Гринкевич, Анастасия Михайловна. Эффективно-справедливая система налогообложения малого бизнеса с использованием патентной модели : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Гринкевич Анастасия Михайловна; [Место защиты: Нац. исслед. Том. гос. ун-т].- Томск, 2013.- 234 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/1524

**Содержание к диссертации**

Введение

**1. Теоретические основы эффективно-справедливого налогообложения экономических субъектов 13**

1.1 Теоретические основы согласования интересов общества и экономических субъектов на базе эффективно-справедливой налоговой системы 13

1.2 Формирование системы критериев оценки общественной эффективности бизнеса 27

1.3 Роль малого бизнеса в формировании доходов бюджетов всех уровней и обеспечении экономических свобод граждан 36

Выводы по главе 1 63

**2 Анализ сильных и слабых сторон действующих моделей налогообложения малого бизнеса 68**

2.1 Налоговая система России и альтернативные модели налоговой поддержки малого бизнеса 68

2.2 Налоговое стимулирование малого бизнеса за рубежом 79

2.3 «Новая» патентная система налогообложения: причины введения и практика применения в регионах России 95

Выводы по главе 2 107

**3. Формирование эффективно-справедливой системы налогообложения малого бизнеса с использованием патентной модели в регионах России .. 112**

3.1 Обоснование целесообразности и укрупнённый алгоритм предоставления налоговых льгот для предприятий и организаций 112

3.2 Формирование модели эффективно-справедливого дифференцированного налогообложения малого бизнеса с учетом уровня его инновационное и общественной значимости 129

3.3 Модернизация информационно-статистического обеспечения системы целевой дифференцированной поддержки малого бизнеса 137

Выводы по главе 3 155

Заключение 160

Список использованных источников и литературы

* [Формирование системы критериев оценки общественной эффективности бизнеса](http://www.dslib.net/finansy/jeffektivno-spravedlivaja-sistema-nalogooblozhenija-malogo-biznesa-s-ispolzovaniem.html#5289281)
* [Роль малого бизнеса в формировании доходов бюджетов всех уровней и обеспечении экономических свобод граждан](http://www.dslib.net/finansy/jeffektivno-spravedlivaja-sistema-nalogooblozhenija-malogo-biznesa-s-ispolzovaniem.html#5289282)
* [«Новая» патентная система налогообложения: причины введения и практика применения в регионах России](http://www.dslib.net/finansy/jeffektivno-spravedlivaja-sistema-nalogooblozhenija-malogo-biznesa-s-ispolzovaniem.html#5289283)
* [Формирование модели эффективно-справедливого дифференцированного налогообложения малого бизнеса с учетом уровня его инновационное и общественной значимости](http://www.dslib.net/finansy/jeffektivno-spravedlivaja-sistema-nalogooblozhenija-malogo-biznesa-s-ispolzovaniem.html#5289284)

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Формирование эффективной 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 решает 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 должна быть одним из этапов внедрения в стране целенаправленной системы налогового регулирования посредством всего комплекса инструментов налоговой политики, включая налоговые льготы.

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 информационно-статистического обеспечения системы целевой дифференцированной 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. Данилькевича, А.С. Дорошенкова, Д.Б. Волкова, С.В. Васильева, Е.А. Власенковой, 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, Л.С. 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 Р.Н. Калаковым, М.Н. Шмаковой, А.С. Баландиной, Н.Н. Тютюрюковым, В.Н. Тютюрюковым, В.Г. Пансковым, Г.Б. Тернопольской, О.Н. Савиной, Н.Н. 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 годового дохода 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 темы, сформировать предложения по установлению цен патентов с учетом уровня общественной значимости и инновационности 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 которой 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 для малых предприятий УСН, 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).

* + 1. 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».

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.

* + - 1. 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.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в развитии российской теории налогообложения: расширен понятийный аппарат и усовершенствована методика формирования цены патентной платы при налогообложении субъектов малого бизнеса.

Практическая значимость результатов диссерационного 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 конференциях: международной научно-практической конференции «Институциональные проблемы государственно-частного партнёрства на региональном уровне» (Абакан, 2008), на первой региональной научно-практической конференции «Синтез теории и практики управления регионом» (Томск, 2009), Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Проблемы развития налоговой системы Российской Федерации» (Иркутск, 2010), V Всероссийского научно-инновационного форума с международным участием студентов, аспирантов и молодых ученых «Инновации в экономике» (Томск, 2010).

Публикации. По теме диссертации была 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 245 наименований и приложений. Основная часть содержит 169 страниц, 29 таблиц, 9 рисунков, 6 приложений.

## Формирование системы критериев оценки общественной эффективности бизнеса

В современной налоговой теории расходятся позиции относительно определения «налоговая система». Так, под налоговой системой понимается «совокупность налогов, пошлин, сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым Кодексом, а также совокупность норм и правил, определяющих правомочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях» [246, С. 19]. В.Г. Пансков определяет налоговую систему как «совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществление налогового контроля, а также привлечение к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства» [180, С. 80]. В Финансово-кредитном энциклопедическом словаре под ред. А. Г. Грязновой налоговая система определяется как «совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по их уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства» [231, С. 607].

Несмотря на неоднозначное толкование данного понятия, ясно, что налоговая система — это не только совокупность налогов и сборов, установленных и взимаемых в данном государстве, но и ещё и определённый набор институциональных элементов, обеспечивающих её организацию и функционирование. Как минимум он включает: специальное законодательство в области налогов и сборов; функциональные полномочия законодательной и исполнительной власти в области налогового регулирования и налоговые компетенции; специальные структуры, обеспечивающие реализацию контрольных, информационных и связующих функций с налогоплательщиками; набор специальных инструментов, механизмов и процессов, позволяющих обеспечивать налоговый контроль, налоговое стимулирование.

Таким образом, с позиции системного подхода эффективной можно признать такую налоговую систему, в которой результативно и согласованно в интересах общества, государства и бизнеса функционируют все её элементы, нет сбоев в отдельных элементах системы, что в результате мультиплицирует итоговую эффективность. Таким образом, эффективными являются: - система налоговых органов РФ (выбранный вид организационной структуры, территориальное распределение служб и отделений, организация информационных потоков; состав и распределение функциональных полномочий; результативность работы по отдельным направлениям деятельности и в целом (соотношение затрат и результатов и другое); - состав налогов и сборов, сформированных и применяемых в данной стране и на данной территории, а также выбранный механизм исчисления и уплаты налогов (состав налогового обязательства); - налоговое законодательство (адаптированное к действующей системе финансовой и бухгалтерской отчетности, органично сочетающееся с иными нормами права (иным законодательством), не провоцирующее дополнительных затрат как со стороны фискальных органов, так и со стороны налогоплательщиков по его практической апробации, разъяснению порядка применения, процессному сопровождению при возникновении конфликтных ситуаций, минимизирующее вынужденное реформирование налогового законодательства и другое); - налоговый контроль (организация, применяемые формы и методы налогового контроля, механизмы и методы взаимодействия с другими контрольными органами; организованный порядок разрешения конфликтных ситуаций; механизмы взыскания налоговой задолженности; методы борьбы с теневым оборотом; виды и уровень ответственности при нарушении налогового законодательства); - состав и порядок распределения налоговой компетенции по уровням власти (не нарушается единство налоговой системы, при этом остаются возможности для региональной (муниципальной) корректировки элементов налогового обязательства, уровня налоговой нагрузки в целях поддержки и стимулирования отдельных видов деятельности и направлений бизнеса; являются разумными ограничения в пределах допустимой налоговой компетенции; возможности налоговой компетенции не противоречат и не ограничиваются прямо или косвенно финансово-бюджетными полномочиями; инструменты налогового стимулирования просты в организации использования и процедурах согласования с вышестоящими органами власти (как негативный пример - инвестиционный налоговый кредит)); применяемые инструменты и механизмы налогового регулирования (они четко соответствуют выбранной и реализуемой в стране налоговой политике, наиболее действенны и результативны в соответствующей социально-экономической системе, провоцируют нужные тенденции и процессы, а также ожидаемые поведенческие реакции со стороны участников налоговых отношений).

Критерии эффективной налоговой системы могут быть разнообразными и включать, например, следующие показатели: - оптимальный уровень налоговой нагрузки отдельных хозяйствующих субъектов и тенденции ее изменения; - степень полноты охвата хозяйствующих субъектов и проводимых ими операций в системе налогового контроля (в том числе наличие и масштабы теневого оборота); - уровень распределения налоговой нагрузки между видами и подвидами экономической деятельности; между уровнями бизнеса; - прирост налоговых доходов в бюджетную систему страны; - достаточный для функционирования государства объём налоговых поступлений; - отсутствие просроченной налоговой задолженности; - низкие затраты на систему налогового администрирования, в том числе па содержание фискальных органов, на обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, снижение расходов, связанных с выполнением работниками налоговых органов своих функциональных обязанностей, судебных расходов, на реализацию контрольных мероприятий, расходов по реформированию налоговой системы и т.д.; - обеспечение эффективности в администрировании отдельных налогов с позиции соотношения издержки - поступления; - соответствие налоговой системы социальной, финансовой, инвестиционной и другим политикам государства; - стимулирование инновационно-инвестиционной активности, воспроизводственной, природосберегающей и экологически направленной деятельности вследствие реализации налоговых механизмов; - стимулирование предпринимательства реинвестировать прибыль на производственное и социальное развитие, формировать реальные фонды оплаты труда; - обеспечение привлечения внешних инвестиций па данную территорию и капиталов частных лиц; - наличие механизмов регулирования уровня социального расслоения в обществе посредством использования особого порядка формирования налоговых баз при налогообложении доходов и имущества физических лиц; - стимулирование власти разных уровней к наращиванию налогового потенциала на своей территории;

Сущность эффективной налоговой системы может быть раскрыта и с позиции выполняемых ею функций в соответствии с функциональным назначением данной категории в экономике.

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

В Российской Федерации признается особая роль малого и среднего бизнеса в экономике страны. Однако сохраняя политику налогового стимулирования малого бизнеса, государство рассчитывает на усиление положительной отдачи от малого бизнеса и его более активное влияние на инвестиционные, финансовые, конъюнктурные процессы в стране.

В Законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [6] установлены основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, в том числе - увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Во всем мире малый бизнес считается одним из основных источников налоговых поступлений, при этом он участвует в формировании бюджетов всех уровней.

В рамках проводимого исследования остановимся более подробно на значении малого бизнеса в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Автором проведён анализ налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в период с 2006 по 2012 гг. на основе данных официальной налоговой отчетности в доходы консолидированного бюджета РФ, консолидированного бюджета субъектов РФ и местных бюджетов РФ (см. приложение А, рисунки 1-3). По результатам проведённого исследования можно сделать следующие выводы:

Более детально автором проведен анализ налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в доходы бюджетов Томской области в период с 2006 по 2012 годы. Расчеты позволяют сделать следующие выводы: (см. приложение Б, рисунки 4-6) общая доля налоговых поступлений по УСН, ЕНВД и ЕСХН в среднем за анализируемый период в общем объеме налоговых поступлений в бюджетную систему РФ от Томской области (без учета страховых взносов во внебюджетные фонды) составляет около 1,5 %; поступления по УСН в среднем дают 0,88 % (от 0,6 % в 2006 году до 0,94 % в 2012 году); поступления по ЕНВД в среднем дают 0,63 % (тенденция неоднозначная: 0,62 % в 2006 году, 0,8 % в 2009 году, 0,52 % в 2012 году); доля от ЕСХН крайне мала и составляет примерно 0,004 %. Рисунок 4 - Доля налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в общем объёме налоговых поступлений бюджета Томской области в период с 2006 по 2012 годы2

Доля налоговых поступлений от специальных налоговых режимов, поступивших в консолидированный бюджет субъекта РФ в общем объёме налоговых поступлений по консолидированному бюджету Томской области в период с 2006 по 2012 годы

В таблицах 7-10 представлены результаты анализа темпов прироста поступлений по специальным налоговым режимам в целом по Российской Федерации в период с 2006 по 2012 годы, а также темпы прироста поступлений по ЕНВД и по УСН по Томской области в период с 2006 по 2011 годы.

В динамике в период с 2006 по 2012 годы наблюдается устойчивый прирост поступлений по специальным налоговым режимам по Российской Федерации (табл. 7), за исключением послекризисного 2009 года - в этот период прослеживается снижение поступлений: по УСН - -10,06 %, по ЕСХН —10,51 %; по ЕНВД прирост, но незначительный - +1,48. При этом рост поступлений по УСН по отношению к предыдущему году в среднем по Российской Федерации (в 2010 году - 123 %, в 2011 году - 126 %, в 2012 году - 133 %) существенно выше роста поступлений по ЕНВД за аналогичный период (в 2010 году - 111%, в 2011 году - 109 % и в 2012 году - 113 %).

Анализ динамики поступлений по УСН по Томской области в период с 2006 по 2011 год в разрезе поступлений от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, а также по объектам налогообложения «доходы» и «доходы за минусом расходов» представлен в таблицах 8 и 9. В структуре поступлений по УСН по Томской области доля поступлений по объекту налогообложения «доходы» в 2011 году составляла 77 %, по объекту налогообложения «доходы минус расходы» - 23%, доля поступлений от юридических лиц - 63 %; от индивидуальных предпринимателей - 27%. Примерно такие же соотношения характерны и для предыдущих периодов. Таким образом, налогоплательщики предпочитают выбирать объект налогообложения «доходы», что объясняется меньшими трудозатратами при организации налогового учёта и упрощением системы налогового контроля.

Поступлення в консолидированный бюджет РФ, включая поступления по единому минимальному налогу и по патенту. Сохранение низкой доли индивидуальных предпринимателей связано с тем, что большинство из них работает на основе ЕНВД.

По Томской области (см. таблицы 8-9), в части поступлений по УСН, тоже прослеживается устойчивая тенденция роста: в 2010 прирост поступлений по УСН составил 17,14 % по отношению к предыдущему году, в 2011 - 15,91%; за исключением кризисного 2009 года, в котором наблюдалось снижение поступлений по УСН на 8,07%.

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

Из результатов анализа доли налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в общем объёме налоговых платежей консолидированного бюджета России в период с 2006 по 2012 годы по видам экономической деятельности хорошо видно, что наибольшая доля налоговых поступлений приходится на такие виды экономической деятельности, как: гостиницы и рестораны - 13,30 % в 2012 году; оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий, предметов личного пользования - 7,44 % в 2012 году; операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг - 7,23 % в 2012 году. Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство также дают существенную долю налоговых поступлений в разрезе видов экономической деятельности, что объясняется большим охватом ЕСХЫ малого бизнеса в этой сфере.

Анализ динамики налоговых поступлений по специальным налоговым режимам по видам экономической деятельности в общем объёме налоговых поступлений консолидированного бюджета России в период с 2006 по 2012 годы даёт неоднозначную картину (табл.13). Так, в период с 2007 по 2008 годы по виду экономической деятельности сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство наблюдался значительный прирост поступлений - около 50 % ежегодно, а в 2009 году произошел спад; существенный прирост поступлений имелся и по операциям с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг, транспорту и связи, здравоохранению, образованию, строительству, предоставлению прочих коммунальных, социальных и персональных услуг и даже по добыче полезных ископаемых. Активизация малого бизнеса в промышленных и добывающих отраслях могла происходить вследствие разукрупнения бизнеса. Хорошо прослеживается резкое снижение поступлений в 2009 году после кризисного 2008 года: по всем видам деятельности снизились темпы прироста поступлений, а по многим наблюдается снижение поступлений, например: обрабатывающие производства —15,5 %, строительство —14,5 %, операции с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг - -25,66 %, сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство - -15,78 %. В период с 2010 по 2012 годы наблюдается значительный прирост поступлений по всем видам экономической деятельности, что говорит о восстановлении докризисных оборотов субъектов малого предпринимательства. Однако по сравнению с 2007-2008 годами темпы прироста поступлений по большинству отраслей приблизительно в два раза ниже.

Наибольшая доля налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в общем объёме налоговых поступлений по Томской области в разрезе видов экономической деятельности приходится на рыболовство и рыбоводство: в 2011 году 30,78 %, в 2012 году - 26,27 %, сельское и лесное хозяйство: в 2011 году 20,63 %, в 2012 году - 16,74 %. На втором месте находится оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования - их вклад составлял: в 2011 году - 17,97 %, в 2012 году - 10,46 %, гостиничный и ресторанный бизнес: в 2011 году - 13,60 %, в 2012 году - 12,54 %. Третье место по объему налоговых поступлений от специальных налоговых режимов занимает предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг: в 2011 году- 10,61 %, в 2012 году- 10,34 % (табл. 14).

Темпы прироста поступлений от деятельности малого бизнеса почти по всем основным видам деятельности в 2007-2008 годах давали положительную динамику вплоть до кризисного года. Хороший прирост наблюдался в строительстве: в 2007 году - 50,22 %, в 2008 году - 24,45 %, в гостиничном и ресторанном бизнесе: в 2007 году - 19,58 %, в 2008 году - 24,45 %. Операции с недвижимым имуществом, арендой: в 2007 году - 52,63 %, в 2008 году -61,13 %, в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве: в 2007 году - 40,69 %, в 2008 году - 37,17 %. В 2009 году прослеживается тенденция резкого снижения налоговых поступлений по специальным налоговым режимам в общем объёме налоговых платежей бюджета Томской области по большинству видов экономической деятельности. В 2010-2012 годах наблюдается положительная динамика по большинству видов экономической деятельности, свидетельствующая о постепенном восстановлении экономики после кризиса и наращивании оборотов. Рассмотрим далее показатели деятельности малых предприятий в целом по Российской Федерации и их вклада в экономику страны.

Показатели деятельности малых предприятий в целом по Российской Федерации с 2009 по 2011 годы и их вклад в экономику страны Показатели 2009 2010 2011 А Малые предприятия Малые предприятия Малые предприятия Всего Втом числе микропредприятия Всего Втом числе микропредприятия Всего Втом числе микропредприятия 2 3 4 5 6 Количество малых предприятий, ед. 1578769 1339345 1644269 1415186 1836433 1593755

Средняя численность работников, тыс. чел. 11281,7 3823,2 11149,0 3883,3 11480,5 4354,5

Среднесписочная численность работников(без внешних совместителей), тыс. чел. 10162,8 3444,5 9790,2 3320,0 10422,0 3864,4

Оборот малых предприятий, млрд. руб. 16443,5 4534,2 18301,3 5459,6 22613,1 7028,3

Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток), млрд.руб. 424,6 198,2 536,0 241,0 474,2 199,1

Инвестиции в основной капитал на малых предприятиях в фактических ценах, млн.руб. 346,1 93,3 520,3 199,0 431,6 149,6

Среднемесячная начисленная заработная плата работников13, руб 12780,2 12063,9 12367,0 10612,0 15749 12855

Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников всех предприятий, % 21,7 9,6 22,7 8,4

Доля оборота малых предприятий в общем обороте, % 24,5 11,7 00 0 6,9

Доля инвестиций в основной капитал малых предприятий в инвестициях в основной капитал за счет всех источников финансирования на всех предприятиях, % 4,4 1,2 4,0 1,4

Как видно из таблицы 16, доля среднесписочной численности работников малых предприятий в среднесписочной численности работников, занятых в экономике страны, возросла с 21,7 % в 2009 году до 22,7 % в 2011 году, при

12 Источник: Малое и среднее предпринимательство в России, 2012 [Электронный ресурс] : стат. сб. М., 2012.

Электрон, нерсия печат. публ. URL: http://www.gks.ru [146].

13 Сирапочно: среднемесячная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций за

2009 г. составила 18638 руб., за 2011 г. - 23369 руб. этом доля, приходящаяся на микропредприятия, снизилась с 9,6 % в 2009 году до 8,6 % в 2011 году. Увеличился размер среднемесячной заработной платы работников как по малым предприятиям в целом: с 12780,2 рублей в 2009 году до 15749 рублей в 2011 году, так и по микропредприятиям: с 12063,9 рублей до 12855 рублей. Тем не менее размер среднемесячной заработной платы на малых предприятиях все еще ниже среднемесячного по экономике: в 2009 году - 18638 рублей, в 2011 году - 23369 рублей. Существенно увеличился оборот малых предприятий в целом: на 37,5 % в 2011 году по сравнению с 2009 (по микропредприятиям - на 55 %), а доля оборота малых предприятий в общем обороте снизилась: с 24,5 % в 2009 году до 22,2 % в 2011 (по микропредприятиям: с 11,7 % в 2009 году до 6,9 % в 2011). Наблюдалось снижение доли инвестиций в основной капитал от предприятий малого бизнеса в общем объёме инвестиций в стране: в 2009 году - 4,4 %, а в 2011 - 4,0 %. В разрезе микропредприятий по данному показателю, наоборот, наблюдается положительная динамика: в 2009 году- 1,2 %, а в 2011 - 1,4 %. Таким образом, малый бизнес практически восстановился после экономического кризиса.

По количеству малых предприятий, действующих в России в 2011 году, наибольшая доля представлена оптовой и розничной торговлей, ремонтом автотранспортных средств, бытовых изделий, предметов личного пользования: 39,61 %, из них микропредприятия - 89,63 %; далее следуют операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг: 20,77 %, из них микропредприятия - 87,10 %; строительство: 11,03 %, из них микропредприятия - 85,32 %; обрабатывающие производства: 9,33 %, из них микропредприятия - 79,60 %. При этом в динамике доля количества предприятий торговли и ремонта снизилась с 41,08 % в 2009 году до 39,61 % в 2009 году, хотя абсолютное их количество возросло с 658,3 до 727,3 тыс.ед. Уменьшилась и доля обрабатывающих производств: с 10,31 % в 2009 году до 9,33 % в 2011 году, строительных предприятий: с 12,08 % в 2009 году до 11,03 % в 2011 году. Доля малых предприятий, занимающихся операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг, увеличилась с 18,01 % в 2009 до 20,77 % в 2011.

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

«Руководство по измерению и интерпретации данных баланса платежей за Технологии - БПТ Руководство» [260]. Основное назначение: исследование баланса технологических платежей, торговли высокими технологиями.

Руководство, посвященное проблемам измерения и интерпретации данных технологического баланса платежей. Показатели для оценки инновационной активности: 1) передача технологий (прав на патенты, патентных лицензий, беспатентных изобретений, ноу-хау); 2) передача товарных знаков, соглашения по промышленным образцам; 3) оказание инжиниринговых услуг по подготовке производства, проектированию, техническому содействию; 4) соглашения по научным исследованиям и разработкам; 5) прочие сделки, не имеющие технологического содержания, но предусматривающие оказание маркетинговых, рекламных, финансовых, страховых и иных услуг, связанных с реализацией конкретных соглашений по обмену технологиями.

Преимущества заключается в том, что руководство позволяет оценивать выгоду расходов на научно-технические работы. Недостатки: - в основном ограничен экономическим воздействием; - требует хорошо развитой и прозрачной бухгалтерской системы; - отражает скорее соотношение, чем причинную обусловленность. Наиболее важным из выше представленных для анализа инновационной деятельности является Руководство Осло. Сейчас действует третье издание от 2005 года [258, 200]. Основное назначение: измерение деятельности, ведущей к техническим нововведениям. Оно представляет собой богатейший международный опыт ведущих экспертов, создавших согласованную методологическую базу в области понятийного аппарата инновационного процесса, его измерения и анализа. Позволяет осуществлять инновационное развитие страны, действуя в едином с международным сообществом методологическом пространстве, используя международный опыт и сопоставления, используя уже существующий опыт, находить узкие места и конкурентные преимущества в инновационной сфере страны. В данном руководстве рассматривается: - роль в инновационном процессе взаимосвязей между фирмами и другими организациями; - подходы к измерению инновационной деятельности в сфере услуг; - расширение понятия инноваций путем включения организационной и маркетинговой, компонентов.

Руководство Осло различает четыре типа инноваций: продуктовые, процессные, маркетинговые и организационные. Эта классификация обеспечивает наибольшую возможную преемственность с прежними определениями технологической продуктовой и процессной инновации, использованными во втором издании Руководства Осло. Введение маркетинговых и организационных инноваций расширило диапазон типов инноваций, охватываемых настоящим Руководством, по сравнению тем, что допускали прежние определения.

Продуктовая инновация есть внедрение товара или услуги, являющихся новыми или значительно улучшенными по части их свойств или способов использования. Сюда включаются значительные усовершенствования в технических характеристиках, компонентах и материалах, во встроенном программном обеспечении, в степени дружественности по отношению к пользователю или в других функциональных характеристиках.

Процессная инновация есть внедрение нового или значительно улучшенного способа производства или доставки продукта. Сюда входят значительные изменения в технологии, производственном оборудовании и/или программном обеспечении.

Процессные инновации включают новые или значительно улучшенные методы создания и предоставления услуг. Сюда могут входить значительные изменения в оборудовании и программном обеспечении, используемых фирмами, ориентированными на предоставление услуг, или в процедурах и технологиях доставки услуги потребителю.

Процессные инновации охватывают также новые или значительно улучшенные технические приемы, оборудование и программное обеспечение, используемые во вспомогательных видах деятельности, таких как снабжение, бухгалтерский учет, вычисления, текущий ремонт и профилактика.

Маркетинговая инновация есть внедрение нового метода маркетинга, включая значительные изменения в дизайне или упаковке продукта, его складировании, продвижении на рынок или в назначении продажной цены.

Отличительной чертой маркетинговой инновации по сравнению с другими изменениями в маркетинговом инструментарии является внедрение некоего метода маркетинга, который не использовался данной фирмой ранее.

Организационная инновация есть внедрение нового организационного метода в деловой практике фирмы, в организации рабочих мест или внешних связях.

Отличительной особенностью организационной инновации от прочих организационных изменений на данной фирме является внедрение какого-либо организационного метода (в деловую практику, в организацию рабочих мест или во внешние связи), не использовавшегося фирмой ранее и являющегося результатом реализации стратегических решений руководства.

Руководством Осло рекомендуется собирать сведения о целях и результатах инноваций. Предлагается исследовать три крупных блока: конкуренция, спрос и рынки, производство и доставка, организация рабочих мест (таблица 27). При оценке данных факторов используют цифровую шкалу градаций.