Лисицкая Светлана Александровна. Совершенствование механизма налогового стимулирования малого бизнеса в сфере общественного питания : на примере г. Москва : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Лисицкая Светлана Александровна; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ]. - Москва, 2008. - 167 с. : ил. РГБ ОД, 61:08-8/82

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Влияние налоговой системы на развитие бизнеса в сфере общественного питания 9

1.1. Характеристика влияния сложившейся налоговой системы на развитие бизнеса в целом 9

1.2. Классификация организаций, услуг и выпускаемой продукции в системе общественного питания 24

1.3. Особенности налогообложения в системе общественного питания 35

Глава 2. Роль налоговой практики в ускорении развития системы общественного питания (на примере малого ресторанного бизнеса) 64

2.1. Характеристика системы оценок экономической эффективности предприятий общественного питания 64

2.2. Анализ объективных и субъективных предпосылок развития сети малого общественного питания в рамках действующей системы налогообложения (на примере г. Москва) 79

2.3. Управление затратами и ценами услуг общественного питания под воздействием показателя капитализации дохода 88

Глава 3. Перспективы совершенствования налогообложения как условия развития малых предприятий общественного питания на регионально рынке 110

3.1. Зарубежный опыт использования, эффективных ставок налогообложения малых предприятий общественного питания 110

3.2. Показатель капитализации дохода (прибыли) как регулятор экономического механизма налогового стимулирования развития малого бизнеса в сфере общественного питания 128

3.3. Пути совершенствования механизма налогообложения в системе малого бизнеса на региональных рынках услуг общественного питания 141

Заключение 159

Библиографический список 164

**Введение к работе**

*Актуальность темы исследования.*Развитие рыночных отношений и малого бизнеса - процессы одного порядка.

Как показывает официальная статистика, малый бизнес в системе общественного питания в последние годы утрачивает свои позиции. Количество малых предприятий уменьшается. Несмотря на острую нехватку ресторанов и кафе идет процесс их укрупнения. Так, если в 2004 году было 26,4 тысячи ресторанов, кафе и баров, то уже к 2005 году их число уменьшается до 25,3 тысяч. В то же время объем оборота в расчете на одно предприятие, увеличивается с 19,9 млн. рублей до 28,8 млн. рублей, значит, идет процесс их укрупнения. Работающие предприятия остаются на плаву за счет существенного увеличения оборота. Основная причина такого положения, на наш взгляд, заключается *в.*усилении значимости фактора конкуренции.

Одним из существенных факторов, обуславливающих неконкурентное положение малого ресторанного бизнеса, становятся, как это не странно на первый взгляд, взаимоотношения с налоговыми органами.

С 2003 года малые предприятия получили право работать по упрощенной схеме, где организациям и индивидуальным предпринимателям дано право самостоятельно выбрать объект налогообложения при применении УСН, руководствуясь только собственной экономической выгодой, уплачивая единый налог на уровне 15% от прибыли или 6% от оборота. С 2006 года эти правила обновились, увеличивая у предпринимателей свободу выбора способов налогообложения. Предложенные государством правила налогообложения были восприняты на местах с огромным удовлетворением. Действительно, такой способ налогообложения малого бизнеса существенно упрощает всю

систему бухгалтерских расчетов, схема уплаты налога становится простой и прозрачной и, конечно, крайне выгодной с позиции текущего состояния дела.

Известно, что право на работу по упрощенной схеме налогообложения получают предприятия, у которых доход не превышает 20 млн. рублей в год, с учетом коэффициента-дефлятора на соответствующий год. Разумеется, 20 млн. рублей в 2005 году — это далеко не те деньги, что могло бы заработать предприятие в 2007 году. Однако работать, показывая большую прибыль, значит кардинально изменить свои взаимоотношения с государством, поскольку в этом случае придется платить все виды налогов сразу! Образуется, и год от года будет возрастать разрыв между интересами малого бизнеса и интересами государства.

Корректировка, налогообложения, осуществленная государством в. отношении малого бизнеса с 2006 года - реакция.на крайне неудачный для 2005 года. Актуальность предпринимаемого исследования заключается в необходимости оценки перспектив развития малого бизнеса в системе услуг общественного питания с позиции этих значений в налогообложении. В первую очередь интерес вызывают перспективы повышения конкурентоспособности малого бизнеса, его готовность следовать по пути качественных преобразований. В этой связи особый интерес вызывает оценка способности УСН способствовать повышению инвестиционной активности малых ресторанов, кафе и баров как материальной предпосылки повышению их финансовой устойчивости и конкурентоспособности.

Автор исходит из того, что достижение поставленных целей исследования будет облегчено, если оценка перспектив развития малого бизнеса под влиянием новых форм налогообложения будет осуществлена на примере такого специфического региона каким является сегодня город Москва. Нет никаких сомнений, что именно в Москве сложились наиболее благоприятные условия для развития всех видов и форм малого бизнеса:

это и самая развитая социальная и транспортная инфраструктура, наплыв гостей и туристов, значительные денежные потоки и т.д.

Исследование, проведенное на примере такого региона особенно интересно, так как дает возможность рассмотреть судьбу налоговых нововведений в наиболее благоприятных для них условиях.

*Степень научной разработанности проблемы.*Исследованию проблем совершенствования налогового законодательства с позиции перехода от фискальных функций на функцию регулирования посвящены работы следующих отечественных исследователей: Акчурина Е.В., Брызгалина В.В., Евстигнеева Е.Н., Кириной Л.С., Кольбома F., Глушецкого А., Романовского М.В., Сомоева Р.Г. и др.

*Цель и задачи исследования.*Целью диссертационного исследования является разработка механизма совершенствования основ налогового стимулирования малого бизнеса в сфере общественного питания в направлении его развития на качественной основе (на примере предприятий города Москвы).

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи исследования:

- оценить специфику налогообложения в сфере общественного  
питания с позиции соответствия задачам, развития предприятий  
общественного питания на качественной основе;

- исследовать общие тенденции развития системы малых  
предприятий общественного питания с учетом государственных и  
общественных интересов;

исследовать влияние объективных и субъективных факторов, определяющих развитие сети малых предприятий общественного питания в рамках действующих правил налогообложения;

выявить причины, обусловившие несовершенство механизма налогообложения малых предприятий сети общественного питания;

исследовать возможности применения новых экономико-финансовых инструментов с целью повышения эффективности действующей системы налогообложения;

- обосновать и оценить эффективность предлагаемых мер по совершенствованию механизма налогообложения малых предприятий общественного питания по стимулированию их роста в направлении качественного развития.

*Объектом исследования*являются предприятия сети общественного питания города Москвы малых форм: рестораны, бары и кафе.

*Предметом исследования*выступают взаимоотношения между малыми предприятиями общественного- питания и государственными налоговыми органами по поводу реализации своих экономических интересов.

*Методическая база исследования*включает в себя системный подход, методы и приемы нормативного анализа, а также метод экспертных оценок.

Информационную основу диссертации составили публикации в открытой российской, печати по проблемным вопросам налогообложения малых предприятий, статистические материалы, налоговое законодательство в сфере общественного питания, материалы Всероссийских конференций и симпозиумов и рейтинговых агентств, монографии и справочники.

*Научная новизна*исследования состоит в обосновании новых концептуальных подходов к реализации принципов налогообложения малых предприятий сферы общественного питания как одного из условий ускорения их развития на качественной основе.

Научная новизна подтверждена следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

обоснована необходимость совершенствования системы налогообложения малых предприятий с целью мотивации их развития на

качественной основе на базе анализа сложившейся практики налогообложения малого бизнеса в сфере общественного питания: ресторанов, баров и кафе;

оценены причины и последствия ухудшения экономической конъюнктуры на рынке услуг общественного питания, заключающейся в резком снижении инвестиционной активности малых предприятий, уменьшением, их численности и падением их конкурентоспособности. Определено, что фискальная составляющая сложившейся системы налогообложения, объективно ограничивает интерес ресторана, кафе и бара к развитию их на качественной основе;

дана авторская- трактовка термина «механизм налогового стимулирования», который заключается в способности системы налогообложения побуждать малые предприятия общественного питания к усилению своих конкурентных позиций за счет возможности сравнению' экономических выгод между целями развития на количественной или качественной основе;

разработана и обоснована принципиальная схема  
совершенствования механизма налогового стимулирования на основе  
использования, таких экономико-финансовых инструментов как

показатели капитализации доходов (нормативные и индивидуальные), что позволит стимулировать инвестиционный процесс на малых предприятиях системы общественного питания;

- разработаны рекомендации по созданию системы- оценки  
эффективности предлагаемых способов налогового стимулирования на  
малых предприятиях общественного питания с учетом согласованного  
варианта, реализации интересов государства, предприятия и потребителей  
услуг общественного питания.

*Практическая значимость диссертационного исследования*состоит в том, что полученные результаты - методические и практические рекомендации по совершенствованию разработки и реализации механизма

налогового стимулирования малых предприятий сети общественного питания могут быть использованы в практике регионального налогообложения малого бизнеса на современном этапе развития рыночных отношений.

Отдельные рекомендации могут быть использованы также в учебном процессе при подготовке и переподготовке специалистов в области рыночной экономики и основ регионального налогообложения предприятий малых форм.

***Апробация работы.***Основные положения диссертации докладывались и обсуждались на всероссийских конференциях, где получили в целом положительную оценку.

***Публикации.***По теме диссертации опубликовано шесть научных работ общим объемом 3,35 п.л.

***Структура диссертации.*В**соответствии с поставленной целью и логикой исследования работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Кроме основного текста, главы содержат материалы иллюстрированного характера: 14 таблиц, 6 рисунков.

## Характеристика влияния сложившейся налоговой системы на развитие бизнеса в целом

Исходя из целей настоящего исследования, следует уделить особое внимание воздействию основных видов налогов на бизнес.

В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению коллективных потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов.

В укреплении экономической позиции России налоги играют немалую роль. Им отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. G помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль предприятия.

В условиях перехода от административно-директивных методов управления к экономическим резко возрастает роль и значение налогов как регулятора рыночной экономики, поощрения и развития приоритетных отраслей народного хозяйства, через налоги государство может проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий. Налоги выражают обязанность всех юридических и физических лиц, получающих доходы, участвовать в формировании государственных финансовых ресурсов. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях. Сложившийся в конце 90-х гг. в России экономический и финансовый кризис требовал от Правительства РФ проведения реформ и разработки стабилизационной программы.

Состояние бюджета зависит, главным образом, от трех групп факторов. Во-первых, от уровня развития экономики, особенно отечественной промышленности и торговли.

Во-вторых, от соответствия налогового законодательства экономической ситуации.

И, в-третьих, от того,, насколько эффективно налоговая служба страны, выполняет свои функции.

Кризис выявил крупные недостатки в налоговом, законодательстве России. Такие как: нестабильность, фискальная направленность, не позволяющая стимулировать отечественных производителей, противоречивость отдельных положений законов и инструкций, применение слишком жестких финансовых санкций даже за неумышленные нарушения, наличие возможности уклонения от налогообложения.

Все это подчеркнуло необходимость осуществления налоговой реформы, которая должна была решать две главные задачи, причем противоречащие друг другу. С одной стороны, нужно ослабить налоговое давление на предприятия и организации, особенно на отечественных производителей.

Необходимо создать им предпосылки для восстановления утраченных оборотных фондов, для повышения уровня выпуска продукции, чтобы впоследствии начать новый подъем. С другой стороны, стоит проблема сбалансирования текущего бюджета по доходам и расходам, сокращения его дефицита, снижения внешнего долга, обеспечения финансирования федеральных, региональных и местных потребностей. Ее решение требует роста налоговых поступлений.

Основным курсом налоговой реформы было снижение федеральных налогов, перенос их центра тяжести с производителей на потребителей, упорядочение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством.

По заявлению бывшего министра Российской Федерации по налогам и сборам Е.И. Букаева: рост в 2002 году сбора федеральных налогов более чем на 20 процентов свидетельствует о правильности курса; взятого Правительством Российской Федерации на реформирование налоговой системы страны. Предусматривается, что снижение налоговой нагрузки будет компенсироваться улучшением налогового администрирования и усилением государственного воздействия, на налогоплательщиков,. уклоняющихся от уплаты установленных налогов:

К положительным результатам первого этапа налоговой реформы можно отнести также, внедрение системы налогового учета и. контроля; образование относительно стабильной системы налогообложения.

Стабильность системы налогообложения позволяет предпринимателю увереннее чувствовать себя: не зная.твердо, каковы будут условия и ставки налогообложения в предстоящем периоде, невозможно рассчитать, какая же часть ожидаемой прибыли уйдет в бюджет, а. какая достанется предпринимателю; Однако любая система налогообложения отражает характер общественного строя, состояние экономики страны, устойчивость социально-политической ситуации, степень доверия населения к правительству. Поэтому, по мере изменения указанных условий, налоговая система перестает отвечать предъявляемым к ней требованиям и в нее вносятся необходимые изменения.

## Характеристика системы оценок экономической эффективности предприятий общественного питания

В современных рыночных условиях предприятия общественного питания в целом могут эффективно функционировать без налаженной аналитической работы, при этом для успешного и устойчивого функционирования указанных предприятий необходима высокая экономическая эффективность, достижение которой ВОЗМОЖНО. только целенаправленными мерами, с применением различных видов анализа хозяйственной деятельности-предприятия.

Комплексный экономический анализ коммерческой (хозяйственной) деятельности, позволяющий глубоко и всесторонне изучить деятельность предприятия общественного питания, послужит той информационной основой, которая необходима для формирования механизма принятий решений.

Основными задачами анализа экономической эффективности предприятия, общественного питания является оценка существующего хозяйственного состояния, определение факторов и причин достигнутого уровня развития, выявление и мобилизация резервов и определение путей повышения эффективности.

Для установления экономической эффективности коммерческой деятельности ресторана, как всякого торгового предприятия, используется система показателей. Системный подход позволяет глубже изучить исследуемое предприятие, получить более полное представление о нем, осуществить разработку обоснованных вариантов решения определенных задач и в конечном итоге выбрать наиболее целесообразные управленческие решения для достижения-поставленных целей.

Перед рассмотрением системы показателей экономической эффективности сети общественного питания, представляется целесообразным рассмотреть сущность самого понятия «экономическая эффективность». Прежде всего, необходимо отметить различие категорий «экономический эффект» и «экономическая эффективность».

В специальной литературе приводятся разнообразные дефиниции категории «экономический эффект».

Так, Д.Е. Давыдянц, рассматривая эффект с философской точки зрения, характеризует его как конечный результат, как нарушение равновесия в сторону одной из взаимодействующих противоположностей в пространстве и во времени (равновесное же состояние противоположностей характеризуется отсутствием эффекта).

Экономический эффект есть конечный результат, отражающий изменение равновесия в пользу одного из взаимодействующих противоположных процессов экономической системы за определенный временной интервал. При этом эффект как конечный результат обладает содержанием той из взаимодействующих противоположностей, доминирование которой, изменило равновесие в ее пользу. Это обстоятельство и обуславливает отличительную способность эффекта характеризовать успешность, полезность функционирования отдельного процесса или системы в целом (27, с. 132 ).

Экономическая энциклопедия трактует экономический эффект в двух аспектах:

1) как разницу между результатами экономической деятельности (например, продуктом в стоимостном выражении) и затратами, произведенными для их получения и использования. 2) как разницу между исходной и достигнутой «абсолютной» экономической эффективностью рассматриваемой экономической системы при ее изменении или изменении условий ее функционирования (57, с.505).

Большой экономический словарь и Современный экономический словарь рассматривают экономический эффект как полезный результат экономической деятельности, измеряемый обычно разностью между денежным доходом от деятельности и денежными расходами на ее осуществление ( 57, с.361 ).

Таким образом, эффект (экономический) можно определить как экономический результат, достигаемый за счет осуществления хозяйственной деятельности предприятия. В зависимости от уровня управления, целевой установки и т.д. экономический эффект может быть выражен в виде показателей товарооборота, валового дохода, прибыли, издержек обращения и т.д.

Рассмотрев категорию экономического эффекта, рассмотрим производную категорию - экономическую эффективность. Экономическая эффективность как атрибутивная категория» присуща любой развивающейся экономической системе и является важнейшим оценочным показателем результативности деятельности предприятия. В экономической литературе также существует множество ее определений.

По мнению Д.Е. Давыдянца с философской точки зрения категория «эффективность» представляется как обобщенное выражение проблемы раскрытия рациональных способов достижения цели (27).

Согласно определению А.Н. Извекова суть экономической эффективности заключается в сопоставлении понесенных затрат с учетом привлеченных ресурсов с достигнутыми результатами от оптовой торговой деятельности. Экономический потенциал предприятия определяется объемом и качеством имеющихся ресурсов: основных производственных и оборотных фондов, товарно-материальных ресурсов, финансовым положением, инновационными возможностями, численностью занятых работников и их профессиональными способностями. В сумме это образует совокупную хозяйственную способность, которая по сравнению с полученными результатами от оптовой торговой деятельности выражает уровень эффективности (34, с, 130).

В экономической энциклопедии экономическая эффективность рассматривается как:

1) отношение между затратами редких ресурсов и производимым в результате их использования объемом товара или услуги;

2) производство продукта определенной стоимости при наименьших затратах ресурсов;

3) достижение наибольшего объема производства товара или услуги с применением ресурсов определенной стоимости;

4) такое состояние дел, при котором невозможно произвести изменение с целью более полного удовлетворения желаний одного человека, не нанося при этом ущерба удовлетворению желаний другого человека;

5) возможность получать как можно больше из доступных нам ограниченных ресурсов;

6) мера наших затрат на достижение поставленных целей (57, с.362).

В словаре по антикризисному управлению экономическая эффективность рассматривается как результативность экономической системы, выражающаяся в отношении конечных результатов ее функционирования к затраченным ресурсам. Складывается как показатель эффективности на разных уровнях экономической системы, является итоговой характеристикой функционирования рациональной экономики в целом (59, с.445).

## Зарубежный опыт использования, эффективных ставок налогообложения малых предприятий общественного питания

Вопросы налогообложения малых предприятий общественного питания приобрели особую актуальность в переходной экономике России. Создание эффективного, но в то же время простого и ясного налогового режима, сопровождающегося снижением налогового бремени, позволило бы разрешить ряд проблем, стоящих в настоящее время перед отраслью.

Данный параграф- настоящей диссертационной работы. посвящен обоснованию необходимости совершенствования налогообложения малых предприятий, общественного питания посредством оценки использования эффективных налоговых ставок.

Существует положительный опыт использования налоговых мер для развития малого предпринимательства» в сфере общественного питания. При сопоставлении различных инструментов поддержки малого бизнеса2, в пользу налоговых мер приводятся обычно следующие аргументы:

- снижение издержек соблюдения налогового законодательства путем упрощения налоговых правил является одной из целей совершенствования налоговой системы;

- параметры налоговой системы обычно требуют немного времени на изменение, вследствие чего их можно использовать в конъюнктурных целях, в частности, в борьбе с безработицей;

- налоговые меры не являются дискреционными.

Ряд аргументов может быть приведен против применения налоговых методов поддержки малых предприятий: налоговые меры не имеют адресного характера (в отличие от прямых субсидий); меры, связанные с облегчением налога на прибыль, могут оказать стимулирующее действие только на прибыльные предприятия, в то время как многие малые предприятия могут нести потери; налоговые меры могут рассматриваться как несправедливые, если сравнивать независимых предпринимателей и других налогоплательщиков; нефискальные меры являются более прозрачными и их легче рассматривать законодательной власти; часто меры, направленные на поддержку инвестиций малых предприятий, приносят более ощутимые потери налоговых доходов, чем объем инвестиций, которые они вызвали.

Следует отметить справедливость мнения о том, что введение особого порядка налогообложения малых предприятий общественного питания противоречит принципу нейтральности налоговой системы. Однако в данном случае представляется, что некоторые льготы малым предприятиям должны лишь компенсировать им вызываемые как экономическими, так и институциональными причинами объективно меньшие возможности самофинансирования, получения кредитов и финансирования через финансовые рынки. Исходя из этих соображений, использование налоговых льгот для поощрения развития малого предпринимательства возможно, однако должно осуществляться крайне продуманно с тем, чтобы при этом минимизировать возможности уклонения от налогов.

Значимым вопросом является установление упрощенной системы налогообложения, для малых предприятий, что часто относят к отдельному виду льгот. При этом следует учитывать, что упрощенный режим, снижая издержки контроля властей в одних видах деятельности, в других, напротив, создает возможности для трудно идентифицируемых способов уклонения от уплаты налогов. Поэтому важность вопроса заключается еще и в создании продуманной и рационально организованной системы, по возможности исключающей злоупотребления.

Особый режим налогообложения малого бизнеса в сфере общественного питания принят в большинстве стран. Для этого существуют различные причины. Прежде всего, малое предпринимательство является важной сферой функционирования экономики. Малые предприятия отличаются большей гибкостью, легче, нежели крупные, приспосабливаются к изменяющейся конъюнктуре рынка. Поддержка малого предпринимательства позволяет увеличить занятость населения и таким образом улучшить социальные- показатели, снизить расходы на выплату пособий по безработице.

Как показывает мировой опыт, возможны два основных подхода к налогообложению малого предпринимательства. Первый заключается в сохранении всех видов налогов для малых предприятий, но предусматривает упрощение порядка их расчетов (включая упрощенные методы определения налоговой базы и методы ведения учета) и взимания (периодичность, освобождение от авансовых платежей и т.д.). Второй подход предполагает оценку на основе косвенных признаков потенциального дохода налогоплательщиков и установление фиксированных платежей в бюджет, заменяющих один или несколько традиционных налогов. Первый подход применяется на практике в ряде

См. Синельников и др. Проблемы налоговой реформы в России: анализ, ситуации и перспективы развития. - М., 1998. стран 0ЭСР. Второй подход в чистом виде в развитых странах не применяется, хотя во многих странах оценка налоговой базы по аналогии с другими налогоплательщиками используются в тех случаях, когда налоговая администрация имеет основания сомневаться в правильности исчисления налоговых обязательств4.

Возможны различные варианты установления базы упрощенного налогообложения для малого предпринимательства5. Рассмотрим два из них, которые характеризуются простотой учета и наличием формальных правил для определения налоговых обязательств, то есть невозможностью для налоговой администрации определять базу налогообложения по своему усмотрению.