Чермошанский, Алексей Валерьевич. Развитие системы налогообложения субъектов малого бизнеса : дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Чермошанский Алексей Валерьевич; [Место защиты: Гос. ун-т - учебно-научно-произв. комплекс].- Орел, 2012.- 160 с.: ил. РГБ ОД, 9 12-5/3288

**Содержание к диссертации**

Введение

**1 Теоретические основы формирования и развития системы налогообложения субъектов малого бизнеса ... 10**

1.1 Экономическая природа малого предприятия 10

1.2 Особенности современной системы налогообложения малого предпринимательства 29

1.3 Роль малого предпринимательства в формировании налоговых доходов Российской Федерации 59

**2. Методические аспекты налогообложения субъектов малого бизнеса 78**

2.1 Информационное обеспечение анализа налогообложения субъектов малого бизнеса 78

2.2 Анализ влияния действующей системы налогообложения на финансовое состояние малого предприятия 86

2.3 Анализ и оценка исполнения предприятием малого бизнеса обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами 98

**3 Совершенствование системы налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы региональных бюджетов 110**

3.1 Оптимизация налогообложения малого бизнеса при применении специальных налоговых режимов 110

3.2 Пути совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета 123

3.3 Разработка и принятие налоговых решений субъектами малого бизнеса с учетом регионального аспекта 130

Заключение 137

Список использованых источников 140

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Формирование и развитие системы налогообложения субъектов малого предпринимательства является одной из главных задач при разработке налоговой политики государства. Рыночная экономика, существующая в России, оказала существенное влияние на сложившуюся систему экономических отношений и послужила основанием для развития малого бизнеса. Своевременно реагируя на трансформацию конъюнктуры рынка, характеризуясь быстрой оборачиваемостью капитала, предприятия малого бизнеса оказывают влияние на развитие национальной экономики, способствуют стабильному формированию налоговых доходов бюджета как на региональном, так и на федеральном уровнях.

Проводимая в Российской Федерации налоговая политика призвана не только обеспечивать пополнение бюджетов всех уровней бюджетной системы, но и служить одним из действенных рычагов воздействия на малый бизнес. Стабилизация экономики, увеличение доходной базы региональных бюджетов возможны при наличии эффективной налоговой политики, способствующей росту производительности и формированию на этой основе централизованных фондов финансовых ресурсов.

На современном этапе развития рыночной экономики налоговая политика государства должна способствовать распространению эффективных форм хозяйствования, формировать условия для роста уровня производственной деятельности и ее рентабельности.

Необходимым условием развития экономики является проведение такой налоговой политики, которая будет способствовать динамичному развитию предпринимательства, повышению его деловой активности и увеличению поступлений налоговых платежей в бюджет. Суммы налоговых отчислений малых предприятий формируют государственные финансовые ресурсы и служат средством экономического влияния на общественное производство, его динамику и структуру.

В этой связи исследование действующей системы налогообложения субъектов малого бизнеса, значение оптимизации которой в современных условиях экономического развития трудно переоценить, и поиск новых подходов к ее реализации является актуальным.

Малое предпринимательство становится мощным инструментом

регулирования отношений между отдельными сферами и секторами экономики, отдельными группами населения. Особенности формирования и роста

экономического, финансового и инвестиционного потенциала субъектов малого  
бизнеса сферы производства обусловлены существенной налоговой нагрузкой и  
ее непропорциональностью с платежеспособностью данной группы

предприятий. Исходя из вышеизложенного, возрастает интерес к рассмотрению различных систем налогообложения и поиску системы, оптимальной как для малых предприятий, так и для государства.

Степень разработанности проблемы. Предлагаемые направления развития системы налогообложения субъектов малого бизнеса базируются на исследованиях в области налогообложения, налоговой политики, анализа и т.д.

В разработку теоретических основ налогообложения большой вклад внесли исследования следующих зарубежных авторов: А. Вагнера, О. Гура, Д. Кейнса, А. Маршалла, А. Смита, Д. Рикардо, У. Петти, П. Самуэльсона, М. Фридмена и др.

Значительную лепту в развитие теории налогов внесли такие российские ученые, как В.А. Альтшулер, С.Ю. Витте, В.А. Лебедев, Н.И. Тургенев, А.А. Тривус, Д.Г. Черник и др.

Вопросы налогообложения субъектов малого бизнеса рассматривали в своих работах Л.А. Аносова, А.В. Брызгалин, М.В. Васильева, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова, Л.В. Давыдова, А.И. Закиров, И.И. Кучеров, И.А. Коростелкина, И.А. Маслова, О.П. Овчинникова, И.Н. Соловьв, О.В. Стороженко, Т.Ю. Сергеева, Л.В. Попова, Н.Р. Тупанчески, Т.Ю. Ткачева, А.В. Тильдиков, Ж.С. Фомина и другие.

Значительный вклад в исследования теоретико-методических основ налогового анализа и оптимизации на микроуровне внесли следующие отечественные авторы: С.В. Белоусова, А.В. Боброва, Е.С. Вылкова, А.З. Дадашев, Е.Ю. Золочевская, Е.Н. Евстигнеев, Н.В. Козлюк, Б.Г. Маслов, А.Б. Райзберг, М.В. Романовский, Б.Г.Федоров и др.

Несмотря на то, что указанные ученые в своих работах затрагивают  
достаточно широкий круг вопросов, непосредственно связанных с

налогообложением малых предприятий, постоянные изменения в экономике и финансовой науке обуславливают необходимость разработки соответствующих методик, положений, концептуальных теоретико-методических основ развития системы налогообложения малого бизнеса.

Область исследования соответствует пп. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», 2.25 «Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов», 3.15 «Оптимизация налогового портфеля

хозяйствующих субъектов» специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК России.

Целью диссертационной работы является разработка научно-

методических положений и практических рекомендаций, направленных на развитие системы налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать экономическую природу малого предприятия, рассмотреть  
современную систему налогообложения субъектов малого бизнеса, определить  
роль субъектов малого предпринимательства в формировании бюджетов  
субъектов Российской Федерации;

- предложить информационное обеспечение анализа налогообложения  
малого предпринимательства;

- определить влияние действующей системы налогообложения на  
финансовое состояние малого предприятия;

- предложить способы оптимизации налогообложения субъектов малого  
бизнеса при применении специальных налоговых режимов;

Предметом исследования являются отношения, возникающие в процессе формирования и развития системы налогообложения субъектов малого предпринимательства и их влияния на доходную базу региональных бюджетов.

Объектом исследования является финансово-экономическая

деятельность предприятий малого бизнеса в целом и процесс исчисления, уплаты и оптимизации налоговых платежей, в частности.

Методологическую и теоретическую основу исследования составляют  
концептуальные положения теории налогообложения, труды и

методологические разработки российских и зарубежных ученых в области налогообложения, налогового анализа, законодательные и нормативные документы, в том числе Налоговый кодекс Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты Федеральной налоговой службы Российской Федерации, периодические

издания, посвященные проблемам налогообложения субъектов малого бизнеса.

Обоснование теоретико-методических положений и подтверждение сделанных выводов осуществлялось автором на основе принципов, представленных в научных исследованиях по налогообложению, налоговому анализу, а также на основе научных и практических разработок в исследуемой области.

Процесс написания диссертационной работы и решение

сформулированных задач реализуются автором с использованием теоретических методов научного познания и исследования: анализ, синтез, сравнение, обобщение, индукция, дедукция, аналогия, формализация, моделирование. Аргументированность основных положений диссертационного исследования обеспечивает использование частных и комплексных эмпирических методов исследования: изучение литературы, нормативных и финансовых документов, мониторинг, обследование, систематизация теоретического и прикладного опыта в области регулирования налоговых отношений.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в  
дальнейшем развитии теоретических положений, разработке научно-

методических и практических рекомендаций по формированию и

совершенствованию системы налогообложения субъектов малого бизнеса с учетом региональных аспектов, способствующих

В работе получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

- обоснована экономическая природа малого предприятия с учетом  
действующего налогового законодательства и особенностей их  
функционирования в современных условиях хозяйствования в разрезе  
специфики направлений предпринимательской деятельности, на основе чего  
определена роль государства в налоговом регулировании деятельности  
субъектов малого бизнеса (пп. 2.5, 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

- определена роль малого предпринимательства в формировании  
налоговых доходов федерального и регионального бюджетов, на основе чего  
проанализированы и обоснованы направления развития и поддержки малого  
бизнеса в регионе (п. 2.25 паспорта специальности 08.00.10);

- позволяющая организовать процесс непрерывной аналитической работы по оценке влияния действующей налоговой

системы и налоговой политики на хозяйственную деятельность для принятия обоснованных налоговых решений субъектом малого предпринимательства (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- определено влияние действующей системы налогообложения  
посредством применения специальных налоговых режимов на финансовое  
состояние малого предприятия, способствующее снижению налоговой нагрузки  
и оперативному реагированию на изменения внешней среды хозяйствования  
(п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- на основе анализа преимуществ и недостатков налоговых режимов,  
предусмотренных законодательством о налогах и сборах, предложены пути  
совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса,  
способствующие увеличению доходной базы консолидированного бюджета  
(пп. 2.5, 3.15 паспорта специальности 08.00.10);

- предложена методика разработки и принятия налоговых решений  
субъектами малого бизнеса с учетом регионального аспекта, а также разработан  
налоговый бюджет предприятия, позволяющий снижать налоговые потери и  
риски (п. 3.15 паспорта специальности 08.00.10).

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке новых теоретических положений, составляющих основу для развития системы налогообложения субъектов малого бизнеса в Российской Федерации. Полученные в диссертационном исследовании результаты обеспечивают в перспективе возможность их использования в научных исследованиях по направлениям оптимизации налогообложения малого бизнеса.

Результаты исследований также можно использовать с целью совершенствования теоретико-методической базы системы налогообложения субъектов малого бизнеса.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что представленные теоретические и научно-методические предложения могут использоваться в качестве теоретического и методического обеспечения совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета региона. Основные положения методического характера могут быть использованы руководством малых предприятий для разработки и принятия налоговых решений с учетом регионального аспекта.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные  
положения, теоретические выводы и практические рекомендации,

сформулированные в диссертационном исследовании, были опубликованы, докладывались и получили одобрение на международных и всероссийских научных и научно-практических конференциях (г. Москва, 2010 гг.; г. Орел, 2010-2012 гг.).

Результаты авторских исследований и разработок нашли практическую реализацию и были апробированы в деятельности субъектов малого бизнеса Белгородской и Орловской областей.

Научные положения и выводы, сформулированные в работе, используются  
в учебном процессе Федерального государственного бюджетного

образовательного учреждения высшего профессионального образования  
«Государственный университет – учебно-научно-производственный комплекс»  
и Федерального государственного автономного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования «Белгородский государственный  
национальный исследовательский университет» при преподавании дисциплин:  
«Специальные налоговые режимы», «Налоговый анализ», «Планирование и  
прогнозирование в налогообложении», «Основы налогового

администрирования», «Организация и методика налогового консультирования».

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 10 работах авторским объемом 3,5 п.л., из них 3 статьи опубликованных в журналах перечня ВАК.

Структура и объем диссертационной работы. Работа состоит из

## Особенности современной системы налогообложения малого предпринимательства

На региональном уровне реализуется комплекс мер, направленных на создание благоприятных условий для развития бизнеса.1

В целях создания благоприятных условий для ускорения темпов развития малого и среднего предпринимательства, обеспечения мероприятий по совершенствованию его государственной поддержки на территории Белгородской области утверждена долгосрочная целевая программа «Развитие и государственная поддержка малого и среднего предпринимательства Белгородской области на 2011-2013 годы». Координация деятельности по реализации данной программы возложена на Департамент экономического развития области.

В Орловской области утверждена целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Орле на 2012 -2015 годы». А на период 2009-2011 гг. действовала программа «О развитии и поддержке малого и среднего предпринимательства в Орловской области на 2009-2011 годы».В период 2012-2015 годы из бюджета города Орла выделены средства финансирования в году - 4 млн. руб.1

Конечной целью этих мероприятий является повышение конкурентоспособности работника на рынке труда (в том числе, в части приобретения новых компетенций, повышения производительности труда и пр.), и, как следствие, создание системы конкурентного перераспределения трудовых ресурсов в сторону высокотехнологичных производств. Практика реализации мероприятий по опережающему профессиональному обучению продемонстрировала востребованность данного направления работ при реализации инвестиционных проектов в промышленности (введение новых мощностей, модернизация старых, оптимизация производственного процесса и пр.). Для субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в высокотехнологичных секторах экономики, эта помощь может оказаться неоценимой.2

В качестве поддержки малого и среднего бизнеса в 2002 году была создана общероссийская общественная организация малого и среднего предпринимательства «Опора России» Основная цель деятельности организации - содействие консолидации предпринимателей и иных граждан для участия в формировании благоприятных политических, экономических, правовых и иных условий развития предпринимательской деятельности в Российской Федерации, обеспечивающих эффективное развитие экономики. Отстаивая свои права, предприниматели России демонстрируют государственный подход к решению стоящих перед бизнесом проблем.1

Сбербанк России и «Опора России» запустили новый совместный продукт «Бизнес-Старт», направленный на оказание финансовой поддержки стартующему бизнесу. Программа предлагает большое количество готовых бизнес-решений (клиент может открыть салон красоты, ресторан, магазин). В качестве готового бизнес-решения можно выбрать один из видов нестационарного бизнеса (мобильные торговые и сервисные точки), разработанного общероссийской общественной организацией малого и среднего предпринимательства «Опора России». Субъекты малого и среднего бизнеса получают всестороннюю поддержку и стабильные технологии ведения бизнеса. На реализацию данного проекта выделено 1,7 млрд рублей.

Предоставляя гранты, государство осуществляет поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих разработку и внедрение инновационной продукции. Гранты на создание малой инновационной компании - субсидии юридическим лицам хозяйственным обществам - субъектам малого и среднего предпринимательства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), созданным не ранее 1 августа 2009 года.2

Гранты на создание инновационной компании - субсидии, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе на условиях долевого финансирования целевых расходов по регистрации юридического лица, расходов, связанных с началом предпринимательской деятельности.1

Поддержка действующих инновационных компаний - субсидии юридическим лицам - субъектам малого и среднего предпринимательства в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.2

Также государством предусмотрены специальные образовательные программы. Специальные образовательные программы для малых инновационных компаний - предоставление субъектам малого и среднего предпринимательства образовательных услуг, связанных с подготовкой, переподготовкой и повышением квалификации в сфере деятельности инновационной малой компании.

Программа содействия развитию микрофинансовых организаций, позволяет получить доступ к заемным средствам представителям малого бизнеса, которые по тем или иным причинам не могут воспользоваться традиционными банковскими продуктами (небольшая сумма кредита, отсутствие кредитной истории, удалённость населённого пункта и т.д.). В настоящее время в субъектах Российской Федерации по программе Минэкономразвития России созданы и действуют 67 микрофинансовых фондов.3

С целью расширения доступа малых инновационных предприятий, обладающих значительным потенциалом роста на рынке, к источникам собственного (акционерного) капитала разработана программа создания сети частно-государственных региональных венчурных фондов.4

## Анализ влияния действующей системы налогообложения на финансовое состояние малого предприятия

Отсюда следует вывод, что налоги, уплачиваемые ОАО «Европак» оказывают негативное воздействие на показатели финансового состояния, платежеспособности, рентабельности предприятия. Так как, сумма налога исчисляется на основе данных о налоговой базе и ставки, которые являются фактором увеличения или снижения налоговых платежей, является целесообразным осуществить факторный анализ налогооблагаемых показателей.

Налоговая база по налогу на прибыль формируется исходя из суммы доходов от реализации и внереализационных доходов за вычетом расходов с реализации и внереализационных расходов, которые и являются основными факторами влияния на величину налога на прибыль.

Проанализируем данные таблицы 11. В 2008 году факторами, оказавшими влияние на изменение величины суммы налога на прибыль явилось снижение доходов от реализации ввиду снижения закупок готовых товаров для перепродажи. Другими факторами увеличение суммы внереализационных расходов. В 2009 году основными факторами на изменение величины суммы налога на прибыль явилось значительное снижение доходов от реализации. Исходя из данных бухгалтерского баланса, в период 2009 года торговое предприятие ОАО «Европак» осуществило закупку готовых товаров на меньшую сумму, а также увеличило сумму внереализационных расходов. Однако, основным фактором, оказавшим влияние на снижение суммы налога является снижение ставки налога на прибыль с 24% до 20%. В 2010 году факторами, оказавшими влияние на изменение величины налога на прибыль являются: снижение суммы доходов от реализации, увеличение суммы внереализационных расходов. В 2011 году основным фактором, повлиявшим на увеличение суммы налога на прибыль является увеличение внереализационных доходов. Вероятно, чтобы расширить свою сферу деятельности, ОАО «Европак» осуществляло оказание дополнительных услуг помимо основной деятельности - оптовой торговли.

Прямое влияние на финансовый результат предприятия оказывает уплата налога на имущество организаций. Он относится к налоговым издержкам, относимым на финансовый результат от реализации продукции.

В связи с этим целесообразно произвести факторный анализ налога на имущество на ОАО «Европак» (Таблица 12). Исходя из полученных данных, следует, что на протяжении всего периода 2007 - 2011 гг. единственным и основным фактором изменения величины налога на прибыль является среднегодовая стоимость имущества ОАО «Европак». Организация на протяжении исследуемого периода не осуществляла закупки имущества. Следовательно, ежегодно налоговая база по налогу на имущество снижается, что влечет ежегодное снижение налога на имущество организаций. Другим не менее важным фактором, оказывающим влияние на финансовый результат, является налог на добавленную стоимость. База для исчисления налога на добавленную стоимость определяется исходя из выручки от реализации организации. Несмотря на то, что организация является налоговым агентом по перечислению налога на добавленную стоимость, доля данного налога могла бы увеличить прибыль организации и быть использована предприятием для закупки товаров, расширения рынка, для собственных нужд. В связи с этим является целесообразным проведение факторного анализа налога на добавленную стоимость (таблица 13). На основании данной таблицы можно судить о влиянии на величину налога на добавленную стоимость таких основных факторов как изменение величины выручки организации ОАО «Европак». На протяжении всего исследуемого периода налоговая база по налогу на добавленную стоимость уменьшается, что ведет к снижению величины исчисляемого налога. Основными факторами снижения величины выручки является снижение количества реализуемого товара. Влияние на финансовые результаты оказывают страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. Данные платежи относятся на себестоимость товаров и услуг. Увеличивая базу для исчисления страховых взносов - заработную плату работников, увеличивается себестоимость товаров и услуг организации, что в свою очередь снижает прибыль организации. А как известно, показатели финансовой деятельности организации - это ее рентабельность, платежеспособность, ликвидность. В связи с этим целесообразно провести факторный анализ страховых взносов ОАО «Европак» (Таблица 14). Из таблицы 14 видно, что с 2007 г. по 2010 г. включительно основным фактором, влияющим на изменение суммы страховых взносов, является фонд оплаты труда. В 2011 г. в связи с увеличением ставки страховых взносов увеличились и платежи по ним. Следовательно, основным фактором, повлекшим увеличение суммы выплаченных страховых взносов, является увеличение ставки с 26% до 34%. Вследствие этого, для того организация увеличила фонд оплаты труда, как стимул к работе на предприятии. Уплаченные налоги напрямую оказывают влияние на изменение финансового состояния малого предпринимательства. Ставка, сроки, налоговая база, налогоплательщики определяются налоговым законодательством Российской Федерации, а так же другими нормативно- . правовыми актами государственной власти на федеральном и региональном уровнях.

## Анализ и оценка исполнения предприятием малого бизнеса обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами

Следующий способ оптимизации предназначен для организаций, которые собираются переходить на упрощенную систему налогообложения -это консервация основных средств. Если организация, стоимость основных средств и нематериальных активов которой превышает 100 000 000 руб., желает перейти на упрощенную систему налогообложения, то она может часть неиспользуемого имущества перевести на консервацию, таким образом, основные средства перестают быть амортизируемым имуществом в соответствии с п. 3 ст. 256 НК РФ. Данный лимит не распространяется на индивидуальных предпринимателей.

Однако, расходы на содержание законсервированных основных средств не учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу, поскольку перечень расходов, предусмотренных п. 1 ст. 346.16 НК РФ, носит закрытый характер. В отчетные (налоговые) периоды, когда основные средства переведены по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, расходы на их приобретение (сооружение, изготовление) не включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения.2

При оптимизации упрощенной системы налогообложения необходимо учитывать налоговые риски. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения и использующая схемы оптимизации налогов, может попасть под пристальное внимание налоговых органов. Например, Федеральная Налоговая служба России рекомендует проверять следующие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения: - организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы за вычетом расходов», если расходы превысили 90% от доходов, или если в налоговой отчетности показываются убытки, или если размер налога почти равен 1% от доходов (размер налога приближен к размеру минимального налога); - организации, несвоевременно выполняющие требования налоговых органов о представлении документов; - организации, работающие в высокодоходных отраслях (туризм, торговля), у которых темп роста выручки меньше темпа роста потребительских цен; - организации, выписывающие счета-фактуры налогоплательщикам, применяющим общий режим налогообложения.1 Зная о том, что организации, совершающие названные операции, подлежат особому контролю со стороны Федеральной Налоговой службы России, следует проверять все положения договоров и характеристики участников хозяйственных операций, с тем, чтобы обеспечить себе защиту от налоговых претензий. Это касается и доказательств отсутствия взаимозависимости лиц - участников сделки (ст. 20 НК РФ), и применения цен, близких к рыночным, или обоснования причин отклонения цен от рыночных (ст. 40 НК РФ), и других названных выше обстоятельств.

Если организация желает перейти на льготный режим налогообложения - упрощенную систему налогообложения и попадает под критерии определения малого предпринимательства, то она имеет полное право на переход с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения (таблица 20). Также в таблице приведено соответствие критериям исследуемой организации ОАО «Европак».

Согласно п.2 ст. 3461Z НК РФ организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 45 млн. рублей. Налоговой базой признается денежное выражение доходов организации. Данные критерии перехода будут действовать до 2012 года включительно, а в дальнейшем старые правила сохраняются.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организация не будет являться плательщиком налога на добавленную стоимость.

При переходе на специальные налоговые режимы налог, принятый к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, в порядке, предусмотренном главой 21 Налогового кодекса, необходимо восстанавливать. Причем делать это нужно в том налоговом периоде, который предшествовал переходу на специальный налоговый режим (пп.2 п.З ст. 170 НК). Восстановленный налог на добавленную стоимость нельзя включать в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств. Его учитывают в составе прочих расходов (ст.264 НК).2

Используя данные организации ОАО «Европак», можно предложить такой путь оптимизации налогообложения как переход на упрощенную систему налогообложения. В соответствии с п. 1 ст.248 при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю. По итогам 2011 года за двенадцать месяцев организация ОАО «Европак» получила доход в размере 12955 тыс. рублей. Однако, торговая организация ОАО «Европак» может перейти на льготный режим налогообложения только в период с 1 октября по 30 ноября 2012 года.

## Пути совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса в целях увеличения доходной базы консолидированного бюджета

Значит, необходимо учитывать социально - экономическую обстановку в регионе. В случае недостаточности спроса на продукцию, необходимо проводить госзакупку продукции для поддержки субъектов малого предпринимательства.

Важно учесть нормативно - правовые документы о поддержке субъектов малого предпринимательства.

Однако, при получении субсидии на развитие малого бизнеса с соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, обязан включить в расчет налога по упрощенной системе налогообложения сумму полученной субсидии.1

Статья 58 Закона 212-ФЗ, посвященная льготным категориям плательщиков страховых взносов, претерпела изменения. Так теперь размер страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей находящихся на упрощенной системе налогообложения и имеющих один из перечисленных в пп. 8 ч. 1 ст. 58 Закона 212-ФЗ видов деятельности, понижен с 26 процентов в 2011 году до 20 процентов в 2012-2013 годах.2

Можно назвать основные пути увеличения налоговой (а, следовательно, и финансовой) базы региона (рисунок 43). 129 Таким образом, с помощью предложенных путей совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса можно увеличить доходную базу региона бюджета. Так, учитывая возможности, предоставляемые Налоговым Кодексом, органы государственной власти могут регулировать корректирующие коэффициенты, устанавливать минимальные налоговые ставки. Данные мероприятия позволяют стимулировать деятельность субъектов малого предпринимательства, способствуют легализации доходов субъектов малого предпринимательства, что в свою очередь положительно сказывается на доходах бюджета региона. Одной из целей малого бизнеса является выработка оптимальных налоговых решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, что позволяет осуществлять легальные операции с минимальными налоговыми потерями. Налоговое законодательство постоянно меняется, органы государственной власти регионов постоянно вносят изменения в законодательство. Субъекты малого предпринимательства должны всегда учитывать грядущие изменения для успешного ведения бизнеса.1 Особенности региональных аспектов влияют на разработку и принятие налоговых решений субъектами малого бизнеса (рисунок 44). Рисунок 44 - Влияние особенностей региональных аспектов на принятие налоговых решений субъектами малого бизнеса Каждый вид принятия налогового решения оказывает влияние на результаты хозяйственной деятельности субъекта малого бизнеса. Однако, наиболее эффективным будет являться составление налогового бюджета. Так как налоговое законодательство постоянно меняется, то необходима своевременная корректировка в организации налогового планирования. С помощью налогового планирования разрабатываются и принимаются налоговые решения в области оптимизации налогообложения малого предприятия с учетом региональных аспектов, основываясь на особенностях организации бизнеса, что значительно увеличивает эффективность проводимых мероприятий.1 При решении создать свой бизнес, необходимо планировать свою деятельность, учитывая все особенности налоговой политики государства в целом и в своем регионе, где организация планирует осуществлять свою хозяйственную деятельность. Важно учитывать, какие сферы деятельности пользуются правами на льготы, а также какие организации вправе использовать льготные ставки. В связи с увеличением ставки на страховые взносы с начала 2011 года с 26% до 34%, у организаций появились обязанности по перечислению большего размера обязательных платежей на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское и социальное страхование.1 Согласно ч. 1.4 и п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона № 212-ФЗ право на пониженные тарифы по страховым взносам в 2011 - 2012 гг. имеют организации и индивидуальные предприниматели, удовлетворяющие следующим критериям: - являются налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения; - основной вид деятельности, в соответствии с Общероссийским классификатором видов деятельности, указан в перечне, установленном п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона N 212-ФЗ; - доля доходов по основному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов, определяемых в соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса РФ.2 Организации, применяющие УСН, основным видом экономической деятельности которых является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, имеют право применять пониженные тарифы страховых взносов на основании пп. «ч» п. 8 ч. 1 ст. 58 Закона N 212-ФЗ. В течение 2012 -2013 годов максимальный тариф страховых взносов понижен с 34 до 30 процентов. Он будет применяться к выплатам, начисленным в пользу работника, которые не превышают 512 тыс. рублей в 2012 году и 573 тыс. рублей в 2013 году.1 Следовательно, организации, находящиеся на льготном режиме налогообложения - упрощенной системе налогообложения, имеют право применять пониженные ставки при уплате страховых взносов. Эту особенность необходимо учитывать при принятии налогового решения, в случае перехода на упрощенную систему налогообложения. Для того, чтобы принять налоговое решение, организация должна осуществлять прогнозирование налоговых платежей.1 Налоговое планирование может помочь малому предпринимательству: 1) соблюдать налоговое законодательство путем правильного расчета налогов и своевременной уплаты запланированных сумм; 2) свести до минимума налоговые суммы; 3) максимально увеличить прибыль; 4) разработать структуру взаимовыгодных сделок - помочь заказчикам и поставщикам; 5) управлять потоками денежных средств; 6) избежать штрафных платежей. Разработка налогового планирования строится на прогнозных показателях, следовательно, на основе налогового прогнозирования осуществляется налоговое планирование.