерии оценки общественной эффективности бизнеса с позиции: а) общества в целом (обеспечение занятости населения, повышение доходов членов общества, формирование конкурентной среды и другие); б) государства (пополнение доходов государственного бюджета и другие); в) регионов (обеспечение занятости в данном регионе, обеспечение доходов региональных сообществ, жителей регионов; повышение доходов регионального бюджета и другие); г) муниципалитетов (обеспечение занятости в данном муниципалитете, обеспечение доходов муниципальных сообществ, жителей муниципалитетов; повышение доходов муниципального бюджета и другие); д) самого бизнеса (формирование собственных доходов данных предприятий, обеспечение самозанятости, обеспечение возможности реализации экономических свобод, саморазвития и самовыражения и другие).

3. Систематизированы недостатки действующего в Российской Федерации механизма воздействия налоговых льгот (не согласуется со стратегическими целями развития страны, регионов, является инструментом недобросовестной конкуренции, наблюдается низкий уровень социально-экономического эффекта от предоставления и др.); выявлены факторы, влияющие на результативность и эффективность предоставления налоговых льгот (доступность применения, распространённость использования, безусловность выполнения регулирующего воздействия и др.); предложено ввести новое понятие срок окупаемости налоговых льгот - это период, в течение которого общественно полезный эффект от предоставления налоговой льготы компенсирует бюджетные потери, связанные с введением данной льготы; предложено также формировать зависимости: «общественная значимость - льготная ставка налога»; «льготная ставка - срок окупаемости льготы». г

Предложен алгоритм обоснования целесообразности предоставления целенаправленных налоговых льгот, основанный на установлении зависимости между направлением регулирующего воздействия налоговой политики страны (региона), системы налоговых льгот и показателей оценки их результативности.

4. Предложены принципы установления цен патентной платы при введении патентной системы налогообложения малого бизнеса в субъекте РФ и методика установления цен патентов, учитывающая масштабы деятельности и общественно-экономическую значимость бизнеса или конкретного инновационно-инвестиционного проекта.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности использования основных положений при формировании эффективно-справедливой системы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации и стимулирования развития малого инновационного бизнеса, повышения общественно-экономической значимости бизнеса. Методическое обеспечение, созданное в результате исследования, может применяться законодательными органами государственной власти федерального, регионального, муниципального уровня в целях корректировки механизма воздействия налоговых льгот и установления потенциально возможного к получению годового дохода при патентной системе налогообложения малого бизнеса,

Полученные результаты диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе в курсах «Налоги и налогообложение», «Специальные налоговые режимы», «Государственные и муниципальные финансы» для студентов высших учебных заведений, а также в системе подготовки и переподготовки руководителей и специалистов органов власти и предприятий.

Апробация и реализация результатов работы. Основные положения и рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, представлялись на различных этапах исследования и получили положительные отзывы на 12 конференциях различного уровня, в том числе: Всероссийской научно-практической конференции «Современные тенденции развития теории и практики управления отечественными предприятиями» (Ставрополь, 2008), Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Проблемы развития налоговой системы Российской Федерации» (Иркутск, 2010), Международной научно-практической конференции «Идеология XXI века: Противоречия развития современного общества» (Саратов, 2011), Международной конференции студентов, магистрантов и аспирантов «Экономика и бизнес: позиция молодых ученых» (Барнаул, 2012), International youth academic and research conférence «Current issues in modem économies: a fresh look and new solutions» (Tomsk, 2012) и др.

Публикации. По теме диссертации опубликована 21 научная работа, в том числе 5 — в изданиях, содержащихся в Перечне ведущих рецензируемых журналов и изданий, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Общий объем публикаций 2,67 п.л., в том числе авторских - 2,35 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 266 наименований и приложений. Основная часть содержит 169 страниц, 29 таблиц, 9 рисунков, 6 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Гринкевич, Анастасия Михайловна

Выводы по главе 3

1. Действующая в РФ система налоговых льгот требует инвентаризации и реформирования, что обосновывается следующими недостатками воздействия налоговых льгот:

- льготы не способствуют выполнению ряда основных подфункций регулирования в российской налоговой системе: воспроизводственной, ресурсосберегающей, социально-защитной и социально-регулирующей, инновационно-инвестиционно-стимулирующей;

- наблюдаются расхождения между налоговыми льготами и финансовыми возможностями органов власти и муниципальных образований;

- льготы являются инструментом недобросовестной конкуренции между территориями за налогоплательщика;

- многие льготы не продуманы, не согласованы со стратегическими целями развития страны и территорий;

- введение или отмена льгот, как правило, носят хаотичный, не всегда продуманный характер и обусловлены политической рекламой, лоббированием интересов отдельных отраслей или групп заинтересованных лиц, изменением финансового положения страны, территории или группы налогоплательщиков;

- в Российской Федерации наблюдается очень низкий уровень социально-экономического эффекта от предоставления налоговых льгот, имеющих стимулирующую направленность;

- льготы слишком обобщены, не учитывают специфику, особенности деятельности налогоплательщиков в том или ином секторе экономики;

- отсутствует общественный контроль и оценка результативности предоставляемых льгот;

- льготы не носят обусловленный социально-экономическими обязательствами характер;

- отсутствует перспективно-стимулирующее воздействие налоговых льгот.

Автором предлагается: а) вести понятие «срок окупаемости льготы», под которым следует понимать период, в течение которого общественно полезный эффект от предоставления налоговой льготы компенсирует бюджетные потери, связанные с введением данной льготы; б) формировать зависимости «общественная значимость - льготная ставка налога»; в) формировать зависимости «льготная ставка налога - срок окупаемости льготы».

Алгоритм обоснования целесообразности предоставления целенаправленных налоговых льгот включает следующие этапы:

1) анализ и оценка действующей системы налоговых льгот. При этом анализ должен проводиться по следующим направлениям: а) соответствие имеющихся льгот обозначенным целям развития страны (территории); б) соответствие назначения льготы выбранной форме её предоставления или размеру её воздействия; в) соответствие направления воздействия льготы фактически полученному эффекту; г) изменение уровня налоговой нагрузки вследствие предоставления льготы; д) соотношение полученного эффекта объёму налоговых недопоступлений;

2) определение приоритетных направлений развития страны (региона, муниципального образования) и уточнение направлений регулирующего воздействия с использованием инструментов налоговой политики (экологическое, социальное, ресурсосберегающее, перераспределительное, компенсационное о т.п.);

3) оценка соответствия имеющейся структуры налоговых льгот требуемым направлениям регулирующего воздействия;

4) корректировка инструментов налоговой политики, в том числе системы налоговых льгот;

5) выявление видов и подвидов экономической деятельности, требующих льготирования исходя из критериев: стратегические приоритеты развития страны; социальная значимость; экологическая значимость; возможность обеспечения должного заданного воздействия (регулирующего, ресурсосберегающего, экологического и прочего); учет специфики видов и подвидов экономической деятельности; повышение справедливости и экономической эффективности системы налогообложения;

6) выбор субъекта воздействия (юридические или физические лица, иностранные организации) и объекта воздействия (имущество, природный ресурс), прибыль, оборот, фонд оплаты труда и т.д.);

7) выбор сферы воздействия: внутреннее налогообложение или налогообложение экспортно-импортных операций;

8) выбор вида льготирования (инструмента налоговой политики) и формы предоставления налоговых льгот (установление специального налогового режима; введение необлагаемого минимума, предоставление налоговых каникул, налоговые изъятия, налоговые скидки и т.д.);

9) установление интервала допустимых границ налоговой нагрузки вследствие налогового льготирования между субъектами воздействия, а также видами и подвидами экономической деятельности;

10) оценка и установление допустимого уровня бюджетных расходов;

11) обоснование приоритетных сфер (видов деятельности) и вывод зависимости «общественная значимость - льготная ставка налога»;

12) разработка целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот по каждому направлению регулирующего воздействия;

13) оценка сроков окупаемости льготы в зависимости от размера льготной ставки (по двум зависимостям);

14) установление плановых значений эффективности предоставления налоговых льгот;

15) конкретизация целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот и разработка условий их предоставления;

16) разработка или дополнение форм отчетности (статистической, налоговой) для оценки результативности и эффективности предоставления налоговых льгот;

17) мониторинг налоговых льгот.

2. Анализ подходов к возможным направлениям реформирования специальных режимов налогообложения для субъектов малого бизнеса позволил выявить единство позиций авторов о необходимости особого стимулирования малого инновационного бизнеса в РФ. При установлении цены патента автором предлагается заложить механизм целенаправленного стимулирования малого бизнеса.

Цена патента (СР) должна быть прямо пропорциональной масштабам бизнеса (Ус) и обратно пропорциональной интегральному критерию общественно-экономической и инновационной значимости предприятия (/0).

Таким образом, методика установления цены патента может быть представлена в виде следующей формулы: о = (Л + /2 + /3)/з,

25) где: /, - количество рабочих мест, создаваемых бизнесом (проектом), по отношению к лучшему значению из всех предлагаемых проектов;

12 - поступление доходов в бюджеты в расчете на одно рабочее место по отношению к лучшему значению из всех предлагаемых проектов;

3 - уровень инновационности бизнеса (проекта).

Данная модель установления цены патента весьма удобна, наглядна и позволит одновременно обеспечить и большую справедливость в налогообложении малого бизнеса, и повысить эффективность, целенаправленность его налогового регулирования.

3. Введение новых механизмов налогового стимулирования малого бизнеса требует модернизации информационно-статистического обеспечения системы целевой дифференцированной поддержки малого бизнеса. Системная модель оценки результатов и эффективности инновационной деятельности должна включать: индекс инновационности общественного развития; индекс инновационности социального развития; индекс инновационности, интенсификации экономического развития; индекс инновационности экологического развития.

Предлагаются подходы к определению степени инновационности, интенсификации экономического развития на общегосударственном уровне, на уровне региона и на уровне отдельного предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В Российской Федерации должно обеспечиваться дальнейшее реформирование налоговой системы, направленное на повышение её социально-экономической и экологической эффективности. Помимо прямого фискального эффекта (увеличения собираемости налогов при наименьших затратах на налоговое администрирование) эффективность налоговой системы может и должна проявляться посредством более результативной реализации иных функций налогообложения: контрольной — с точки зрения полноты учёта всех налогоплательщиков, своевременности и полноты уплаты налогов, сборов и иных платежей, отсутствия теневого оборота; регулирующей - посредством соответствия применяемого налогового механизма стратегическим и тактическим целям Правительства РФ, региональных и муниципальных органов власти; инновационной-инвестиционной, означающей наличие в налоговой системе действенных инструментов поддержки и стимулирования масштабных и долговременных инвестиционных вложений, создания, приобретения и производственного освоения новой техники, технологий, венчурного бизнеса, инновационных технологий; социальной - с позиции обеспечения установленных допустимых предельных пропорций уровня расслоения в обществе, поддержки посредством налоговых инструментов социально значимых для общества видов деятельности, наличия социально-финансовых прямых или косвенных (через систему налоговых льгот и преференций) вложений и так далее; экологической, предполагающей наличие налоговых механизмов, стимулирующих природосберегающую, экологически приоритетную деятельность государства и бизнеса.

Эффективность налоговой системы может рассматриваться и с позиции управленческого подхода, когда должна модернизироваться структура и организация функционирования налоговых органов страны, состав налогов и сборов, механизм формирования налогового обязательства, налоговое законодательство (адаптированное к действующей системе финансовой и бухгалтерской отчетности, органично сочетающееся с иными нормами права (иным законодательством), применяемые формы и методы налогового контроля, инструменты и механизмы налогового регулирования.

Таким образом, эффективная налоговая система должна быть результативна и для государства, и для общества, и для налогоплательщика, то есть она должна быть эффективно-справедливой, содержать элементы нейтрализации эксплуатационного воздействия государства по отношению к налогоплательщиками, фискальных органов и налогоплательщиков, а также одних категорий (групп) налогоплательщиков по отношению к другим. Формирование эффективно-справедливой налоговой системы может основываться на устранении конфликтных ситуаций и согласовании интересов участников посредством реализации следующих мер:

- научно обоснованного распределения социальной ответственности между государством, бизнесом и домохозяйствами, подкреплённое налоговым и финансово-распределительным механизмом;

- оптимизации расходов на налоговое администрирование, финансирование фискальных органов;

- повышения эффективности расходования бюджетных средств, основным источником которых являются налоговые поступления и платежи, и обеспечение их прозрачности, общественной подконтрольности;

- дифференциации налогообложения, основанного па системе научно обоснованных критериев, учитывающих природно-климатические, экономические и иные особенности бизнеса на данном этапе развития экономического развития страны и общества, а также особенности социально-политического и экономического положения страны;

- социально справедливого распределения налоговой нагрузки между: а) общественным сектором и предпринимательским; б) разными видами и подвидами предпринимательской деятельности; в) рентодоходными, промышленными, обслуживающими и социально значимыми секторами; г) юридическими и физическими лицами.

Таким образом, можно ввести следующее определение эффективно-справедливой налоговой системы: эффективно-справедливая налоговая система — это такая налоговая система, которая обеспечивает согласованность разнонаправленных интересов участников экономических отношений (государства, общества, граждан, бизнеса), стимулирует рост социально ориентированной и экологически устойчивой экономики в стратегически приоритетных направлениях при определенных пропорциях воздействия основных функций налоговой системы.

Наличие в настоящее время несправедливых взаимоотношений между субъектами экономических взаимоотношений приводит к необходимости введения понятия налоговая эксплуатация — то есть чрезмерная налоговая нагрузка государства в отношении той или иной категории налогоплательщиков, которая должна устраняться посредством формирования эффективно-справедливой налоговой системы.

Оценка системы налогообложения малого бизнеса в России с позиции состава альтернативных моделей налогообложения малого бизнеса, механизмов формирования налоговых обязательства и уровня налоговой нагрузки на субъекты малого предпринимательства, применяющих те или иные специальные налоговые режимы, а также общественной результативности данного бизнеса вследствие существенного налогового льготирования в течение длительного периода времени (с 1998 года) позволяет сделать вывод, что пока она не является ни эффективной, ни справедливой.

Так, доля налоговых поступлений в доходах бюджетов всех уровней крайне мала (в доходах консолидированного бюджета РФ составляет около 1,7 % поступлений от УСН и 0,7 % от ЕНВД; консолидированного бюджета субъекта РФ от УСН - 3,27 %, ЕНВД - 1,36 %; в доходах муниципальных образований Томской области в среднем около 7 %). Существенно не меняется среднесписочная численность работников, изменение размера средней начисленной заработной платы незначительно, инвестиции в основной капитал незначительны в масштабах страны. При этом проявляются элементы несправедливости с позиции реальной налоговой нагрузки в разрезе групп и подгрупп предпринимательской деятельности, малых предприятий, микропредприятий и индивидуальных предпринимателей, производственной и обслуживающей сферами, инновационными предприятиями и прочими.

Поэтому, хотя Правительством РФ осуществляется реформирование налогообложения малого бизнеса, требуется дальнейшая модернизация существующих специальных налоговых режимов.

Предлагаются следующие базовые положения к механизму налогового регулирования субъектов малого бизнеса:

- в рамках специальных налоговых режимов для малого бизнеса должна быть предусмотрена система налоговых стимулов к внедрению инноваций, созданию новых инновационных продуктов и технологий, к организации общественно значимых видов бизнеса;

- система налогообложения малого бизнеса должна стимулировать его рост, обеспечивать повышение его деловой активности, способствовать постепенному переходу с упрощенного па стандартный налоговый режим;

4 - должны быть предусмотрены различные налоговые ставки для бизнеса, оперирующего в посреднических отраслях и сферах производства;

- система налогообложения должна быть смоделирована таким образом, чтобы максимально сократить издержки администрирования;

- налоговый режим должен учитывать дифференциацию размера прибыли в различных сегментах бизнеса;

- должна быть установлена жесткая система критериев, дающих право на применение данного налогового режима только тем предприятиям, для которых такая льгота необходима;

- система налогообложения малого бизнеса не должна оказывать дестимулирующего воздействия на другие социально важные процессы (например, сокращение рабочих мест);

- должен быть предусмотрен механизм корректировки согласованной и реальной прибыли бизнеса;

- система упрощенного налогообложения малого бизнеса должна быть основана на балансе интересов государства и налогоплательщика.

Таким образом, налоговое регулирование посредством различных налоговых инструментов, в том числе налоговых льгот, должно носить заданный целенаправленный характер, быть согласованным со стратегическими целями и задачами развития страны, территорий, муниципалитетов.

Повышение эффективности требует не только система льготирования малого бизнеса, но и вся система налоговых льгот. Автором предлагается ввести в Налоговый кодекс понятие «срок окупаемости льготы», под которым следует понимать период, в течение которого общественно полезный эффект от предоставления налоговой льготы компенсирует бюджетные потери, связанные с введением данной льготы, и формировать зависимости «общественная значимость — льготная ставка налога»; «льготная ставка налога - срок окупаемости льготы».

Кроме того, автором разработан алгоритм обоснования целесообразности предоставления целенаправленных налоговых льгот, основанный на установлении зависимости между направлением регулирующего воздействия налоговой политики страны (региона), системой налоговых льгот и показателями оценки их результативности. Алгоритм включает следующие этапы:

1) анализ и оценку действующей системы налоговых льгот;

2) определение приоритетных направлений развития страны (региона, муниципального образования) и уточнение направлений регулирующего воздействия с использованием инструментов налоговой политики (экологическое, социальное, ресурсосберегающее, перераспределительное, компенсационное и т.п.);

3) оценку соответствия имеющейся структуры налоговых льгот требуемым направлениям регулирующего воздействия;

4) корректировку инструментов налоговой политики, в том числе системы налоговых льгот;

5) выявление видов и подвидов экономической деятельности, требующих льготирования исходя из критериев: стратегические приоритеты развития страны; социальная значимость; экологическая значимость; возможность обеспечения должного заданного воздействия (регулирующего, ресурсосберегающего, экологического и прочего); учет специфики видов и подвидов экономической деятельности; повышение справедливости и экономической эффективности системы налогообложения;

6) выбор субъекта воздействия (юридические или физические лица, иностранные организации) и объекта воздействия (имущество, природный ресурс), прибыль, оборот, фонд оплаты труда и т.д.);

7) выбор сферы воздействия: внутреннее налогообложение или налогообложение экспортно-импортных операций;

8) выбор вида льготирования (инструмента налоговой политики) и формы предоставления налоговых льгот (установление специального налогового режима; введение необлагаемого минимума, предоставление налоговых каникул, налоговые изъятия, налоговые скидки и т.д.);

9) установление интервала допустимых границ налоговой нагрузки вследствие налогового льготирования между субъектами воздействия, а также видами и подвидами экономической деятельности;

10) оценку и установление допустимого уровня бюджетных расходов;

11) обоснование приоритетных сфер (видов деятельности) и вывод зависимости «общественная значимость - льготная ставка налога».

12) разработку целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот по каждому направлению регулирующего воздействия;

13) оценку сроков окупаемости льготы в зависимости от размера льготной ставки (по двум зависимостям);

14) установление целевых значений эффективности предоставления налоговых льгот;

15) конкретизацию целевых показателей оценки результативности предоставляемых льгот и разработка условий их предоставления;

16) разработку или дополнение форм отчетности (статистической, налоговой) для оценки результативности и эффективности предоставления налоговых льгот;

17) мониторинг налоговых льгот.

Согласно логике автора, при оценке эффективности налоговых льгот предлагается использовать следующий методический подход к оценке эффективности налоговых льгот: «направление регулирующего воздействия» -«показатели оценки данного регулирующего воздействия» - «оценка размера недополученных бюджетных средств (за минусом средств прямого недофинансирования вследствие предоставления налоговой льготы)» - «оценка приростов эффектов и эффективностей предоставленных льгот». Конкретные показатели эффекта и эффективности будут зависеть от направления регулирующего воздействия (социальное, инвестиционно-стимулирующее, ресурсосберегающее, экологическое и т.д.), поэтому и показатели не могут быть идентичными для каждого инструмента налогового льготирования. Автором предложены показатели оценки эффекта от налогового льготирования малого бизнеса.

Анализ предлагаемых учеными подходов к реформированию системы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации выявил хорошо прослеживающуюся единую позицию о необходимости особого стимулирования малого инновационного бизнеса в РФ.

Автором предлагается реализовать механизм налогового стимулирования малого бизнеса, дающего существенный для общества социально-экономический эффект, и малого инновационного бизнеса посредством установления эффективно-справедливого дифференцированного размера патентной платы.

Новая глава Налогового кодекса «Патентная система налогообложения» вступила в силу с первого января 2013 года и должна была «исправить» недостатки ЕНВД при установлении цены патента, в том числе быть более привязанной к реальным экономическим показателям бизнеса, месту его осуществления и иным социальным, природно-климатическим особенностям ведения бизнеса. Многие субъекты РФ ввели патентную систему налогообложения на своей территории, однако установление цены патента, как правило, основывалось на экспертно-аналитическом подходе. Так, анализ законодательства субъектов РФ по СФО показал, что во многих регионах были учтены критерии численности работающих, площадь сдаваемых помещений, дач, земельных участков, площади объектов розничной торговли и организации общественного питания, использовалось право индексации потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Однако большинство регионов использовали преимущественно экспертно-аналитический подход при введении па своей территории патентной системы.

Автором сформулированы принципы установления цены патентной платы и методика установления цен патентов.

Предложены следующие принципы: цепа патента должна одновременно обеспечивать реализацию фискальной, регулирующей и стимулирующей функций налоговой системы вообще и данного налога в частности; она должна быть взаимовыгодной как для налогоплательщика, так и для общества, государства и муниципалитетов; цена патента должна быть дифференцирована в зависимости от общественной значимости данного вида бизнеса, быть производной от приоритетов развития малого бизнеса в целом и в данном регионе и муниципалитете в частности; цена патента должна быть такой, чтобы налогоплательщику было выгодно использовать данную модель налогообложения, а не традиционную общую модель или упрощенную модель налогообложения. При этом максимальная налоговая нагрузка при патентной модели должна быть, как правило, не выше 10% к выручке; цена патента должна стимулировать инновационную деятельность малых предприятий и должна быть, таким образом, обратно пропорциональной от уровня инновационности бизнеса предприятия в ретроспективе (в прошлом) и уровня инновационности предлагаемых бизнес-проектов в будущем.

Методика установления цен патентов (потенциально возможного к получению годового дохода) основывается па установлении зависимости масштабов деятельности и общественно-экономической значимости бизнеса или конкретного ииповационно-инвенстиционного проекта. Механизм установления цен патентов и подходы к определению уровня инновационности бизнеса и его общественной значимости представлены в диссертации, что, в конечно итоге, позволит одновременно обеспечить и большую справедливость в налогообложении малого бизнеса, и повысить эффективность, целенаправленность его налогового регулирования.

Для оценки уровня инновационности деятельности субъектов (страны, региона, отдельного предприятия или проекта), мониторинга и анализа инновационных процессов имеется определённая научно-методическая и практическая база в мире (Руководство Фраскати, Руководство ОСЛО, Патентное руководство, Руководство Канберры, Руководство по измерению и интерпретации данных баланса платежей за Технологии) и в России (форма № 1 - технология, форма № 2 - наука, форма № 4 - инновация, форма № 2-МП инновация. Однако указанные подходы для оценки состояния и тенденций развития инновационных процессов основаны на весьма объёмных специальных обследованиях. В то же время, для эффективного управления инновационными процессами необходим системный и одновременно компактный спектр критериев измерения уровней инновационности. Кроме того, статистические показатели, используемые в официальной отчетности, не оценивают конечную социальную, экономическую и экологическую результативность и эффективность инновационной деятельности обследуемых объектов. И, наконец, необходимы единые, сквозные критерии оценки степени инновационности для всех уровней, которые далее должны быть дополнены специфическими критериями для каждого из уровней и отраслей (видов деятельности).

Автором предлагается системная модель оценки результатов и эффективности инноваций, включающая: индекс иновационности общественного развития; индекс инновационное™ социального развития; индекс инновационное™, интенсификации экономического развития; индекс инновационное™ экологического развития.

Предлагаются подходы к определению степени инновационное™, интенсификации экономического развития на общегосударственном уровне, на уровне региона и на уровне отдельного предприятия.

Таким образом, в представленном диссертационном исследовании разработаны теоретико-методические положения и рекомендации по созданию эффективно-справедливой системы патентного налогообложения малого бизнеса, обеспечивающие согласование интересов власти и бизнеса, повышение уровня инновационное™ экономики.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Гринкевич, Анастасия Михайловна, 2013 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации Электронный ресурс. : (ред. от 25 дек. 2012 г.) // КонсультантПлюс : справ, правовая система. Версия Проф. - Электрон, дан. - М., 2012. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

2. О бухгалтерском учете Электронный ресурс. : федер. закон Рос. Федерации от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // КонсультантПлюс : справ, правоваясистема. Версия Проф. - Электрон, дан. - М., 2011. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

3. О патентной системе налогообложения Электронный ресурс. : закон Томской области от 9 нояб. 2012 г. № 199-03 // КонсультантПлюс : справ, правовая система. Версия Проф. - Электрон, дан. - М., 2012. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

4. О патентной системе налогообложения в Забайкальском крае Электронный ресурс. : закон Забайкальского края от 1 нояб. 2012 г. № 735-33K // КонсультантПлюс : справ, правовая система. — Забайкальский край.

5. Электрон, дан. М., 2012. - Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. унта.

6. М., 2010. URL: http://lawcs.ru/maps/docs/02federalpostanovl93.doc (дата обращения: 15.04.2013).

7. Арипов М. Г. Совершенствование системы пенсионного страхования как фактор снижения уровня теневой экономики // Рос. предпринимательство. -2012.-№ 10.-С. 171-176.

8. Артемьев Н. В. Налоговые инновации и судьба малого бизнеса // Экономика образования. 2013. - № 1.-С. 111-118.

9. Багдасарян J1. Ю. Современные принципы налогового регулирования экономики // Terra Economicus. 2012. - Т. 10, № 3-3. - С. 47-49.

10. Баженов А. А. Особенности стимулирования и налогообложения инновационной деятельности организаций в России: история и современность / А. А. Баженов, И. И. Савельев // Налоги и налогообложение. 2012. - № 9-10. -С. 55-65.

11. Баландина А. С. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций // Вести. Том. гос. ун-та. Экономика. 2011. - № 4. -С. 105-110.

12. Барашева Т. И. Налоговое регулирование субъектов малого и среднего предпринимательства // Север и рынок: формирование экон. порядка. — 2011. — Т. 1, № 27. С. 146-150.

13. Берлин Ю. И. Пофакторный анализ динамики суммы налоговых поступлений от малого бизнеса по упрощенной системе налогообложения / Ю. И. Берлин, Т. В. Невзорова // Альманах современной науки и образования. -2008.-№3,-С. 22-30.

14. Бодров О. Г. Трудовой оппортунизм как результат ограничения экономической свободы // Вестн. экономики, права и социологии. 2007. — № 1.-С. 6-11.

15. Борисов А. М. «Налоговая система», «система налогообложения» или «система налогов и сборов»? // Налоги и налогообложение. — 2010. № 3. - С. 66-75.

16. Бушуева JI. И. Современная статистическая отчетность об инновациях и возможности ее совершенствования // Вопр. статистики. 2007. - № 11. - С. 4346.

17. Валовой внутренний продукт в текущих ценах // Федеральная служба государственной статистики. Электрон, дан. - М., 2013. - URL: http://www.gks.ru/wps/portal/OSINS# (дата обращения: 20.02.2013).

18. Варакса Н. Н. Трансформация систем налогообложения малого бизнеса в развитых странах // Управленческий учет. 2005. - № 1. - С. 10-12.

19. Васильев С. В. Правовые средства стимулирования инновационной деятельности : автореф. дис. . канд. юрид. наук : 12.00.14 / С. В. Васильев. -М., 2009.-27 с.

20. Водопьянова В. А. Проблемы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации // Территория новых возможностей. Вестн. Владивост. гос. ун-та экономики и сервиса. 2010. - № 5. - С. 109-114.

21. Волков Д. Б. Виды налоговых стимулов // Финансы. 2011. — № 3. — С. 65-67.

22. Волков Д. Б. К вопросу о принципах налогового стимулирования // Налоги и налогообложение. 2012. - № 1. - С. 58-63.

23. Волков Д. Б. Проблемы налогообложения организаций в сфере высоких технологий // Налоги и налогообложение. 2009. - № 12. - С. 74-77.

24. Воробей Е. К. Актуальные вопросы применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса в 2012 г // Налоги и финансовое право. 2012. - № 3. - С. 233-236.

25. Гафаров Ш. X. Методология оценки экономической свободы предприятий // Вестн. экономики, права и социологии. 2008. - № 4. - С. 10-16.

26. Горбунова В. В. О порядке пересчета стоимости патентов // Налоговая политика и практика. 2012. - № 12. - С. 36-37.

27. Горовцова М. А. О патентной системе налогообложения: дискуссионные вопросы и возможные пути их разрешения // Вест. Том. гос. унта. 2012. -№ 363. - С. 127-130.

28. Горский И. В. Проблемы патентного налогообложения / И. В. Горский. О. В. Медведева, Т. Г. Лебединская // Финансы. 2007. - № 10. - С. 29-32.

29. Горский И. Сколько функций у налога? // Налоговый вестн. 2002. -№ 3.-С.161-163.

30. Гребенникова К. В. Совершенствование системы налогообложения для бизиеса, работающего в области высоких технологий / К. В. Гребенникова, В. С. Кириленко // Междунар. журн. прикладных и фундаментальных исследований. — 2010. № 3. - С. 10.

31. Гретченко А. И. Направления повышения эффективности налогообложения предприятий и организаций малого и среднего бизнеса / А. И. Гретченко, С. В. Манахов // Экономика. Налоги. Право. 2007. - № 1. - С. 2741.

32. Грибкова Н. Б. Опыт налогового регулирования в зарубежных странах и возможности его использования в России // Налоговая политика и практика. -2005.-№7.-С. 16-23.

33. Гринкевич А. М. «Новая» патентная система налогообложения: причины и последствия введения // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2013. -№ 1. - С. 89-95.

34. Гринкевич А. М. Теоретические подходы к формированию эффективно-справедливой налоговой системы // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2012. - № 4. - С. 131-137.

35. Гринкевич Л. С. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации / Л. С. Гринкевич, А. С. Дорошенков // Финансы и кредит. 2009. -№41.-С. 34-39.

36. Гринкевич Л. С. Системный подход к формированию социально-эффективной системы налогообложения некоммерческих организаций в Российской Федерации / Л. С. Гринкевич, М. В. Князева // Вестн. Том. гос. унта. Экономика. 2011. - № 2. - С. 142-148.

37. Громов В. В. Проблемы налогообложения интеллектуальной собственности малого бизнеса // Налоговая политика и практика. 2010. - № 11-1.-С. 17-22.

38. Трошева И. А. Проблемы развития малого и среднего бизнеса в России//Акад. вест. 2010. - № 5. - С. 15-19.

39. Гусев А. Фискальные альтернативы в налогообложении малого бизнеса // Проблемы теории и практики управления. 2006. - № 3. - С. 86-92.

40. Дадашев А. 3. Совершенствование налоговой политики при переходе к инновационному типу экономического развития // Финансы. 2009. - № 6. - С. 36-40.

41. Данилькевич М. А. Малый бизнес: критерии и налоговые льготы // Финансовый журн. 2010. - № 4. - С. 123-134.

42. Данилькевич М. А. Налог на предполагаемый доход в мировой практике налогообложения // Финансовый журн. 2010. - № 1. - С. 43-52.

43. Данилькевич М. А. Налогооблажение малого бизнеса на основе потенциального дохода : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / М. А. Данилькевич ; М-во финансов Рос. Федерации, Акад. бюджета и казначейства. -М., 2011.-28 с.

44. Дмитрик Е. Г. Формирование эффективной финансовой поддержки малого предпринимательства на основе совершенствования системы налогообложения : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Е. Г. Дмитрик ; Орлов, гос. техн. ун-т. Орел, 2005. - 24 с.

45. Долгих И. Н. Патентная система как метод налогового регулирования малого бизнеса // Вестн. науки Сибири. 2013. - № 1. - С. 230-235.

46. Дорофеева Н. А. О реализации основных экономических принципов налогообложения в Российской Федерации // Финансовая жизнь. 2011. - № 2. -С. 12-15.

47. Дорошенков А. С. Модернизация налогообложения малого инновационного бизнеса в Российской Федерации : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / А. С. Дорошенко. Томск, 2010.-23 с.

48. Дорошина О. П. Оценка налоговых правонарушений в результате применения упрощенной системы налогообложения // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. - № 36. - С. 64-67.

49. Дымченко В. И. Правовое значение налоговых льгот // Журн. рос. права, 1998,-№4-5.-С.161-163.

50. Дьячкина Л. А. Анализ практики налогообложения малого бизнеса в России и за рубежом // Все для бухгалтера. 2007. - № 4. - С. 42-52.

51. Егорова II. Е. Модели и методы экспресс-анализа при выборе схем налогообложения в малом бизнесе // Экономика и математические методы.2008.-Т. 44, №2.-С. 42-57.

52. Ендовицкий Д. А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии : учеб. пособие для студентов вузов / Д. А. Ендовицкий. М. : Кнорус, 2008. - 255 с.

53. Еремина В. А. Проблемы развития малого бизнеса в системе антикризисных мер // Вестн. Поволж. гос. ун-та сервиса. Сер. Экономика.2009. № 6. - С. 44-52.

54. Ершова М. Я. Математическое моделирование налоговых режимов малого бизнеса и его практическое применение // Вести. Новосиб. гос. ун-та. Сер. Социально-экономические науки. 2011. - Т. 11, № 3. - С. 37-49.

55. Желтоносов В. М. Регулирование налоговых режимов малого предпринимательства / В. М. Желтоносов, Ю. С. ЕЦеблыкина // Все для бухгалтера. 2007. - № 3. - С. 34-38.

56. Жидкова Е. Ю. Построение эффективной системы налогообложения на основе снижения налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков // Вести. Сев.-Кавказ, гос. техн. ун-та. 2009. - № 1.-С. 134-137.

57. Зарипова H. Д. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в России // Междунар. бухгалтерский учет. 2011. - № 25.-С. 45-56.

58. Зыкова А. А. Развитие патентной системы налогообложения // Акад. вести. 2011. - № 4. - С. 240-246.

59. Иванова Н. И. Формирование и эволюция национальных инновационных систем / Н. И. Иванова. М. : ИМЭМО РАН, 2001. - 155 с.

60. Ильченко В. В. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов / В. В. Ильченко, О. А. Соболева // Вести. Владивост. гос. ун-та экономики и сервиса. 2012. -№ 1. - С. 98-104.

61. Иманшапиева M. М. Формирование рациональной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства на современном этапе : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / M. М. Иманшапиева ; Дагестан, гос. ун-т. Махачкала, 2011. - 27 с.

62. Ингман Н. И. Налогообложение малого бизнеса как инструмент повышения его конкурентоспособности / Н. И. Ингман, Е. В. Конищев // Современная конкуренция. 2008. - № 4. - С. 63-69.

63. Калаков Р. Н. Налогообложение инноваций: современное состояние и перспективы // NB: Финансовое право и управление. 2012. - № 1. - С. 21-82.

64. Калаков Р. Н. О налоговых льготах и преференциях // Международный бухгалтерский учет. 2011. - № 26. - С. 52-62.

65. Калаков Р. Н. Практика предоставления налоговых льгот в зарубежных странах // Налоги и налогообложение. 2010. - № 9. - С. 45-54.

66. Калинина О. В. Оценка эффективности Российской налоговой системы // Финансы и кредит. 2011. - № 11. - С. 10-14.

67. Калита Е. В. Из истории патентного налога // Финансы. 2010. - № 5. -С. 75-78.

68. Калита Е. В. Патентная система налогообложения в Российской Федерации : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / Е. В. Калита ; Самар. гос. эконом, ун-т. Казань, 2010. - 19 с.

69. Калита Е. В. Упрощённая система налогообложения: опыт регионов // Налоговая политика и практика. 2010. - № 4. - С. 36-40.

70. Канина Т. И. Применение специального режима налогообложения в виде ЕНВД предприятиями гостиничного бизнеса // Сервис в России и за рубежом. 2012. - Т. 35, № 8. - С. 37-42.

71. Каримов А. Б. Какие должны быть налоги во время кризиса с точки зрения предпринимательства // В мире научных открытий. 2010. - № 4-7. - С. 48-50.

72. Катков К. А. Зарубежный опыт налогообложения игорного бизнеса // Вестн. Сарат. гос. соц.-экон. ун-та. 2008. - № 4. - С. 92-94.

73. Качалин Д. С. Анализ Российских моделей дробления (реорганизации) бизнеса, обеспечивающих соответствие его масштабов специальным режимам налогообложения // Финансовая аналитика: проблемы и решения.-2011.-№ 5.-С. 52-63.

74. Кашин В. А. О «Налоговой благотворительности», или почему Россия теряет налоговые доходы // Налоговая политика и практика. 2009. - № 10. - С. 12-17.

75. Кизимов А. С. Международный опыт и Российская практика налогового стимулирования инновационной деятельности // Финансы. 2008. -№7.-С. 33-38.

76. Киргизова Е. В. Понятие «экономическая свобода» в контексте социально-экономических прав граждан РФ // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопр. теории и практики. 2010. - № 1. - С. 74-77.

77. Колоколенков Д. С. Экономическая свобода в России: особенности правового обеспечения // Вестн. Моск. ун-та МВД России. 2010. - № 5. - С. 149-152.

78. Колоколенков Д. С. Экономическая свобода в России: теоретико-правовой аспект // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. -2009. -№ 10.-С. 253-258.

79. Кондратенко II. Г. Специальный режим налогообложения предприятий малого бизнеса в условиях экономического кризиса // Экономика промышленности.-2010.-Т. 52, №4.-С. 39-43.

80. Копаев Д. В. Особенности упрощенной системы налогообложения // Все для бухгалтера. 2009. - № 2. - С. 31-37.

81. Коростелкина И. А. Комплексный подход к определению налоговых стимулов повышения инвестиционно-инновационной активности экономических субъектов // Финансовая аналитика: проблемы и решения. -2012. -№26. -С. 20-29.

82. Коростелкина И. А. Налоговые индикаторы макро- и микроуровня // Финансы и кредит. 2010. - № 46. - С. 43-49.

83. Космачева II. М. Становление инфраструктуры малого и среднего бизнеса в регионе // Вестн. Ленингр. гос. ун-та. 2011. - Т. 6, № 3. - С. 36-54.

84. Косолапов А. И. Новая глава налогового кодекса о патенте // Налоговая политика и практика. - 2012. - № 8. - С. 40-45.

85. Кузин А. В. Влияние налогообложения на развитие малого бизнеса в муниципальных образованиях России // Путеводитель предпринимателя.2012.-№ 16.-С. 140-154.

86. Кузнецов А. П. Налоговая политика РФ как инструмент стимулирования инновационной деятельности: ключевые проблемы малого бизнеса// ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. -2012. -№ 5. С. 58-60.

87. Кузнецова И. А. Методология и практика статистического измерения инновационной деятельности в экономике России: современные тенденции / И. А. Кузнецова, С. 10. Гостева, Г. А. Грачева // Вопр. статистики. 2007. - № 11. - С. 43-46.

88. Кузнецова О. С. Налоговые источники местных бюджетов: реальность и перспективы развития налогообложения малого и среднего бизнеса // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. - № 28. - С. 29-36.

89. Кулаченко Г. М. О внедрении программного бюджета // Финансы.2013.-№ 2.-С. 16-20.

90. Лайченкова Н. Н. Налоговые стимулы: разделяй и властвуй // Налоговая политика и практика. 2009. - № 10. - С. 58-61.

91. Лебедев А. Б. Экономическая свобода: критерии оценки и российская динамика // Вестн. С-Петерб. ун-та. Сер. 5, Экономика. — 2008. № 1. - С. 4353.

92. Любушин Н. П. Анализ систем налогообложения, применяемых предприятиями малого бизнеса / Н. П. Любушин, Р. Я. Ивасюк // Экон. анализ: теория и практика. 2010. -№ 2. - С. 2-12.

93. Ляпип Д. В. Основы формирования политики налогообложения малого бизнеса в Украине // Налоги и финансовое право. 2011. - № 5. - С. 178-182.

94. Ляпина Т. М. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса // Аккад, вестн.-2011.-№2.-С. 174-177.

95. Мали ни на Т. А. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика / Т. А. Малинина. М. : Ин-т Гайдара, 2010.-212с.

96. Малис Н. И. Налоговая политика России: перспективы роста доходов бюджета / Н. И. Малис, И. В. Горский // Финансовый жур. 2010. - № 2. - С. 19-28.

97. Малис Н. И. Налоговый аспект государственной поддержки малого бизнеса // Вопр. статистики. 2008. -№ 2. - С. 31-48.

98. Малое и среднее предпринимательство в России, 2009 : стат. сб. — М. : Росстат, 2009. 151 с.

99. Малое и среднее предпринимательство в России, 2010 : стат. сб. М. : Росстат, 2010. - 172 с.

100. Малое и среднее предпринимательство в России, 2012 Электронный ресурс. : стат. сб. М. : Росстат, 2012. - Электрон, версия печат. публ. - URL: http://www.gks.ru (дата обращения: 15.04.2013).

101. Манюков Л. Е. Упрощенная система налогообложения как один из стимулирующих элементов малого бизнеса // Человек: преступление и наказание. 2009. -№ 4. - С. 131-132.

102. Мармылев А. Н. Анализ социально-экономической эффективности государственной поддержки малого бизнеса в России и за рубежом // Междунар. бухгалтерский учет. 2011. - № 16. - С. 54-59.

103. Матинов А. С. Применение специальных налоговых режимов субъектами малого бизнеса в системе налогообложения зарубежных стран // Финансовое право. 2005. - № 4. - С. 27-30

104. Матинов А. С. Специальные налоговые режимы : дис. . канд. юрид. наук : 12.00.14 / А. С. Матинов. М., 2005. - 199 с.

105. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение / Н. В. Миляков. М : Инфра-М, 2002.-360 с.

106. Министерство финансов Российской Федерации Электронный ресурс. : официальный сайт. Электрон, дан. - М., 2007-2012. - URL: http://www.minfin.ru / (дата обращения: 20.12.2012).

107. Митрофанова И. А. Налоговые льготы как форма государственной поддержки малых инновационных предприятий / И. А. Митрофанова, Ю. И. Волкова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2011. - № 48. - С. 3945.

108. Морозко Н. И. Адаптивные инструменты налогового планирования в управлении малыми организациями // Налоги и налогообложение. 2012. - № 1.-С. 45-50.

109. Морозова Н. Г. Совершенствование специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса // Вести, ун-та (Гос. ун-т упр.). 2012. - Т. 3, № З.-С. 191-195.

110. Мусаева X. М. Системы налогообложения субъектов малого бизнеса: опыт индустриальных стран и возможности его использования в условиях Российской Федерации / X. М. Мусаева, M. М. Иманшапиева // Налоги и налогообложение. 2011. - № 8. - С. 19-26.

111. Налоги в развитых странах / И. Г. Русакова и др. ; под ред. И. А. Русаковой. М. : Финансы и статистика, 2005. - 288 с.

112. Налоги и налоговое право : учеб. пособие / под ред. A.B. Брызгалина.- М. : Аналитика-Пресс, 1998.-475 с.

113. Налоги и налоговое право : учеб. пособие / под ред. А. В. Брызгалина.- М. : ИНФРА-М, 1997. 500 с.

114. Налоги и налогообложение / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. 5-е изд. - СПб. : Питер, 2006. - 496 с. - (Сер. «Учебник для вузов»).

115. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. И. А. Майбурова. 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2010. - 559 с. - (Сер. «Золотой фонд российских учебников»).

116. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / под ред. И. А. Майбурова. М. : Юнити-Дана, 2010. - 519 с. - (Сер. «Magister»).

117. Налоговое стимулирование инновационных процессов / отв. ред. Н. И. Иванова. М. : ИМЭМО РАН, 2009. - 160 с.

118. Насырова В. И. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового регулирования малого предпринимательства // Финансы и кредит. -2012.- № 13.-С. 54-62.

119. Насырова В. И. Теоретические и практические аспекты специальных налоговых режимов Российской Федерации // Финансы и кредит. 2010. - № 4. - С. 22-30.

120. Невзорова Т. В. Совершенствование налогообложения малого бизнеса : авгореф. дис. . кандидата экономических наук : 08.00.10 / Т. В. Невзорова ; М-во финансов Рос. Федерации, Акад. бюджета и казначейства. М., 2009. - 28 с.

121. Нестеренко А. С. Организационно-методическое обеспечение эффективного налогового контроля в России : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10 / А. С. Нестеренко. Саратов, 2011. - 19 с.

122. Никитина И. А. Коррупция и свобода экономической деятельности предпринимательства//Вестн. Омск, ун-та. Право. 2011. - № 2. - С. 157-160.

123. Никитина И. А. Коррупция и свобода экономической деятельности предпринимательства // Вестн. Том. гос. ун-та. Право. 2011.- № 1. - С. 65-74.

124. Николаев И. Экономика льгот. Статья 2 / И. Николаев, И. Шульга // О-во и экономика. 2003. - № 10. - С. 123-124.

125. Новокшонова JT. В. Оценка уровня инновационного развития региона: зарубежный опыт и российская практика / Л. В. Новокшонова, Н. Г. Леонова // Вопр. статистики.-2010-№10-С. 47-53.

126. Носолева Л. В. Существующее налогообложение как одна из проблем развития малого и среднего бизнеса // В мире научных открытий. 2009. - № 3-2.-С. 75-80.

127. Ньгров А. X. Актуальные проблемы развития малого предпринимательства в современных условиях // Изв. Кабардино-Балкар. науч. центра РАН. 2009. - № 52. - С. 70-76.

128. Ныров А. X. Налогообложение предприятий малого бизнеса в России и зарубежных странах // Вестн. Сев.-Кавказ. гос. техн. ун-та. 2009. - № 4. - С. 198-203.

129. Оломская Е. В. Совершенствование системы налогообложения субъектов малого бизнеса в целях повышения эффективности финансово-экономической деятельности // Вести. Самар. гос. ун-та путей сообщения. — 2009.-Т. 2,№ 5.-С. 63а-68.

130. Основы налогового права : учеб.-метод. пособие / под ред. Г. Пепелева. М. : Инвест-фонд, 1995. - 294 с.

131. Павлова Л. П. Налоги и воспроизводство: сущность и значение / Л. П. Павлова, М. Р. Пинская. М. : Инфа-М, 2001. - Ч. 2.-321 с.

132. Пансков В. Г. Взаимоотношения государства и налогоплательщиков // Финансы. -2011. -№ 12.-С. 31-35.

133. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. для вузов / В. Г. Пансков. 7-е изд., доп. и перераб. - М. : МЦФЭР, 2006. - 592 с.

134. Пансков В. Г. Налоговые льготы и преференции: проблемы, пути решения // Налоги и финансовое право. 2012. - № 3. - С. 147-154.

135. Пансков В. Г. Налоговые льготы: целесообразность и эффективность // Налоги: теория и практика. -2012. -№ 10. С. 34-36.

136. Пансков В. Г. Налоговые субсидии: содержание, цели внедрения и эффективность использования / В. Г. Пансков, Н. В. Пономарева // Финансы и кредит. -2012.-№ 14.-С. 13-20.

137. Пансков В. Г. Налоговый контроль: проблемы решаются, вопросы остаются // Финансы и кредит. 2012. - № 3. - С. 8-14.

138. Пансков В. Г. О налоговом стимулировании инвестиционной деятельности // Финансы. 2009. — № 2. - С. 37-42.

139. Пансков В. Г. О налоговом стимулировании модернизации российской экономики // Налоги и налогообложение. 2010. - № 12. - С. 11-18.

140. Пелькова С. В. Специальные налоговые режимы: важные изменения 2012 г. и перспективы развития / С. В. Пелькова, H. Н. Ванькова // Акад. вести. 2011. - № 4. - С. 233-239.

141. Перов А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособ. / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт-Издат, 2003. - 635 с.

142. Перов А. В. Налоги и международные соглашения России / А. В. Перов. М. : Юристь, 2000. - 364 с.

143. Пинская М. Р. Возможности налоговой политики государства по стимулированию инновационного развития экономики / М. Р. Пинская, Н. П. Мельникова // Финансы и кредит. 2010. - № 43. - С. 48-52.

144. Пинская М. Р. Институциональный анализ справедливого характера налоговых отношений // Рос. экон. интернет-журн. 2010. - № 1. - С. 276-287.

145. Пинская М. Р. Инструменты гармонизации налоговых отношений в федеративном государстве // Федерализм. 2010. - № 2. - С. 101-112.

146. Пинская М. Р. Налоговое регулирование развития особых экономических зон : монография / М. Р. Пинская. — М. : Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации, 2008. 175 с.

147. Пинская М. Р. Совершенствование взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков // Налоговая политика и практика. 2012. - № 12.-С. 30-33.

148. Подковыров В. Е. Утверждаем стоимость патента в регионе // Налоговая политика и практика. 2012. - № 11. - С. 26-28.

149. Подшивалова М. В. Инструменты налогового регулирования малого инновационного бизнеса // Финансы и кредит. 2009. - № 45. - С. 44-50.

150. Полушкин А. Развитие патентного налогообложения на основе баланса интересов государства и налогоплательщиков // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. - № 1. - С. 495-499.

151. Просвирина И. И. Поддержка малого бизнеса в России (на примере налогообложения услуг розничной торговли) / И. И. Просвирина, Ф. В. Султанов // Вестн. Южно-Урал. гос. ун-та. Сер. Экономика и менеджмент, -2012.-№30.-С. 96-99.

152. Рахматуллина О. В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации // Актуальные проблемы рос. права. 2011. - № 3. — С. 40-49.

153. Руководство Осло. Рекомендации по сбору и анализу данных по инновациям. 3-е изд. - М. : ЦИСН, 2006. 192 с.

154. Рюмина Ю. А. Прогнозирование и планирование в налогообложении : учеб.-метод, пособие для студентов / Ю. А. Рюмина. Томск, 2007. - 80 с.

155. Саакян Р. А. Налоговые льготы только востребованные и эффективные / Р. А. Саакян, Н. А. Кузьмина, Е. А. Тоболева // Налоговая политика и практика. - 2012. -№ 9. - С. 22-25.

156. Савин В. А. Рейтинг экономической свободы стран мира в 2004 году // Рос. внешнеэкон. вестн. 2005. - № 4. - С. 10-11.

157. Савина О. II. Оценка эффективности налоговых льгот в условиях действующего Российского налогового законодательства и направления её совершенствования // Налоги и налогообложение. 2012. - № . - С. 15-29.

158. Садков В. Г. Концептуальные подходы к созданию модели эффективной налоговой системы / В. Г. Садков, Л. С. Гринкевич, В. В. Кононов //Финансы. 1998.-№ 12.-С. 20-22.

159. Садков В. Г. Национальная инновационная система и ее региональная компонента / В. Г. Садков, П. Н. Машегов // Регион, экономика: теория и практика. 2008. - № 23. - С. 2-8.

160. Садков В. Г. Обоснование цен патентов в модели налогообложения малого бизнеса с учетом его общественной значимости и инновационности / В. Г. Садков, А. С. Дорошенков, А. М. Гринкевич // Финансы и кредит. 2013. -№ 15.-С. 25-29

161. Сазонова Т. Ю. Формирование институциональной среды и ее воздействие на развитие предпринимательства в Российской Федерации // Вести. Новгород, гос. ун-та. 2012. - № 4. - С. 39-44.

162. Сапунова Н. С. Организационно-законодательные формы совершенствования налогообложения инновационной предпринимательской деятельности // Изв. Кабардино-Балкар. науч. центра РАН. 2010. - № 5-1. - С. 110-115.

163. Середа Г. Б. Налог как экономико-правовая категория // Налоги и налогообложение. 2012. - № 5. - С. 38-45.

164. Середа Г. Б. Экономические принципы налогообложения // Налоги и налогообложение. 2012. - № 7. - С. 70-75.

165. Смирнов Е. Е. Очередные коррективы в налоговое законодательство России//Аудитор.-2011.-№ 11.-С. 8-13.

166. Современный финансово-кредитный словарь Электронный ресурс. / под общ. ред. М. Г. Лапусты, П. С. Никольского. 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2009. - Электрон, версия печат. публ. - URL: http://www.rubricon.com (дата обращения: 07.11.2012).

167. Солодкая Т. И. Моделирование влияния налогообложения на финансовые результаты бизнеса // Вестн. Акад. экон. безопасности МВД России. 2009. - № 7. - С. 28-31.

168. Спириденков Н. Ю. Совершенствование взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков // Налоговая политика и практика. 2012. - № 12.-С. 23-27.

169. Стратегии комплексного развития регионов России и повышение эффективности регионального менеджмента / В. Г. Садков, В. Е. Кириенко, Т. Б. Брехова, Е. А. Збинякова, Д. В. Королёв. М. : Прогресс ИД, 2008. - 364 с.

170. Стрыгина О. В. Государственная поддержка инновационного бизнеса в Сибири через совершенствование его налогообложения // Интерэкспо ГеоСибирь. 2012. - Т. 1. - № 3. - С. 54-57.

171. Суворова Г. А. Мы продолжим популяризацию патентной системы налогообложения // Налоговая политика и практика. 2013. - № 3. - С. 30-32.

172. Суховеев М. Е. Практика введения патентной системы налогообложения в субъектах Российской Федерации / М. Е. Суховеев, Т. П. Селиверстова // ФЭн-наука. 2012. - Т. 1, № 11. - С. 15-17.

173. Тарловская М. А. Упрощенная система налогообложения // Горячая линия бухгалтера. 2010. - № 3. - С. 73-93.

174. Тютюрюков Н. Н. Налоговые льготы и преференции: цель одна, а механизм разный / Н. Н. Тютюрюков, Г. Б. Тернопольская, В. Н. Тютюрюков // Налоговая политика и практика. - 2009. - № 10. - С. 18-23.

175. Управление Федеральной налоговой службы по Томской области Электронный ресурс. Электрон, дан. - Томск, 2006-2012. - URL: http://www.r70.nalog.ru/ (дата обращения: 12.03.2013).

176. Фадеев Д. Е. Малый бизнес ждет перемен с осторожностью / Д. Е. Фадеев, А. А. Сбежнев // Налоговая политика и практика. — 2010. — № 8. — С. 2129.

177. Федеральная налоговая служба Электронный ресурс. Электрон, дан. - М., 2005-2013. - URL: http://www.nalog.ru (дата обращения: 04.03.2013).

178. Федеральная служба государственной статистики Электронный ресурс. Электрон, дан. - М., 1999-2009. - URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 06.03.2013).

179. Филиппова Н. А. Оценка зарубежного опыта налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса и возможности его примеиения в отечественной практике / Н. А. Филиппова, О. Ю. Создаева // Налоги и финансовое право. 2012. - № 10. - С. 161-167.

180. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой. М. : Финансы и статистика, 2004. — 1168 с.

181. Ханафеев А. Ф. Моделирование специальных налоговых режимов // Экон. науки. 2007. - № 37. - С. 373-376.

182. Ханафеев А. Ф. Налоговое администрирование малого бизнеса в регионе // Регион, экономика: теория и практика. 2009. - № 42. - С. 60-66.

183. Ханенко М. Е. Упрощенная система налогообложения в предприятиях малого бизнеса / М. Е. Ханенко, И. А. Иванова // Вестн. ОрелГИЭТ. 2009. - № 1-1.-С. 19-24.

184. Церепкова К. Н. Налоговая составляющая инновационной деятельности // Налоги и налогообложение. 2008. - № 5. - С. 43-48.

185. Черник Д. Г. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие малого и среднего бизнеса / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелёв // Финансы. -2012.-№ 9.-С. 30-33.

186. Чернова М. В. Методические подходы к оценке налоговой нагрузки // Экон. анализ: теория и практика. -2009. -№ 27. С. 29-33.

187. Чхутиашвили JI. В. Особенности налогообложения при упрощенной системе для субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации // Междунар. бухгалтерский учет. 2010. - № 14. - С. 41 -54.

188. Чхутиашвили JL В. Упрощенная система налогообложения как поддержка малого бизнеса // Налоги и налогообложение. 2010. - № 9. - С. 518.

189. Шаталов С. Д. О мерах налогового стимулирования приоритетных направлений социально-экономического развития России // Финансы. 2008. -№ 8.-С. 3-7.

190. Шеина Е. Г. Финансово-кредитный механизм поддержки малых и средних инновационных предприятий : автореф. дис. . канд. экон. наук : 08.00.10/Е. Г. Шеина. Екатеринбург, 2012.-23 с.

191. Шестаков Р. Б. Налогообложение малого и среднего бизнеса па посткризисном этапе экономического развития // Экон. науки. 2009. - № 59. -С. 110-113.

192. Шкребела Е. В. Налогообложение малого бизнеса в России, проблемы и перспективы решения / Е. В. Шкребела. М. : ИЭ1111, 2008. - 429 с.

193. Шмакова М. Н. Налоговые преференции как инструмент стимулирования инновационной деятельности предприятий : автореф. дис. . канд. экон. наук / М. Н. Шмакова. Новосибирск, 2011. - 27 с.

194. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение : учебник / Т. Ф. Юткина. -М. : ИНФРА-М, 2001. 514 с.

195. King D. Fiscal Tiers: the Economics of Multilevel Government / D. King .- London : Alien & Unwin, 1984. 326 p.

196. Small business tax review Electronic resource. // HM Treasury. -Electronic data. London, 2011. - URL: http://hm-treasury.gov.uk/otssmallbusinessreview.htm (access date: 17.04.2013).

197. Yitzhaki S. Cost Benefit Analysis of Presumptive Taxation Electronic resource. / S. Yitzhaki ; Hebrew University ; Central Bureau of Statistics. -Electronic data. [S. 1.], 2007. - 19 p. - URL: http://ssrn.com/abstract=979921 (access date: 17.04.2013).