Развитие системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, кандидат экономических наук Артемова, Надежда Валериановна  
**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Артемова, Надежда Валериановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

206

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Артемова, Надежда Валериановна

ВВЕДЕНИЕ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ.

1.1 Необходимость и экономическое содержание специального налогового режима.

1.2 Формы и виды специальных режимов налогообложения.

1.3 Основы налогового администрирования и контроля в процессе применения специальных налоговых режимов.

2 ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РАМКАХ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ.

2.1 Роль специальных налоговых режимов в бюджетной и налоговой системах России.

2.2 Особенности применения, проблемы функционирования и развитие специальных налоговых режимов на основе единого налога.

2.3 Функционирование и развитие системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2.4 Совершенствование налогового администрирования и контроля в рамках специальных налоговых режимов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов"

Актуальность диссертационного исследования. Современной важнейшей задачей налоговой политики государства является обеспечение определенности и стабильности налоговой системы, позволяющей активно развиваться в стране всем видам и формам бизнеса. Для реализации поставленных задач государством создан эффективный инструментарий в виде специальных налоговых режимов, который позволяет осуществлять задачи налоговой политики, направленные на стимулирование развития малого бизнеса посредством реализации регулирующей функции налогов.

Целевые параметры, поставленные Правительством РФ в Проекте «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года» довести уровень занятости трудоспособного населения к 2020 г. в малом бизнесе до 60-70% и достижения его доли в ВВП страны до 15-17 %, выдвигают важнейшую проблему развития и совершенствования налогообложения и налогового контроля в рамках специальных налоговых режимов, как инструмента их государственного регулирования.

Однако, несмотря на огромное количество дискуссий и современный законотворческий процесс в области обеспечения эффективного функционирования специальных налоговых режимов (СНР) в России, механизм их функционирования остается недостаточно совершенным, не в полной мере обеспечивает качественную реализацию основных функций и принципов налогообложения. Так, доля поступлений от специальных налоговых режимов в консолидированный бюджет страны составляет всего около 2%. Отсутствуют эффективные методики расчета реальной налоговой базы налогоплательщика СНР, что приводит к нарушениям принципа справедливости налогообложения, выражающееся в значительной суммовой разнице при определении налоговых обязательствсубъектов специальных налоговых режимов.

Проводимые реформы в области налогообложения субъектов специальных налоговых режимов предполагают решения множества новых вопросов, носящих как комплексный, так и более детальный характер, но, тем не менее, они недостаточны. Требуется продолжение научных исследований в отношении каждого вида специальных налоговых режимов с целью их доработки и совершенствования. Естественно, для правильного и обоснованного использования специальных налоговых режимов требуется развитие теоретических основ этого инструмента налоговой политики государства, а также разработка и совершенствование механизма их работы, учитывающего особенности российской налоговой системы и результаты накопленного опыта в рыночных условиях хозяйствования.

Степень разработанности проблемы. В основе системы налогообложения субъектов специальных налоговых режимов, несомненно, лежит общая теория налогов, развитие которой находит отражение в трудах таких ученых как: Ф.Кенэ, Ф.Нитти, У.Петти, А.Тюрго, П.Прудона, Э.Селигмана, А.А.Исаева, Е.В. Акчуриной, C.B. Барулина, A.B. Брызгалина, Е.С.Вылковой,

A.Ю.Казака, Л.И. Гончаренко, Е.А. Ермаковой, JI.H. Лыковой, И.А. Майбу-рова, Г.Б.Поляка, Б.М.Сабанти, В.М.Пушкаревой, С.Г.Пепеляева,

B.Г.Панскова, В.Е.Черкасова, А.И.Погорлецкого, Д.М.Щекина и др.

Отдельные вопросы налогообложения в области применения специальных налоговых режимов рассматриваются в работах М.И.Аушева, А.И.Воловика, М.В. Карп, Г.Ю. Касьяновой, Н.П. Кондракова, Н.И.Кондраковой, O.A. Красноперовой, Ю.М. Лермонтова, Н.И. Малис,

C.А.Машкова, Н.В. Милякова, И.А. Митрофановой, М.Г. Мошкович, Т.П.Крутяковой, P.P. Сякина. и др.

В то же время проблема функционирования и совершенствования специальных налоговых режимов остается недостаточно разработанной, требуют дополнительного теоретического обоснования экономическое содержание, формы и виды специальных налоговых режимов, налоговое администрирование и контроль.

О необходимости развития специальных налоговых режимов на основе единого налога, системы налогообложения при выполнении соглашений о

разделе продукции и налогового администрирования специальных налоговых режимов доказывает недостаточная степень практической разработанности отдельных элементов (налоговой базы, ставки налога) методов и приемов администрирования налогообложения субъектов специальных налоговых режимов и потребность в обеспечении цивилизованного подхода к налогообложению трудно контролируемых видов доходов путем внедрения патентного налогообложения, как альтернативы единого налога на вмененный доход.

Актуальность темы, степень ее научной разработки и практической значимости определили выбор темы, цели и задачи диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования. Основной целью исследования является разработка более эффективной системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов на основе развития теоретических основ и разработки практических рекомендаций по совершенствованию этих налоговых режимов.

Задачи исследования. В соответствии с целью диссертационного исследования автором поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- исследовать необходимость и раскрыть экономическое содержание специального налогового режима;

- определить формы и виды специальных режимов налогообложения в России и за рубежом;

- раскрыть основы налогового администрирования в процессе применения специальных налоговых режимов;

- определить роль специальных налоговых режимов в бюджетной и налоговой системах России;

- выявить особенности применения, проблемы функционирования и разработать рекомендации по развитию упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога;

- разработать и обосновать меры по развитию действующей системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- определить пути совершенствования налогового администрирования специальных налоговых режимов.

Предметом исследования в диссертационной работе выступает совокупность финансовых отношений, возникающих в процессе налогообложения, исчисления, уплаты и администрирования налогов в рамках специальных налоговых режимов.

Объектом исследования является действующая в России система налогообложения в рамках специальных налоговых режимов, а также деятельность налоговых органов и налогоплательщиков в процессе применения специальных налоговых режимов.

Методологической основой исследования послужили диалектический метод познания и системного подхода. В процессе исследования использовались такие общенаучные методы и приемы как научная абстракция, анализ и синтез, методы группировки, сравнения, статистическое наблюдение, использование которых позволило получить достоверные научные знания и достигнуть решения исследовательских задач.

Теоретической базой исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных исследователей по проблемам налогообложения и налогового администрирования субъектов специальных налоговых режимов.

Информационную базу работы составили законодательные материалы органов государственной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, нормативно-правовые документы Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, данные государственной статистики Российской Федерации, российских информационных агентств, экспертные оценки научно - исследовательских центров, материалы официальных интернет - сайтов УФНС по России, Саратовской области и г. Балаково, относящиеся к налогообложению и контролю субъектов специальных налоговых режимов.

Научная новизна исследования в целом состоит в разработке эффективной системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов путем развития теоретических основ налогообложения и налогового администрирования, а также разработки практических рекомендаций по совершенствованию специальных налоговых режимов (СНР) в виде упрощенной системы налогообложения (УСН), единого налога на вмененный доход (ЕНВД), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), системы налогообложения при реализации соглашений о разделе продукции (СРП) и патентной системы налогообложения (ПСН), обеспечивающих реализацию фискальных и регулирующих задач государства.

Наиболее существенные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- на основе адаптации теории единого налога раскрыты экономическая сущность (понятие, функции, субъекты, объекты, отличительные признаки) СНР как режима, устанавливаемого для отдельных категорий налогоплательщиков и (или) видов деятельности, соответствующих определенным критериям и ведущим особый порядок расчетов с бюджетом, предусматривающий упрощение налогообложения, соблюдение принципа всеобщности и справедливости налогообложения и достигающего на этой основе наибольшего фискального и регулирующего эффекта;

- выявлены тенденции функционирования СНР за рубежом и разработана сравнительная видовая классификация данных режимов в странах с разным уровнем экономического развития (по факторам применения, статусу налогоплательщика, элементам налогообложения и др.); обоснован вывод о том, что отсутствие в российской практике применения СНР альтернативных методов определения вмененного дохода (по стоимости активов, объему потребляемых ресурсов и пр.) не позволяет обеспечить реализацию принципа справедливости налогообложения при определении налоговой базы субъектов СНР;

- дана комплексная характеристика основ налогового администрирования и контроля субъектов СНР, включающая в себя: исполнение действующих норм налогового законодательства, разработку мер по реформированию механизма исчисления налогов, процедуры и методики налогового контроля, выявление фактов несовершенства налогового законодательства, позволяющих налогоплательщикам минимизировать свои налоговые платежи или уклоняться от их уплаты, и принимать превентивные меры по их устранению; раскрыты особенности реализации данных основ в современных условиях в виде: проверки соблюдения налогоплательщиками условий перехода от общего налогового режима к специальному, и наоборот; проведения контроля физических показателей деятельности субъектов СНР, влияющих на формирование налоговой базы ЕНВД и других налоговых платежей; мониторинга налоговых рисков участников налоговых отношений в процессе применения СНР;

- введено и обосновано понятие «запас налоговой прочности» для субъектов ЕНВД, как показателя, характеризующий превышение фактически полученного дохода определенными категориями налогоплательщиков к размеру уплаченных налогов, который предложено использовать в качестве инструмента для принятия решений об изменении налоговых обязательств данных налогоплательщиков;

- предложен и обоснован комплекс рекомендаций по развитию СНР, функционирующих на основе единого налога, в том числе: упорядочение механизма исчисления минимального налога по УСН (увеличение ставки налога в три раза, ограничение расходов для целей налогообложения); введение для субъектов ЕНВД дифференцированной ставки по товарному ассортименту в сфере розничной торговли; передача полномочий по расчету вмененного дохода субъектов ПСН на уровень муниципалитета для корректировки (отдаленности, количеству жителей, покупательской способности и др.); распространение ПСН на лиц, ведущих несанкционированную торговлю в общественных местах; предоставление вновь зарегистрированным сельхозтоваропроизводителям (кроме сельхозпредприятий индустриального типа) налоговых каникул сроком в пять лет по ЕСХН (первые три года - полное освобождение, четвертый год - 40%, пятый год - 70% суммы единого налога);

- разработаны рекомендации по совершенствованию функционирования системы налогообложения при выполнении СРП, касающиеся: сумм НДС, подлежащих возврату из бюджета, при нарушении установленных сроков возврата этих платежей; распределения выручки и затрат соинвесторов СРП на условиях договора простого товарищества (пропорционально доле участия);

- предложены и обоснованы пути совершенствования налогового администрирования и контроля субъектов СНР: предоставление права субъектам УСН, ЕНВД и ЕСХН заявлять себя в качестве плательщиков НДС (по мере необходимости для их предпринимательской деятельности) с регистрацией в налоговых органах; предоставление социальной налоговой преференции субъектам ПСН при наличии у них нескольких однородных объектов налогообложения (сдача в аренду второй квартиры, взаимозависимые виды деятельности и пр.) посредством деления платежа по патенту на две равные части - в бюджет и на пенсионный счет налогоплательщика; введение налогового паспорта субъекта СНР для контроля изменений основных показателей деятельности, влияющих на формирование налоговой базы; использование косвенных методов определения фактического дохода субъектов СНР (по объему активов и потребленных ресурсов, по средней стоимости услуг и т.д.).

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в уточнении экономической сущности СНР, базирующегося на теории единого налога; в разработке видовой классификации СНР по различным критериям; выявленном недостатке отсутствия в российской практике альтернативных методов определения вмененного дохода субъектов СНР.

Практическая значимость диссертационной работы состоит в разработке прикладных моделей, ситуаций и методик по развитию налогообложения в рамках СНР, включая введение в оборот понятия для субъектов СНР «запас налоговой прочности»; рекомендации повышения ставки минимального налога для субъектов УСН; введение дифференцированной ставки ЕНВД по товарному ассортименту в сфере торговой деятельности; распространение ПСН на лиц, ведущих несанкционированную торговлю в общественных местах; предоставление социальной налоговой преференции субъектам ПСН при наличии у них нескольких однородных объектов налогообложения, введение налогового паспорта субъекта СНР для контроля изменений основных показателей деятельности, распределения выручки и затрат соинвесторов СРП на условиях договора простого товарищества.

Апробация работы. Основные положения диссертации обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на научных конференциях, проходивших в г. Саратове, Ижевске и Балаково в 2009-2012 гг.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 12 публикациях автора общим объемом 5,7 п.л., в том числе в 4 статьях объемом 1,6 п. л. в изданиях рекомендованных ВАК.

Материалы исследования и выводы автора используются в процессе проведения лекций, семинаров и практических занятий с аудиторами, бухгалтерами, руководителями предпринимательских структур, осуществляющих исчисление и уплату налогов в рамках специальных налоговых режимов по Саратовской области, в гг. Саратове и Балаково, а также используются в учебном процессе в Саратовском государственном социально-экономическом университете и в Балаковском институте экономики и бизнеса (филиале СГСЭУ) г. Балаково при преподавании дисциплин «Специальные налоговые режимы», «Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски», «Налоговые системы зарубежных стран», что подтверждается справками о внедрении.

Список использованных источников содержит 161 единицу. В работе 5 приложений, 9 таблиц и 9 рисунков. Объем диссертации составляет 191 страницу.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Артемова, Надежда Валериановна, 2013 год

1. Нормативные и законодательные акты

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 29.06.2012) // СПС «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 29.06.2012) // СПС «Консультант Плюс»

4. Федеральный закон «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.07.1998 № 148- ФЗ.// СПС «Консультант Плюс»

5. Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» от 29.12.1995 № 222- ФЗ // СПС «Консультант Плюс»

6. Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ «Об установлении коэффициента-дефлятора К1 на 2012 год» от 12 ноября 2011 года №392 // СПС «Консультант Плюс»

7. Соглашение о разработке Пильтун-Астохского и Лунского месторождений нефти и газа на условиях раздела продукции. Заключено 22.06.1994 (Сахалинский проект).// СПС «Консультант Плюс»

8. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 94-Ф325.06.2012 http://www.klerk.ru/doc/281246/

9. Закон Самарской области от 27 ноября 2012 г. № 117-ГД «О патентной системе налогообложения на территории Самарской облас-ти»http://sambukh■ru/laws/

10. Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области патентной системы налогообложения» 13.11.2012 № 167-ЗСО // СПС «Консультант Плюс»

11. Закон Самарской области «О патентной системе налогообложения на территории Самарской области» 27 09.2012. № 132- ЗСмО // СПС «Консультант Плюс»

12. Закон г. Москвы №53 от 31.10.2012г. «О патентной системе налогообложения» СПС // СПС «Консультант Плюс»

13. Закон Нижегородской области №148-3 от 21.11.2012г. «О патентной системе налогообложения на территории Нижегородской области» // СПС «Консультант Плюс»

14. Закон Республики Башкортостан № 592-3 от 29.10.2012г. О патентной системе налогообложения в Республике Башкортостан» // СПС «Консультант Плюс»

15. Закон Самарской области №117-ГД от 27.11.2012г. О патентной системе налогообложения на территории Самарской области» // СПС «Консультант Плюс»

16. Закон Ульяновской области №129-30 от 02.10.2012г. О патентной системе налогообложения на территории Ульяновской области» // СПС «Консультант Плюс»1.. Книги, статьи, тезисы

17. Абрамчик Л.Я. Налоговое администрирование в системе финансового контроля // Финансовое право,- 2005.- № 6. С.13-17.

18. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. М.: Дашков и К, 2010.-228 с.

19. Аронов A.B. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие. М.: Экономистъ, 2006,- 190с.

20. Аушев М-Б.А. Совершенствование специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства Текст.: Автореф. дис. . канд. экон. наук/М-Б.А. Аушев. -М.: изд. цетр РАГС. 2008,-С.10-11.

21. Баженов Ю.К., Баженов А.Ю. Малое предпринимательство. М.: Омега-Л, 2009.- 145 с.

22. Баталов Н. Патенты это удобно электронный ресурс./Н. Бата-лoв//Coвpeмeнныйпpeдпpинимтeль.URL:http://www.podatinet.net/20110818186 11/stati/envd/patenty-a-eto-udobno.html (дата обращения: 14.01.2012)

23. Белых В., Кашин Т. Предложения по совершенствованию упрощенной системы налогообложения // Налоговый вестник,- 2010,- №2. С. 27.

24. Беляева H.A. Бухгалтерский учет и отчетность при УСН // Налоги (газета).- 2007,-№42,-С.5.

25. Беляева H.A. Упрощенная система налогообложения для организаций, оказывающих бытовые услуги // Налоги" (газета).- 2007.- № 24. С.5-9.

26. Блескин А.Б. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и пути совершенствования // Налоговый Вестник. -2008. -№ 10. С. 35.

27. Бобаев М.Р. О проблемах и перспективах развития налоговой системы РФ. // Налоговый вестник. -2007. -№ 10. С. 98-102.

28. Боровикова Е.В. Отдельные вопросы применения специальных налоговых режимов // Налоговый вестник.- 2011,- № 3. С. 23-28.

29. Брызгалин А. Правовые вопросы нового налогового администрирования в 2007 году // Хозяйство и право.- 2007. № 3. - С. 30-35.

30. Брызгалин A.B. Региональные налоги и законодательство субъектов Российской Федерации о налогах. М.: Омега-J1, 2012.- 128с.

31. Брызгалин В.В., Новикова О.В. УСН и ЕНВД. Как платить налоги. Практика применения льготных налоговых режимов. М.: Эксмо, 2011. -256 с.

32. Бурцев Д. Налогообложение организаций и индивидуальных предпринимателей // Финансовая газета. Региональный выпуск,- 2006. -№ 47. -С.8-9.

33. Валовик Е.И. Элементы вмененного дохода при налогообложении предприятиями сферы обслуживания в США // Налоговый вестник.- 2008.-№7. С. 35-37.

34. Васильева А. Единый налог на вмененный доход // Налоги. 2009. -№ 14. - С.4.

35. Виталисова Н. Поддержка малого бизнеса в Великобритании: стремление к совершенству // Бизнес журнал онлайн,- 2005.- № 7. с. 12-19.

36. Волков М.В. Сущность применения упрощенной системы налогообложения // Юридический мир,- 2007,- № 8. С. 9-11.

37. Вотчаев A.A. Об итогах работы налоговых органов Саратовской области в истекшем году и задачах на 2012 год // Саратовские вести. 2012. -№51. - С. 4.

38. Всё о малом предпринимательстве: полн. практ. рук. /под ред. A.B. Касьянова (5-е изд., перераб. и доп.). М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2011- 145 с.

39. Горлов В.В., Мартыненко Т.В. Соглашение о разделе продукции: проблемы и перспективы // Все о налогах.- 2008.- № 6. С.6-22.

40. Гребенчук А.О. Уклонение от уплаты налогов как девиантная форма налогового поведения предпринимателей Текст./ А.О. Гребенчук // Российское предпринимательство. 2008. - № 10 выпуск 2. - С.51-52.

41. Дадашев A.B., Пайзулаев А.Р. Налоговый контроль в Российской Федерации,- М.: КноРус, 2012. 129 с.

42. Дадашев А.З., Лобанов A.B. Налоговое администрирование в Российской Федерации: Учеб. пособие,- М.: Книжный мир, 2002. 363с.

43. Дарбека Е.М Налогообложение и система внутреннего контроля // Аудиторские ведомости.- 2005. № 1. - С. 19

44. Джабиев А.Ш. Проблемы инвестиционного обеспечения нефтегазового комплекса России // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. 2007. - №6. - С.28.

45. Для тех, кто хочет применять УСНО в 2009 году // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. -№11.

46. Дмитриева Н. Г., Дмитриев Д. Б. Специальные налоговые режимы // Налоги.- 2007. №2. - С. 29-35.

47. Дорофеева H.A., Брилон A.B., Брилон Н.В. Налоговое администрирование." М.: Изд. Дашков и К, 2010. 296 с.

48. Дрожжина И.А. Варианты оптимизации единого налога при применении упрощенной системы налогообложения // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. 2008. - № 3. - С. 23-26.

49. Дыбов А.И. Налоги, уплачиваемые при применении УСНО // Главная книга. 2009. - № 7. - С.56.

50. Евстегнеев E.H. Налоги и налогообложение. 2-е изд. СПб.: Питер, 2010.-389 с.

51. Ермолов A.B. Как представить отчетность в налоговые органы через Интернет // Бухгалтерский учет. 2006. - №12. - С. 23.

52. Ерошина П.А. Единый налог на вмененный доход как авансовая форма уплаты налога // Бухгалтерский учет и налоги. 2008. - №4 - С.97-104.

53. Зрелов А.П. Налоговое администрирование: новые правила старые проблемы // Ваш налоговый адвокат. - 2007. - № 6. - С. 27-30.

54. Ивантер А. Малый бизнес большая политика // Малое предприятие. -2010. -№18. -С.19.

55. Ивачёв И.Л. Малый бизнес. Юридический справочник/И.Л. Ивачёв. М.: Гросс - Медиа, 2009. - 376 с.

56. Ингман Н.И., Конищев Е. В. Анализ существующих систем налогообложения // Современная конкуренция. 2008. - №4. - С. 23-27.

57. Исанова А.К. Основные средства "упрощенца". Коллекция проблемных ситуаций // Бизнес Консультант. 2011. - №22 (56). - С. 34-36.

58. Кадиков А.Р. Платежи за пользование недрами: вопросы правового регулирования. //Налоги и налогообложение. 2006. - №2 (февраль). - С. 14.

59. Как развивается малый бизнес за рубежом? Электронный ресурс. // Торгово-промышленная палата Российской Федерации. Режим доступа: http://www.tpp-inform.ru/news/913.html (дата обращения: 21.10.2011)

60. Каламкаров Л.В. Нефтегазоносные провинции и области России и сопредельных стран: Учебник для вузов. М.: ФГУП Изд-во «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И.М. Губкина, 2005,- 235 с.

61. Карп М.В. Специальные налоговые режимы на предприятиях. М.: ООО фирма «Благовест - В», 2009. - 129 с.

62. Карпов В.В. Единый налог на вмененный доход для индивидуальных предпринимателей: полное практическое руководство. М.: КноРус, 2006. - 192с.

63. Карпов В.В., Лукина Н.В. Малые предприятия: правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учёт. Практическое пособие. М.: «Экономика и финансы», 2010. - 127 с.

64. Касьянова Г.Ю. Единый налог на вмененный доход. Глава 26.3 НК РФ. Практическое пособие с учетом последних изменений. М.: АБАК, 2011. - 176с.

65. Касьянова Г.Ю. Малый бизнес индивидуальные предприниматели: налогообложение и учет. - М.: АБАК, 2009. - 135с.

66. Касьянова Г.Ю. Сельскохозяйственные товаропроизводители. Особенности налогообложения. -М.: АБАК, 2012. 176 с.

67. Кашин В.А., Абрамов М.Д. О путях совершенствования налоговой системы // ЭКО. 2008. - № 10. - С. 17-19.

68. Кириллова О.С., Муравлева Т.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. 2-е изд. - М.: Экзамен, 2006,- 121 с.

69. Кислов Д.В. Всё о малом предпринимательстве. Регистрация. Учёт. Налоги/Д.В. Кислов. М.: ГроссМедия, 2009. - 198 с.

70. Кислова Д.М. Единый налог на вмененный доход ответы на все спорные вопросы. - М.: Гросс-Медиа РОССБУХ, 2010. - 265с.

71. Клюева Т.Д. Упрощенная система налогообложения в 2009 году // Омское налоговое обозрение. 2009 №3. - С.24-30.

72. Козлова О.М. Применение упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства // Финансы. 2007. - № 9. - С. 2628.

73. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Упрощенная система налогообложения. М.: Проспект, 2011. - 272с.

74. Конопляник A.A., Субботин М.А. Государство и инвестор: об искусстве договариваться (концессионное законодательство в России). 4.1. -М.: ПРИОР, 1996. 154 с.

75. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: Дашков и Ко, 2010. Документ опубликован не был // СПС «КонсультантП-люс».

76. Кочеров Д.С., Устинова Е.Е. Упрощенная система налогообложения. Практическое руководство. М.: Омега-JI, 2012.- 145с.

77. Кочкин Михаил Павлович «Малый бизнес»: учёт и налоги. Практический справочник./М.П. Кочкин. М.: ГроссМедия, 2009. - 210 с.

78. Красноперова O.A. Специальные налоговые режимы, Ридгрупп, 2012.

79. Киреева A.B. Правовые аспекты и возможные проблемы реформы налогового администрирования // Налоговый вестник. 2007. - № 4.-С.32-38.

80. Курбанов P.A. Правовое регулирование иностранных инвестиций в нефтяной и газовой промышленности/ Р.А.Курбанов. М.: ИД «Юриспруденция», 2005. - 250 с.

81. Курбанчалеева О. А. УСН /O.A. Курбанчалеева. М.: Гросс - Медиа, 2008. -243с.

82. Лазарев А.Р. Уплата единого налога на вмененный доход при осуществлении некоторых видов деятельности // Главбух.- 2010. -№ 12. С.47-54.

83. Лазарев A.C., Шемилева Ю.С. Проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства // Финансы. 2010. - № 9. - С.29-32.

84. Лапуста М.Г. Предпринимательство: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2009. -306 с.

85. Лермонтов Ю.М. Малому бизнесу благоприятные налоговые условия // Бухгалтерский вестник. - 2009. - №9 (171). - С. 17-23.

86. Лермонтов Ю.М. Совершенствование специальных налоговых режимов и стимулирование развития малого бизнеса // Бухгалтер и закон. -2012. -№6 (162).-С. 47-54.

87. Лермонтов Ю.М. Упрощенная система налогообложения: учебно -практическое пособие. -М.: Проспект, 2010. 569 с.

88. Лобанов A.B. Пути повышения эффективности налогового контроля на современном этапе налоговой реформы Текст.: Автореф. дис. . канд. экон. наук / A.B. Лобанов. М.: Изд. Центр ГУУ, 2009, С. 6,11.

89. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы/Ю.А. Лукаш. -М.: ГроссМедиа, 2009. 136 с.

90. Малис Н.И, Левицкая А.И. Единый налог на вмененный доход панацея от всех бед? // Финансы.- 2006.- № 2. - С. 21-24.

91. Малис Н.И. Кризис: налоги реформируются / Н.И. Малис // Налоговый вестник. -2009. -№ 5. С. 11-17.

92. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение : учеб. пособ,- М.: 2007.- 184 с.

93. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. 5-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: ИНФРАМ, 2009. - 509с.

94. Митина К.С. Минфин об «упрощёнке»// Экономика и жизнь,- 2008. -№ 12. С. 15.

95. Митрофанова И. А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы Текст. / И. А. Митрофанова, А. А. Эрентраут // Молодой ученый. 2012. - №1. Т.1. - С. 130-135.

96. Митрофанова И.А. Механизм налогообложения прибыли на макроуровне: особенности, трансформация и перспективы модернизации: монография Текст. / И.А. Митрофанова. Saarbrücken: Lambert Academic Publishing, 2011.-278 с.

97. Митрофанова И.А. Предпринимательство и налог на прибыль: условия резонансности интересов Текст. / И.А. Митрофанова // Экономический анализ: теория и практика. 2011. - № 10. - С. 44-47.

98. Мошкович М.Г., Крутякова Т.П. Упрощенка: переход, применение, возврат.- М.: АйСиГрупп, 2011. 256с.

99. Мякишева JI.E. Особенности применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход в 2012 году // Омское налоговое обозрение. -2011. -№12. С. 23-45.

100. Надточий Е.В. Регистрация контрольно-кассовой техники индивидуальным предпринимателем: проблемы и решения // Налоги и налогообложение. - 2009. - №2. - С. 54

101. Налоги и налоговое право в схемах / Под ред. A.B. Брызгалина. -М.: Аналитика-Пресс, 2011. 129 с.

102. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. М.: КНОРУС, 2010. - 304с.

103. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника 4-ое изд. М.: Финансы и статистика, 2010. - 367 с.

104. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. ред. д. ю. н., проф. Ю.А. Крохина. 2-е изд., перераб. - М.: Норма, 2007. - 720 с.

105. Налогообложение малого предпринимательства (законодательная и правоприменительная практика в России и регионах, реформа налогообложения малого бизнеса).- М.: AHO «ИКЦ «Бизнес-Тезаурус», 2010. 275 с.

106. Налогообложение по специальным налоговым режимам // Финансовый Вестник,- 2009.- № 2,- С. 34.92. «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И.М.Губкина, М.: Изд. Центр РГУ.-2005,- 186 с.

107. Ольхин C.B. Новости малого бизнеса // Деловая пресса.- 2011.- №43 (492) .-С.45-48.

108. О применение упрощённой системы налогообложения // Налоговый Вестник,- 2008,- № 3,- С. 48.

109. О специальных налоговых режимах. О применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход // Налоговый Вестник,- 2010,-№2. -С. 36.

110. Об определении субъектов малого предпринимательства для целей государственной поддержки и налогообложения // Налоговый Вестник.-2008,-№ 11. С. 52.

111. Осипов С.А. Анализ нескольких параметров налоговой системы: реальность или преувеличение // Налоги,- 2007.- № 1. С.55-61.

112. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов // Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru

113. Павлик В.Д. ЕНДВ для определенных видов деятельности // Консультант,- 2009,- № 9. С.30-36.

114. Пансков В Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. 7-е изд., перераб. и доп. - М.: МЦФЭР, 2009. - 592с.

115. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2005.- 464с.

116. Пархачева М.А. Истребование документов для выездной проверки// Упрощенка,- 2008. № 8, С. 27-31.

117. Переход на УСН // Налоговый учет для бухгалтера,- 2008.- № 11.- С 17-24.

118. Перов A.B., Толкушкин A.B. Налоги и налогообложение: Учебн. Пособие:-7-е изд.- М.: Юрайт, 2007. 548с.

119. Подпорин Ю.В.Единый налог на вмененный доход; на совокупный доход.-М.: Издательский дом «БИНФА», 2011.-129с.

120. Полторак А.Ф. Система налогообложения малых предприятий // Бухгалтерский учет.- 2008.- №2. С. 18-19.

121. Пономарев О.С. // Комментарий к федеральным законам от 17.07.2009 № 165-ФЗ, от 19.07.2009 № 201-ФЗ и от 19.07.2009 № 204-ФЗ // Все о налогах. 2009. - № 9. - С. 15 - 17.

122. Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций: учебное пособие / кол. авт.; под. ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2010. -280с.

123. Предеха В.Н. О налоговом стимулировании малого бизнеса в городском округе // Финансы,- 2009.- №2. С. 27-30.

124. Предпринимательство: Учебник под ред. Горфинкеля В .Я., Поляка Г.Б., 5-е издание. М.: ЮНИТИ, 2010,- 167с.

125. Признаем расходы на аренду при «упрощенке» //Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение 2008,- № 11. -С. 45-48.

126. Рагимов С.Н., Перов Б.В. Современные проблемы развития малого предпринимательства в России // Финансы.- 2010.- № 11. С.46-48.

127. Романовский М. В., Врублевская О. В. Специальные налоговые режимы // Налоги,- 2006,- №4. С. 49 - 53.

128. Садыков Р. Р. Упрощенная система налогообложения // Налоги.-2010,-№3. С. 11-19.

129. Самохвалова Ю.Н. Упрощенная система налогообложения.- М.: Дело и Сервис, 2010.- 320с.

130. Сарбашева С.М. Налогообложение и малое предпринимательство // Финансы,- 2009.- № 10. С.34-35.

131. Скрипниченко В. Налоги и налогообложение. СПБ: ИД «Питер», 2010.-256с.

132. Смольякова Т. Счетная палата считает единственно правильным найти компромисс и развивать проект «Сахалин-2» // Российская газета. -2006.-№ 4233,-С.23.

133. Сорокин A.B. О едином налоге на вмененный доход // Налоговый вестник.- 2008.-№ 7. С. 15-17

134. Сосна С.А. Комментарий к Федеральному закону «О соглашениях о разделе продукции». М.: ПРИОР, 2010.- 187с.

135. Специальные налоговые режимы // Деньги и кредит.- 2010.- № 1. -С. 28.

136. Споры «упрощенцев» в арбитражном суде //Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2008.- №11. — С. 34-37.

137. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, J1.H. Семыкина, Т.В. Сапрыкина, 3-е изд., перераб. - М.: КноРУС, 2010. - 320с.

138. Упрощенка 2011. Учет расходов / под ред. Крутякова Т. JT, Чвыков Ю.Н.- Ростов: Феникс, 2011,- 45с.

139. Ушак Н.В. Теория и история налогообложения.- М.: КноРус, 2009.328с.

140. Фадеев Д.Е. Налоговые новеллы 2011 2012 годов // Налоговый вестник,- 2012.- № 6,- 88с.

141. Феоктистов И.А. Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения.- М.: ГроссМедиа Российский бухгалтер, 2011,- 192с.

142. Феоктистов И.А. Упрощенка: практическое пособие,- М.: ГроссМедиа, 2011,- 215с.

143. Черник Д.Г. О малом предпринимательстве // Налоговый вестник. 2006.- №1. С.17-18.

144. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебное пособие.- М.: ЮНИТИ, 2009/ -297с.

145. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов,- М.: ИНФРА-М, 2010.- 386 с.1.I. Интернет ресурсы

146. Сайт бюджетной системы РФ //www.budgetrf.ru

147. Сайт министерства Финансов РФ// www.minfm.ru

148. Рейтинг социально-экономического положения субъекта РФ (порядковый номер в рейтинге) 12 15 46 42 18

149. Объем производства товаров и услуг (млрд. руб.) 1 371,36 1 130,92 250,61 507,76 1 174,10

150. Объем доходов в консолидированном бюджете (млрд.руб.) 135,36 131,55 39,86 75,71 125,00

151. Численность занятых в экономике (тыс. чел.) 1 922,50 1 648,90 652,90 1 275,10 1 676,00

152. Объем производства товаров и услуг на душу населения (тыс.руб. на 1 чел.) 337,09 351,80 194,83 201,97 355,54

153. Объем инвестиций в основной капитал на душу населения (тыс.руб. на 1 чел.) 45,45 61,82 48,02 38,37 67,13

154. Объем иностранных инвестиций на душу населения (долл. США) 77,08 581,48 52,48 68,42 302,57

155. Доля прибыльных предприятий (%) 83,90 74,50 72,10 69,10 73,60

156. Доля задолженности по налогам в суммарном объеме налоговых платежей (%) 5,87 7,14 8,16 6,55 5,77

157. Объем доходов консолидированного бюджета на 1 жителя (тыс.руб.на 1 чел.) 33,27 40,92 30,99 30,11 37,80

158. Доля собственных доходов суммарном объеме консолидированного бюджета (%) 79,20 86,17 68,18 72,69 80,37

159. Дефицит (-), профицит (+) консолидированного бюджета к объему собственных доходов (% -4,94 9,89 -6,84 - 15,35 - 7,09

160. Денежные доходы населения к стоимости фиксированного набора товаров и услуг 2,41 2,31 1,75 1,65 2,09

161. Уровень безработицы (%) 7,70 5,10 6,90 6,00 7,20

162. Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий,головных уборов и изделий из текстильной галантереи 270 204 225 165 (от1 до 5чел) 1 000 (от 6 до 15 чел.) 366

163. Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви 270 204 180 120 от 1 до 7 чел. 1 000 от 8 до 15 чел. 318

164. Парикмахерские и косметические услуги 270 204 225 200 от 1 до 4 чел; 1 000 от 5 до 15 чел 455

165. Химическая чистка, крашение и услуги прачечных 250 204 100 165 от 1 до 5 чел. 1 000 от 6 до 15 чел. 216

166. Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц 210 204 100 330 от 1 до 2 чел.; 1 000 от 3 до 15 чел. 245

167. Ремонт ювелирных изделий, бижутерии 270 326 225 350 от 1 до 2 чел.; 1 000 от 3 до 15 чел 275

168. Чеканка и гравировка ювелирных изделий 270 204 225 350 от 1 до 2 чел; 1 000 от 3 до 15 чел 237