

УДК 336.02

Е.А. Смородина¹*Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина
г. Екатеринбург, Россия***ВЛИЯНИЕ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
НА РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ**

Аннотация. Развитие малого и среднего бизнеса является одной из ключевых задач любого государства. Целью настоящей статьи является анализ методов налогового регулирования, влияющих на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в России, и обосновывается необходимость их дальнейшего совершенствования. При написании статьи применялись методы обобщения и системного анализа, при обработке информации использовались методы сравнения и статистического анализа. Используя официальные нормативно-правовые акты, рассмотрены критерии отнесения субъектов к малому и среднему предпринимательству в России и зарубежных странах и существующие меры их государственной поддержки в России. На основе обобщения публикаций российских и зарубежных авторов рассматривается понятие «налоговое регулирование», которое в авторском понимании является элементом налогового механизма и относится к косвенным методам воздействия государства на экономические процессы. С целью оценки эффективности методов налогового регулирования, предусмотренных в России для субъектов малого предпринимательства, проводится анализ официальных статистических данных по основным показателям их деятельности и доле их участия в формировании доходной базы бюджета. Установлено, что изменения в государственной политике России оказывают влияние на изменение динамики количества субъектов малого и среднего предпринимательства и доли, уплачиваемых ими налогов. Предложены меры по совершенствованию налогообложения средних предприятий по общей системе налогообложения и по дальнейшему совершенствованию специальных налоговых режимов в целях их популяризации и возможности применения более широким кругом субъектов малого предпринимательства и средними предприятиями. Сделан вывод о том, что применяемые Правительством России методы налогового регулирования не являются достаточно эффективными и условия налогообложения субъектов малого предпринимательства являются более предпочтительными, тогда как налоговые преференции для субъектов среднего бизнеса отсутствуют. Налоговая политика не является предсказуемой и не соблюдается мораторий на увеличение налоговой нагрузки, как это заявлено в стратегии развития данного сектора экономики.

Ключевые слова: субъекты малого и среднего предпринимательства; государственная политика; налоговая политика; управление налогообложением; налоговое регулирование; специальные налоговые режимы.

Актуальность темы исследования

Степень значимости малого и среднего бизнеса для экономики любого государства трудно переоценить. Данный сектор экономики вследствие своей мобильности и огромного потенциала призван определять темпы экономического роста, структуру валового национального продукта, формировать конкурентную среду, созда-

вать рабочие места, решая проблему безработицы.

В развитых зарубежных странах малое и среднее предпринимательство (МСП) обеспечивает более 50 % валового внутреннего продукта, обеспечивает значительную долю поступлений в налоговых доходах бюджета, а доля занятого населения в этом секторе колеблется от 35 до 80 %.

Уровень развития МСП в России в сравнении с другими странами показывает значительное отставание по многим показателям. Доля субъектов МСП в валовом внутреннем продукте находится на уровне 20 %, этот сектор экономики обеспечивает лишь 25 % постоянных рабочих мест. Плотность малого и среднего бизнеса (количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 1000 жителей) в России сопоставима с зарубежными показателями. Однако средний объем добавленной стоимости, производимой одним субъектом МСП, заметно уступает уровню развитых стран².

Одним из главных приоритетов проводимой в настоящее время в России государственной политики является принятие мер, направленных на развитие субъектов МСП³. Для достижения поставленных стратегических задач государственная поддержка МСП должна быть долгосрочной и включать многообразие существующих форм, методов, способов и инструментов. Набор таких методов и инструментов разнообразен и зависит от сложившейся в отрасли экономической ситуации, инфраструктуре бизнеса, и, следовательно, эффект от их реализации может быть различным. В этой связи актуальным становится выбор эффективных методов налогового регулирования и оценка их влияния на развитие МСП в

России. Налоговое регулирование в данном контексте становится одним из основных инструментов государственной политики, направленной на создание налоговых стимулов в целях развития МСП.

Международный опыт показывает, что в практике налогообложения субъектов МСП существуют различные подходы, которые, как правило, предусматривают общий режим налогообложения с введением пониженных ставок налога на доходы корпораций по сравнению с крупными компаниями. А также специальные налоговые режимы для МСП – введение упрощенных способов определения налоговой базы или введение фиксированного налога в зависимости от потенциально возможного к получению дохода.

В странах ЕС используют комплекс льгот в целях налогового стимулирования МСП:

- введение налоговых каникул для вновь зарегистрированных малых предприятий – имело популярность в 80–90 гг. прошлого века. Впоследствии практика показала неэффективность данной меры, поскольку использовалась как средство ухода от налогов, в настоящее время в Европе практически не применяется, за исключением Франции (разрешены не для вновь зарегистрированных предприятий, а для малых инновационных предприятий, которые достаточно долго работают);
- снижение ставки по налогу на прибыль до установленной законодательством предельной величины налоговой базы – имело популярность в странах, где отсутствовали специальные налоговые режимы для МСП (Испания, Франция и др.);
- применение ускоренной амортизации – предусматривает применение повышающих коэффициентов с це-

¹ Смородина Елена Анатольевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Уральского федерального университета имени первого Президента России Б.Н. Ельцина, г. Екатеринбург, Россия (620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19); e-mail: smorodina_e@mail.ru.

² Доклад «О мерах по развитию малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.smeforum.ru/upload/iblock/f81/f810c5d73204a810a2889cfc43d6aae9.pdf> (дата обращения: 14.03.2018).

³ Федеральный закон N 209-ФЗ от 24.07.2007 (ред. от 31.12.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12154854/> (дата обращения: 10.01.2018).

лю стимулирувания инвестиционной и инновационной деятельности, данный инструмент не имеет массового применения (Финляндия, Германия для МСП, Великобритания – СМП);

- использование кассового метода в целях налогового учета (Швеция);
- увеличение продолжительности налоговых периодов – например, годового налогового периода по НДС для СМП, взамен месячного налогового периода (Швеция);
- применение налоговых скидок (Бельгия, Великобритания) и налогового кредита (Испания, Норвегия) в целях стимулирования инвестиций и инноваций;
- упрощение порядка администрирования и отчетности – используется большинством стран для снижения административных расходов малого предпринимательства [1, с. 209–211].

В России налоговые преференции рассмотрены только для СМП. Налоговое регулирование СМП выражается в возможности применения специальных налоговых режимов. Общая система налогообложения предусмотрена и для крупного бизнеса, и для субъектов МСП, при этом налоговые льготы для МСП при выборе этого режима как таковые отсутствуют.

Таким образом, международный и российский опыт показывает, что методы и инструменты налогового регулирования распространяются только для субъектов малого предпринимательства (СМП) и, как правило, не учитывают интересы средних предприятий.

Воспользоваться льготным режимом налогообложения и иными налоговыми стимулами субъекты МСП смогут после получения этого статуса. В свою очередь, это приводит к необходимости утверждения критериев, дающих право на получение статуса субъекта МСП.

В мировой практике не существует единого подхода по определению статуса субъекта МСП, что является абсолютно обоснованным и привязанным к конкретной ситуации. Критерии малых и средних предприятий в странах Евросоюза (ЕС) и США представлены в табл. 1.

Информация, представленная в табл. 1, показывает, что в странах ЕС установлены два критерия, которым должны соответствовать малые и средние предприятия: численность работников, годовые обороты или годовая прибыль. В отличие от стран ЕС, в США критериями являются не только годовая валюта баланса, но и размер годовой прибыли, а вот годовые обороты как критерий отсутствуют. Управление предприятиями в США осуществляют независимые собственники, доля которых на товарных рынках не должна быть весомой [2, с. 42]. В зарубежных странах отдельно не выделяются критерии для индивидуальных предпринимателей.

В России критерии и условия отнесения хозяйствующих субъектов к малому и среднему бизнесу закреплены в законодательстве, и с течением времени они трансформировались (табл. 2).

Анализируя информацию, представленную в табл. 2, следует отметить, что в новом законе критерии, дающие право получения статуса МСП, имеют определенную классификацию и расширен перечень организаций, которые могут его получить, что является положительным моментом.

Получение такого статуса МСП и дает возможность организациям и индивидуальным предпринимателям рассчитывать на определенные меры государственной поддержки, которые включают в себя:

- финансовую поддержку – субсидирование и оказание помощи в получении кредита;
- информационную поддержку – получение информации о реализации

государственных программ, об объявленных конкурсах на оказание финансовой поддержки, о финансово-экономическом состоянии субъектов малого и среднего предпринимательства и т.п.;

- консультационную поддержку – бесплатное консультирование по возникающим вопросам у начинающих предпринимателей, компенсации документально подтвержденных затрат на оплату консультационных услуг;
- имущественную поддержку – предоставление помещений и земельных участков на более выгодных условиях;
- применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- меры налогового регулирования (создание благоприятных налоговых условий для развития бизнеса);
- другие меры государственной поддержки.

В статье будут рассмотрены только методы и способы налогового регулирования, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства в России, рассмотрены основные тенденции развития данного сектора экономики.

Степень изученности и проработанности проблемы

В современной специализированной отечественной литературе налоговое регулирование рассматривается отечественными авторами в непосредственной взаимосвязи с налогообложением и функциями налогов [4–6]. Зарубежное научное сообщество также уделяет достаточное внимание налоговому регулированию [7, 8]. Поскольку по многим вопросам в сфере налогообложения отсутствует единая позиция, то и налоговое регулирование рассматривается авторами неоднозначно.

Необходимость или отсутствие государственного регулирования экономикой,

Таблица 1

Критерии малых и средних предприятий в странах ЕС и США*

Показатель	Критерии ЕС	Критерии США
	Микропредприятия	
Численность (человек)	до 10	до 20
Годовой оборот	не более 2 млн евро	–
Годовой баланс	не более 2 млн евро	не более 5 млн долл.
Годовая прибыль	---	не более 2 млн. долл.
	Малые предприятия	
Численность (человек)	от 11 до 50	от 21 до 100
Годовой оборот	не более 10 млн евро	–
Годовой баланс	не более 10 млн евро	не более 5 млн долл.
Годовая прибыль	–	не более 2 млн долл.
	Средние предприятия	
Численность (человек)	от 51 до 250	от 101 до 500
Годовой оборот	не более 50 млн. евро	–
Годовой баланс	не более 43 млн. евро	не более 5 млн долл.
Годовая прибыль	–	не более 2 млн долл.

* Приводится по: [2, с. 42, 50; 3, с. 132].

Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России

Таблица 2

Критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к субъектам МСП ⁴		Основные изменения по сравнению с редакцией закона ⁵
Виды хозяйствующих субъектов	Условия и критерии признания субъекта малого и среднего предпринимательства с 2008 года	
Коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий) и производственные кооперативы	<p>Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не превышает 25 %.</p> <p>Суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами МСП, не превышает 49 %.</p> <p>Ограничение в отношении суммарной доли участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами МСП, не распространяется на некоторые обществу с ограниченной ответственностью, указанных в ФЗ.</p> <p>Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – для микропредприятий – до 15 человек; – для малых предприятий – от 16 до 100 человек; – для средних предприятий – от 101 до 250 человек . <p>(может быть увеличена в сфере легкой промышленности класс 13, 14 и 15 раздела Обрабатывающие производства по ОКВЭД, если доля доходов по этим видам деятельности составляет не менее 70 %).</p> <p>Суммарный доход по всем осуществляемым видам деятельности за предшествующий календарный год не превышает следующие предельные значения:</p> <ul style="list-style-type: none"> для микропредприятий – 120 млн руб.; для малых предприятий – 800 млн руб.; для средних предприятий – 2 000 млн руб. 	<p>1. Изменились критерии:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по суммарной доле участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ и других хозяйствующих субъектов выросла – с 25 до 49 %; – по средней численности работников за предшествующий календарный год (численность работников не зависит от сферы предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов); – по суммарному доходу по всем видам предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год. Ранее данный критерий отсутствовал. <p>2. Наряду с малыми предприятиями появились понятия «микропредприятия» и «среднее предприятие».</p> <p>3. Статус МСП меняется в случае, если предельные значения выше или ниже установленных по всем видам предпринимательской деятельности в течение трех календарных лет, следующих один за другим.</p> <p>4. Введен единый реестр субъектов МСП.</p> <p>5. Статус СМ и СП не зависит от того, какую систему налогообложения применяет хозяйствующий субъект</p>
Коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий) и производственные кооперативы и индивидуальные предприниматели		

в том числе и через налоги, исследовалась многими учеными в разные периоды времени.

Эволюция развития налоговой теории показывает, что единого мнения также не существовало. Так, родоначальник классической теории Адам Смит никакой регулирующей роли налогам не отводил и считал, что налоги необходимы государству только для формирования денежных фондов с целью выполнения им своих функций. В свою очередь, ярким представителем и сторонником государственного регулирования экономикой, в том числе и через налоги, был Дж. М. Кейнс. В западной литературе данное противостояние привело к появлению кейнсианской и неоклассической школ.

В настоящее время в своем исследовании У. Хеттих и С. Винер проводят анализ взаимозависимости регулирования и налогообложения. По результатам исследования они приходят к выводу о том, что внедрение новых методов коммуникации в политике, таких как телевизионная реклама, приводит к увеличению налогообложения среднего избирателя, снижению ставок налога на бизнес, увеличению барьеров для выхода на частные рынки и более широкому использованию ресурсов для рекламной кампании. При этом маргинальная стоимость новой среды и эластичность предложения в регулируемых отраслях играют решающую роль [7].

Питер Б. Соренсен исследует последствия оптимальной налоговой теории о

едином налогообложении товаров и нейтральном налогообложении доходов от капитала, говорит об отсутствии в научном сообществе единого мнения по рассматриваемому вопросу. В теории оптимального косвенного налогообложения существуют два противоположных мнения о возможности и невозможности дифференциации налоговых ставок косвенных налогов в рамках данной теории. В области прямого налогообложения большинство экономистов соглашаются с тем, что налоги должны быть едиными или нейтральными при различных видах использования капитала и рабочей силы. Однако при определенных обстоятельствах такая политика может привести к инвестированию капитала за границу и избеганию внутреннего подоходного налога с капитала. Поэтому правительство при выборе налоговых ставок должно учитывать не только личные интересы, но и общественные, учитывая результаты исследований ученых [8].

Специфика зарубежных исследований основана на обзоре теоретических гипотез и не содержат основных определений и терминов по рассматриваемым проблемам. В этой связи считаем необходимым рассмотреть современные взгляды отечественных ученых на понятие «налоговое регулирование».

В экономическом словаре под налоговым регулированием понимаются меры косвенного воздействия на экономику, экономические и социальные процессы путем изменения вида налогов, налоговых ставок, установления налоговых льгот, понижения или повышения общего уровня налогообложения, отчислений в бюджет. Так, снижение налогов способно стимулировать производство, а повышение налогов – сдерживать или даже подавлять некоторые виды деятельности [9].

По мнению Н.Д. Зариповой, «налоговое регулирование – это инструмент налоговой

⁴ Федеральный закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 (ред. от 31.12.2017) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/12154854/> (дата обращения: 10.01.2018).

⁵ Федеральный закон № 88-ФЗ от 14.06.1995 (ред. от 02.02.2006) «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10102305/> (дата обращения: 15.12.2017).

политики, способ государства в достижении своих целей» [4, с. 161].

Соавторы В.В. Зозуля и А.Ю. Сергеева отмечают, что «термин «налоговое регулирование» – очень емкое понятие, представляющее собой один из способов косвенного воздействия на экономику» [6, с. 36].

В «Энциклопедии теоретических основ налогообложения» авторский коллектив под налоговым регулированием понимает «целенаправленное воздействие государства на поведение субъектов налогообложения посредством использования различных методов и инструментов налоговой политики для достижения желаемых социально-экономических и иных результатов... С точки зрения механизма воздействия регулирование налоговое классифицируется как косвенный метод государственного регулирования, поскольку по своей сущности оно реализуется именно через экономические интересы субъектов налогообложения» [10, с. 390].

При этом стоит отметить, что в публикациях существуют различные научные обоснования понятий «налоговый менеджмент (управление налогообложением)». Такие авторы, как С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко рассматривают «налоговый менеджмент сложный, трудоемкий и многостадийный процесс, требующий системного подхода. Как науку, искусство и практику принятия управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государством и предприятиями, а также решений по выбору и рационализации форм и методов налогообложения, налогового планирования, регулирования и контроля. Налоговый менеджмент как система управления имеет свой объект управления и субъект управления» [11, с. 22–24].

М.В. Карп говорит о том, что «налоговый менеджмент предполагает использование всей совокупности методов воздействия на налогоплательщиков и про-

является в планировании, регулировании, стимулировании и контроле за процессом налогообложения. Обоснованный выбор и рациональное сочетание методов управления необходимы для построения действенного налогового механизма» [12, с. 44–45].

Автор считает, что налоговое регулирование необходимо рассматривать во взаимосвязи в процессе организации управления налогообложением на макроуровне.

При рассмотрении процесса управления налогообложением на уровне государства мы рассматриваем:

- субъекты налоговой системы (финансовые и налоговые органы);
- объекты налоговой системы (совокупность налоговых отношений);
- налоговый механизм (средство воздействия субъекта на объект налоговой системы);
- налоговую политику (конечную цель управления налогообложением, конкретный результат).

Налоговый механизм состоит из взаимосвязанных элементов: налоговая (финансовая) информация, налоговое планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговое право и налоговый контроль.

Следовательно, налоговое регулирование является элементом налогового механизма и относится к косвенным методам воздействия государства на экономические процессы. К основным методам налогового регулирования, применяемых в России, относятся: налоговые вычеты, инвестиционный налоговый кредит, отсрочка и рассрочка по уплате налогов, налоговые каникулы, налоговая амнистия, международные договоры об избежании двойного налогообложения. Особое место отводится установлению налоговых ставок. В зависимости от способов реализации, налоговое регулирование делится на две взаимосвязанные сферы: налоговые льготы и налого-

вые санкции, между которыми необходимо находить оптимальный уровень.

Аналогичный подход мы находим в монографии М.Н. Пинской: «Инструментом реализации налоговой политики государства служит налоговый механизм – совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением. Налоговый механизм – это основной регулятор рыночных отношений, предназначенный для предотвращения сбоев в производстве и кризисных тенденций рынка. Цель такого регулирования – создание общего налогового климата для внешней и внутренней деятельности компаний... Налоговая политика определяет стратегию государства в области налогов, а налоговое регулирование – механизм ее реализации с точки зрения обеспечения той или иной динамики и структуры воспроизводственных процессов» [13, с. 58–59].

Под управлением налогообложением на макроуровне автором понимается – системный подход по выработке комплекса мер государства по обеспечению целенаправленного и непрерывного функционирования налогового механизма с целью достижения эффективного функционирования всей совокупности налоговых отношений и реализации на этой основе соответствующей налоговой политики [14].

Налоговое регулирование субъектов МСП в России включает в себя общую систему налогообложения (ОСНО), предусматривающую уплату всей совокупности налогов, обязательных сборов и взносов. Эти общие правила распространяются как на крупный бизнес, так и на субъекты МСП. В рамках данной системы налогообложения не существует отдельных методов налогового регулирования для МСП, а основными из них являются меры налогового стимулирования инвестиционной активности

абсолютно всех российских предприятий и предпринимателей.

В России существуют альтернативные способы налогообложения. Важно, что налоговыми льготами могут воспользоваться только субъекты малого предпринимательства (СМП). Средние предприятия не имеют налоговых льгот ни по ОСНО и возможности воспользоваться специальными режимами налогообложения, так не соответствуют критерию по среднесписочной численности работников, который должен быть до 100 человек, тогда как в соответствии с российским законодательством численность работающих для средних предприятий должна составлять от 101 до 250 человек.

Следует также отметить, что наиболее распространенными специальными налоговыми режимами в России для организаций и индивидуальных предпринимателей, соответствующих определенным критериям, являются упрощенная система налогообложения (УСН) и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Для индивидуальных предпринимателей – патентная система налогообложения (ПСН). В рамках написания статьи не будет рассматриваться система налогообложения, предусмотренная для сельскохозяйственных товаропроизводителей – ЕСХН, поскольку данный режим предусмотрен для отдельных категорий налогоплательщиков и перечень проблем в данном секторе экономики не сопоставим с другими хозяйствующими субъектами.

В российских публикациях уделено достаточно внимания исследованию сущности специальных налоговых режимов [15–18], поэтому выделим методы и способы налогового регулирования, предусмотренные в законодательстве по специальным налоговым режимам для СМП и по ОСНО, проведя их сравнение (табл. 3).

Таблица 3

Анализ основных методов налогового регулирования для МСП в России по общей системе налогообложения и специальным налоговым режимам⁶

Общая система налогообложения	Специальные налоговые режимы
Право на применение режима	
Субъекты малого и среднего предпринимательства	Только субъекты малого предпринимательства
Изменение срока уплаты налогов при наличии определенных оснований	
<p>1. Рассрочка и отсрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемых в федеральный бюджет. Предоставляется на срок более 1 года до 3 лет. На сумму рассрочки (отсрочки) начисляются проценты в размере $\frac{1}{2}$ ключевой ставки ЦБ РФ.</p> <p>2. Инвестиционный налоговый кредит. Предоставляется по налогу на прибыль, а также региональным и местным налогам. Срок предоставления от 1 года до 5 лет. На сумму кредита начисляются проценты не менее $\frac{1}{2}$ и не более $\frac{3}{4}$ ключевой ставки ЦБ РФ. Для резидентов зоны территориального развития срок предоставления до 10 лет. Проценты на сумму кредита не начисляются</p>	
Освобождение от уплаты налогов	
<p>Организации и индивидуальные предприниматели могут получить освобождение от уплаты НДС если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 2 млн руб. Такое освобождение нельзя получить при реализации подакцизных товаров, в отношении ввозного и агентского НДС.</p> <p>От уплаты налога на прибыль впервые два года деятельности освобождаются малые предприятия, совмещающие производство и переработку продукции сельского хозяйства, производящие ТНП, медтехнику, лекарства, стройматериалы – если доходы от реализации составляют не менее 70 % в общей величине доходов. От уплаты налога на имущество организаций освобождаются участники проекта «Сколково» в течение 10 лет</p>	<p>Организации и ИП не уплачивают НДС исключением ввозного и агентского НДС.</p> <p>Организации не уплачивают налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.</p> <p>ИП не уплачивают НДФЛ с доходов от предпринимательской деятельности и налог на имущество физических лиц, которое используется для осуществления предпринимательской деятельности.</p> <p><i>Имущественные налоги уплачиваются, если налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость</i></p>
Налоговые льготы и стимулы	
НДС	УСН
<p>Существует перечень операций, не подлежащих налогообложению.</p> <p>Предусмотрены пониженные ставки НДС: ставка 0 % – в отношении товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны и некоторых других</p>	<p>Право введения пониженной ставки предоставлено субъекту РФ:</p> <p>УСН – объект налогообложения «доходы» – установление ставки по единому налогу в пределах от 1 до 6 %</p>

⁶ Налоговый кодекс РФ часть 2, глава 34 (в ред. от 19.02.2018) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/10900200/3c9c72380388b707a88dcf14d96be986/> (дата обращения: 24.02.2018).

Продолжение табл. 3

Общая система налогообложения	Специальные налоговые режимы
Налоговые льготы и стимулы	
<p style="text-align: center;">НДС</p> <p>Ставка 10 % предусмотрена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении продовольственных товаров и товаров для детей по установленному перечню; - при реализации периодических печатных и книжных изданий, за исключением изданий рекламного или эротического характера; - при реализации медицинских изделий отечественного и зарубежного производства. <p style="text-align: center;">Налог на прибыль</p> <p>Применение кассового метода признания доходов и расходов, если средняя выручка от реализации без учета НДС не превысила в совокупности 1 млн руб. за каждый квартал.</p> <p>Применение механизма ускоренной амортизации основных фондов, «амортизационной премии».</p> <p>Формирование резервов по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию, НИОКР.</p> <p>Ежеквартальная уплата авансовых платежей, если сумма выручки от реализации без учета НДС не превышает 15 млн руб. за квартал.</p> <p>Предусмотрены пониженные ставки:</p> <p>Ставка 20 % – 3 % зачисляется в ФБ, 17 % – в РБ. Эта ставка может быть понижена субъектом до 12,5 %.</p> <p>Ставка 0 % – для участников проекта «Сколково», участников специальных инвестиционных контрактов, участники особых экономических зон.</p> <p>Участники РИП – ставка 0 % по налогу, зачисляемого в ФБ, 0 % или 10 % – в РБ.</p> <p style="text-align: center;">Налог на имущество организаций</p> <p>Субъекты РФ могут вводить пониженные ставки и дополнительные льготы для отдельных категорий организаций</p>	<p style="text-align: center;">УСН</p> <p>- УСН – объект налогообложения «доходы за минусом расходов» – установление ставки по единому налогу в пределах от 5 до 15 %.</p> <p style="text-align: center;">ЕНВД</p> <p>Право введения пониженной ставки предоставлено органам местного самоуправления:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЕНВД – установление ставки по единому налогу в пределах от 7,5 до 15 %. <p><i>Дополнительным преимуществом является возможность уменьшения единого налога, который уплачивается по УСН (объект налогообложения – «Доходы») и ЕНВД на суммы уплаченных в отчетном или налоговом периоде страховых взносов, уплачиваемых за наемных работников и страховых взносов, которые платит ИП за себя лично.</i></p> <p>В период с 2015 по 2020 г. для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производственную, научную или социальную сферу деятельности региональные органы власти имеют право вводить ставку 0 % при применении УСН и ПСН. Ставка 0 % для таких индивидуальных предпринимателей будет действовать в течение двух лет с момента их регистрации. В дальнейшем органы власти субъекта РФ для них могут вводить более низкие ставки, чем для других налогоплательщиков</p>

Транспортный налог

Субъекты РФ могут вводить пониженные ставки и дополнительные льготы для отдельных категорий организаций и ИП

Пониженные тарифы страховых взносов

Организации и ИП, имеющие статус резидентов территории опережающего социально-экономического развития, статус резидентов свободного порта Владивосток, – общий тариф 7,6 %.

Для организаций участников проекта «Сколково», осуществляющих ИТ – общий тариф 14 %

В 2018 г. для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и ПСН и занимающихся производственной и социальной сферами деятельности (определен перечень ст. 427 НК) установлен пониженный тариф страховых взносов в размере 20 % при условии, что доходы таких плательщиков за налоговый период не превышают 79 млн руб. Доля доходов по указанным видам деятельности составляет не менее 70 % в общем объеме доходов

Информация, представленная в табл. 3, показывает, что при применении ОСНО не предусмотрено отдельных методов налогового стимулирования субъектов МСП, существуют общие правила налогообложения, как и для крупного бизнеса.

Преимуществом специальных налоговых режимов в России является возможность минимизации налоговых платежей в рамках действующего законодательства. При этом во многом это будет зависеть от реализации полномочий субъекта РФ и органов местного самоуправления в части снижения ставок для отдельных категорий СМП.

Следует отметить, что в России введена налоговая амнистия для индивидуальных предпринимателей с 1 января 2018 г. – «прощение» долгов ИП касается практически всех налогов, за исключением НДС, акцизов и налогов, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Под амнистию попали ИП, у которых на начало 2015 г. числилась недоимка по всем режимам по НДС и прочим налогам как для действующих ИП, так и для тех ИП, которые не осуществляли свою дея-

тельность, но имели статус ИП. При этом списание производится в полном объеме. Кроме того, будут прощены долги ИП по страховым взносам, образовавшимся на 1 января 2017 г., если они были начислены Пенсионным фондом РФ в максимальном размере. Списанию подлежат пени и штрафы по указанным налогам и взносам⁷.

Существующие налоговые льготы позволяют начать ведение своего бизнеса и вкладывать большую часть дохода в его развитие за счет минимизации сумм уплачиваемых налогов. В своей публикации Н. Мариуш говорит о необходимости налоговой оптимизации путем использования законных способов снижения налоговой нагрузки с целью улучшения финансовых результатов компаний и возможности использования дополнительных ресурсов для их развития. Показывается отличие

⁷ Федеральный закон от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286469/ (дата обращения: 20.03.2018).

налоговой оптимизации, налоговой минимизации от уклонения от уплаты налогов. В Польше МСП при наличии определенных критериев и условий могут выбирать среди нескольких режимов налогообложения доходов:

- налогообложение в соответствии с формальными принципами: в виде фиксированного налога на регистрируемый доход (единый подоходный налог) – существует для физических лиц и гражданско-правовых партнерств физических лиц, если их доходы от предпринимательской деятельности не превысили 150 000 евро. Ставки варьируются в зависимости от вида деятельности: 3 %, 5,5 %, 8,5 %, 17 %, 20 %.
- налогообложение в соответствии с общими принципами: либо прогрессивный подоходный налог (если доход до 100 000 злотых, то ставка 18 %; свыше 100 000 злотых – ставка 32 %), либо пропорциональный (линейный) налог (ставка составляет 19 % независимо от величины дохода).

При всех существующих режимах налогообложения в Польше при расчете налоговой базы из суммы облагаемых доходов вычитаются расходы, учитываемые в целях налогообложения, к которым относятся страховые взносы, уплачиваемые в учреждения социального страхования (в 2016 г. годовая сумма составляла 9 275,52 злотых), и к этой сумме применяется соответствующая налоговая ставка. Определяемая в соответствии с этим порядком сумма налога уменьшается на сумму взносов по медицинскому страхованию (в 2016 г. годовая сумма составляла 3 467,4 злотых). Полученная сумма и является налогом, который перечисляется в бюджет и показывает уровень налогообложения доходов [19].

Зарубежные ученые Ф. Читтенден, С. Каузер, П. Пауциурис также исследовали

налоговое регулирование и малый бизнес в США, Великобритании, Австрии и Новой Зеландии проведен анализ бремени и рисков малого бизнеса, которые они несут в результате несоблюдения норм налогового законодательства вследствие недостаточного понимания инструментов налогового регулирования. Приходят к выводу о том, что малый бизнес несет значительные расходы на налоговый комплаенс, который предусмотрен существующими в этих странах налоговыми регуляторами [20].

В России для легализации бизнеса в сфере МСП и снижения административных барьеров предусмотрены следующие возможности:

- ведения кассовых операций в упрощенном порядке без установления лимита кассы⁸;
- при применении ЕНВД и ПСН вправе проводить наличные расчеты без применения кассового аппарата (по некоторым видам деятельности такой порядок сохранится до 1 июля 2018 г.)⁹;
- надзорные каникулы для малого бизнеса на период 2016–2018 гг. – запрет на проведение плановых неналоговых проверок (внеплановые неналоговые проверки могут проводиться в любое время);

⁸ Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/70664762/> (дата обращения: 12.11.2017).

⁹ Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ (ред. 27.11.2017) «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/71435364/> (дата обращения: 04.12.2017).

Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России

- возможность заключения региональными и местными органами власти договоров с субъектами МСП аренды зданий и помещений на льготных условиях в течение пяти лет, а также предоставлять арендаторам преимущественное право выкупа такого имущества;
- при получении банковского кредита СМП могут обратиться в гарантийные организации для получения государственной гарантии, что значительно повышает шансы заемщика;
- для участия представителей СМП в государственных закупках предусмотрена специальная льгота – государственные заказчики обязаны производить не менее 15 % совокупного годового объема закупок у данной категории бизнеса;

Таким образом, в законодательстве России и других зарубежных стран предусмотрена совокупность различных мер и инструментов, направленных на налоговое стимулирование деятельности МСП, на сокращение административных барьеров, однако, как правило, налоговое стимулирование направлено на развитие СМП, тогда как налоговое регулирование в отношении среднего бизнеса отсутствует.

Анализ развития субъектов МСП в России

Оценить эффективность существующих методов налогового регулирования можно посредством анализа развития МСП за последние годы.

Число субъектов МСП представлено в табл. 4, а темпы их роста (снижения) показаны на рис. 1.

Таблица 4

Динамика количества субъектов МСП в России¹⁰, человек

Наименование субъекта МСП	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016 ¹¹
Средние предприятия	17 703	15 826	15 372	15 326	15 492	16 308
Малые предприятия (без учета микропредприятий)	242 676	243 069	234 537	235 579	242 661	172 916
Микропредприятия	1 593 755	1 759 973	1 828 589	1 868 201	1 990 000	2 597 646
Индивидуальные предприниматели	2 505 123	2 602 308	2 499 043	2 413 793	2 079 200	2 523 946
ИТОГО:	4 359 257	4 621 176	4 577 541	4 532 899	4 327 353	5 310 816

¹⁰ Составлена автором на основе: Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика. Публикации. Каталог публикаций. Малое и среднее предпринимательство в России [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359. Россия в цифрах, 2017 г. С. 200, 201, 203 [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135075100641 (дата обращения: 27.11.2017).

¹¹ В части малых предприятий 2015–2016 гг. без учета изменений по критериям отнесения предприятий к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Данные, представленные в табл. 4, свидетельствуют о том, что в России больше всех зарегистрировано индивидуальных предпринимателей и микропредприятий. Количество малых и средних предприятий значительно ниже.

Анализируя данные рис. 1, мы наблюдаем положительную динамику в 2016 г., которая выражается в увеличении темпов роста средних и микропредприятий, индивидуальных предпринимателей. В то же время количество малых предприятий значительно сократилось.

Проведем исследование отраслевой структуры субъектов малого и среднего предпринимательства по видам экономической деятельности, имеющим наибольший удельный вес, более 5 % (табл. 5).

Для наглядности приведенных в табл. 5 данных и сопоставления приоритетных направлений деятельности, в которых работает малый и средний бизнес в России в 2016 г., представлен на рис. 2.

Информация, представленная в табл. 5 и на рис. 2, показывает, что отраслевая структура менялась незначительно. В свою очередь, в 2016 г. абсолютно у всех субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ основным видом деятельности являлась оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования.

В сфере обрабатывающих производств, сельском и лесном хозяйстве наибольший удельный вес занимают средние предприятия – 23,92 и 12,61 % соответственно. Операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг в большей степени занимаются микропредприятия – 22,03 %. В сфере строительства лидируют также микропредприятия – 12,13 %, ненамного от них отстали малые предприятия – 12,01 %.

Индивидуальные предприниматели по сравнению другими больше занимаются в сфере транспорта и связи – 12,21 %, и на-

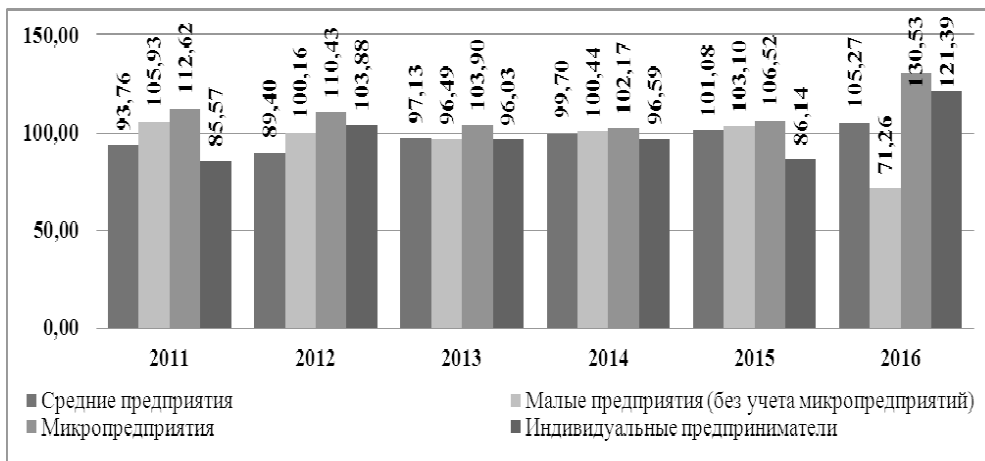


Рис. 1. Темпы роста (снижения) количества субъектов МСП, в %¹²

¹² Рис. 1 составлен автором на основе данных из табл. 4.

Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России

Таблица 5

Отраслевая структура субъектов МСП в России, в %¹³

Виды деятельности	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Средние предприятия						
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	18,07	17,39	16,76	15,27	14,03	12,61
Обрабатывающие производства	22,95	22,70	23,09	23,42	23,22	23,92
Строительство	12,69	11,95	11,59	11,39	10,58	10,89
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	24,24	25,32	26,44	27,76	29,47	28,27
Транспорт и связь	5,04	5,02	4,74	5,12	5,82	5,33
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	9,11	9,75	9,60	9,28	9,10	9,79
Прочие виды деятельности	7,90	7,87	7,77	7,75	7,78	9,18
Малые предприятия (без микропредприятий)						
Обрабатывающие производства	14,40	14,57	14,48	14,28	13,98	15,19
Строительство	12,26	13,27	12,68	12,26	12,63	12,01
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	31,09	29,28	29,99	32,14	33,18	33,48
Транспорт и связь	5,29	5,78	5,83	5,78	5,80	5,73
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	20,28	20,76	20,67	19,58	19,05	16,43
Прочие виды деятельности	16,70	16,33	16,36	15,96	15,36	17,17
Микропредприятия						
Обрабатывающие производства	8,55	8,88	8,86	8,90	8,88	8,45
Строительство	10,84	11,31	11,58	11,86	11,78	12,13
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	40,90	40,67	40,27	39,61	36,66	37,50
Транспорт и связь	6,40	6,57	6,74	6,92	7,03	7,91
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	20,85	20,37	20,26	20,46	22,94	22,03
Прочие виды деятельности	12,45	12,21	12,29	12,24	12,70	11,97
Индивидуальные предприниматели						
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	6,79	5,21	5,38	4,85	4,90	4,45
обрабатывающие производства	4,36	4,43	4,48	4,57	5,16	5,03
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	57,11	54,78	53,88	53,64	48,36	48,80
Транспорт и связь	10,60	12,74	12,35	12,88	12,35	12,21
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	10,11	10,98	11,63	11,50	14,81	14,70
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	5,33	5,49	5,52	5,62	6,57	6,40
Прочие виды деятельности	5,69	6,38	6,77	6,93	7,84	8,41

Смородина Е.А.

блюдается увеличение их доли по сравнению с прочими коммунальными, социальными и персональными услуг до 6,4 %.

В рамках экономической системы важным остается не только увеличение или сокращение числа субъектов МСП, но и насколько их финансовое положение является стабильным, сколько рабочих мест создается в данном секторе (табл. 6).

Анализ данных, представленных в табл. 6, показывает, что динамика средних предприятий является отрицательной, поскольку их число с 2011–2016 гг. сокращается, что сопровождается сокращением средней численности работающих, но одновременно с этим объем инвестиций в основной капитал и обороты увеличиваются. Исключение составляет 2015 г., где наблюдается рост данных показателей. Следует

отметить, что статистические данные в оборот предприятия включают стоимость отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг) и выручку от продажи товаров (работ, услуг). Обороты средних предприятий увеличились на 47,4 %, увеличились и объемы инвестиций в основной капитал на 49,3 %, возросла на 20,8 % рентабельность проданных товаров (работ, услуг).

Аналогичная динамика наблюдается по малым предприятиям, при их сокращении с 2011–2016 гг. наблюдается и сокращение численности работников на 24,4 %. В тоже время мы видим, что оборот данных предприятий увеличился на 25,3 %, и значительно, на 45,6 %, возрос объем инвестиций в основной капитал. Наблюдается повышение рентабельности проданных товаров (работ,

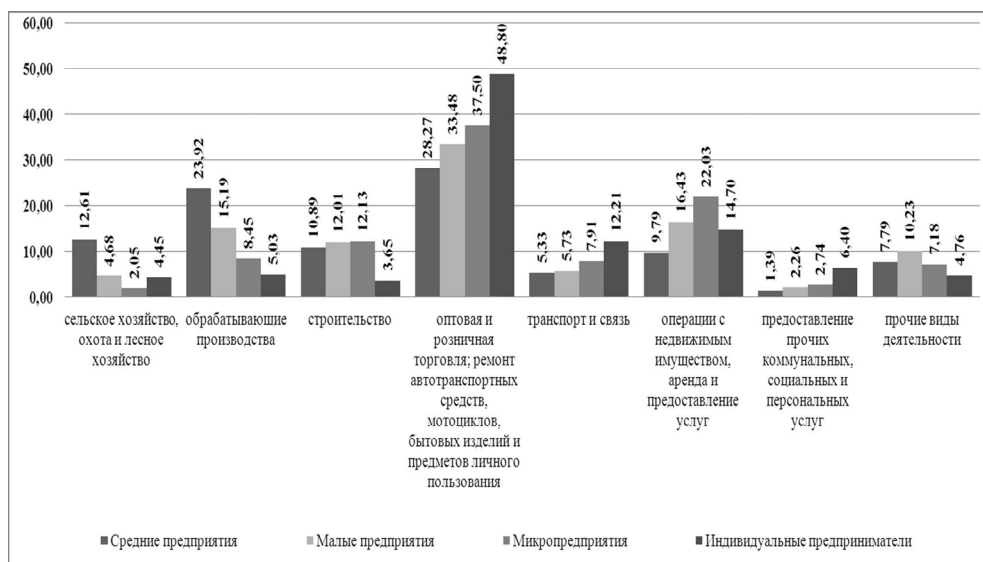


Рис. 2. Отраслевая структура МСП в России в 2016 году, в %¹⁴

¹³ Составлена автором на основе: Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика. Публикации. Каталог публикаций. Малое и среднее предпринимательство в России [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359. Россия в цифрах, 2017 г. С. 200, 201, 203 [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135075100641 (дата обращения: 27.11.2017).

¹⁴ Рисунок составлен автором на основе данных табл. 5.

Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России

Таблица 6

Основные показатели деятельности субъектов МСП в России¹⁵

Показатели	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Средние предприятия						
Число средних предприятий, тыс.	17,7	15,8	15,4	15,3	19,3	16,3
Средняя численность работников, тыс. чел.	2051,5	1795,6	1705,5	1658,9	2178,1	1744,9
Оборот, в млрд. руб.	5150,5	4710,6	4717,5	5027,5	10362,7	7590,4
Рентабельность проданных товаров (работ, услуг), в %	4,8	4,6	4,2	4,6	5,9	5,8
Инвестиции в основной капитал, в млрд. руб.	262,2	209,1	275,1	284,9		391,5
Малые предприятия (без микропредприятий)						
Число малых предприятий, тыс.	242,7	243,1	234,5	235,6	232,4	172,9
Средняя численность работников, тыс. чел.	7125,9	6984,3	6926,2	6832,0	6725,0	5388,9
Оборот, в млрд. руб.	15581,9	15116,3	15680,3	16692,9	25573,7	18738,2
Рентабельность проданных товаров (работ, услуг), в %	3,7	3,7	5,3	5,4	5,2	5,0
Инвестиции в основной капитал, в млрд. руб.	282,0	364,5	389,5	427,7		411,6
Микропредприятия						
Число микропредприятий, тыс.	1593,8	1760,0	1828,6	1868,2	1990,0	2597,6
Средняя численность работников, тыс. чел.	4354,5	4699,6	4769,5	4912,2	4605,7	5651,1
Оборот, в млрд. руб.	7028,3	8347,4	9101,3	9699,3	18587,0	20138,8
Рентабельность проданных товаров (работ, услуг), в %	2,8	2,8	5,1	5,3	5,2	5,0
Инвестиции в основной капитал, в млрд. руб.	149,6	157,1	185,5	236,7		390,1
Индивидуальные предприниматели						
Число ИП, тыс.	2505,1	2602,3	2499,0	2413,8	2792,0	2523,9
Численность наемных работников, тыс. чел.	2245,9	2213,9	2096,5	2435,7		2469,3
Объем выручки, в млрд. руб.	8057,2	8707,4	9732,9	10447,5	7894,0	12369,1

¹⁵ Составлена автором на основе: Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика. Публикации. Каталог публикаций. Малое и среднее предпринимательство в России [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1139841601359. Россия в цифрах, 2017 г. С. 200, 201, 203 [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135075100641 (дата обращения: 27.11.2017).

Смородина Е.А.

услуг) на 35,1 %. В свою очередь, это свидетельствует о сложившейся положительной динамике в данном секторе экономики.

Динамика развития микропредприятий и индивидуальных предпринимателей является положительной, поскольку произошел рост их числа на 62,9 и на 0,75 % соответственно. Одновременно с этим с 2011–2016 гг. увеличилась численность работников на микропредприятиях на 29,8 %, а у индивидуальных предпринимателей – на 9,9 %.

Объемы оборота на микропредприятиях возросли на 186,5 %, а индивидуальных предпринимателей объемы выручки выросли на 53,5 %. Инвестиции в основной капитал на микропредприятиях также увеличились на 60,8 %. Рентабельность проданных микропредприятиями товаров (работ, услуг) выросла на 78,6 %.

Таким образом, несмотря на достаточно нестабильную экономическую ситуацию, которая сложилась в России, резкого ухудшения основных показателей деятельности малого и среднего предпринимательства не произошло, хотя и наблюдалась неравномерная динамика в отдельные периоды времени.

Оценить эффективность специальных налоговых режимов, а, следовательно, и применяемых в настоящее время методов и способов налогового регулирования возможно, проведя анализ поступлений налогов и их доле в общих налоговых доходах консолидированного бюджета РФ (табл. 7). При этом анализ поступлений по специальным налоговым режимам будет включать поступления по УСН, ЕНВД и ПСН. Поступления по ЕСХН и по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции учитываться не будут.

Таблица 7

Поступление налогов по специальным налоговым режимам
в консолидированный бюджет России, в млрд руб.¹⁶

Показатели	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Общее количество субъектов МП, тыс.	4359,3	4621,2	4577,5	4532,9	4327,3	5310,8
Налоговые доходы всего: в том числе	9715,2	10954,0	11321,6	12606,3	13720,3	14386,1
Поступления по специальным налоговым режимам (УСН, ЕНВД, ПСН) всего: в том числе:	230,24	267,37	288,77	309,38	337,96	368,95
УСН	158,99	188,80	212,29	229,32	254,16	287,07
ЕНВД	71,25	78,57	74,47	76,63	78,51	74,33
ПСН (до 2013 г. в составе УСН)			2,01	3,43	5,29	7,55
Доля поступлений по УСН, ЕНВД и ПСН в общей величине налоговых доходов, в %	2,37	2,44	2,55	2,45	2,46	2,56

¹⁶ Таблица составлена автором на основе: Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn66/related_activities/statistics_and_analytics/forms (дата обращения: 14.12.2017).

Данные табл. 7 свидетельствуют о том, что в период с 2011–2016 гг. налоговые доходы консолидированного бюджета увеличились на 48,1 %. В свою очередь, поступления по специальным налоговым режимам увеличились на 60,3 % при росте количества субъектов малого бизнеса на 21,8 %.

При этом значительно увеличились поступления по УСН – на 80,6 %, поступления по ЕНВД увеличились всего на 4,3 %. Отметим превышение поступлений по УСН над поступлениями от ЕНВД в 3,9 раза. Начиная с 2013 г. ПСН приобрела статус самостоятельного налогового режима, и в период с 2013–2016 гг. поступления от индивидуальных предпринимателей возросли на 275,6 %.

Одновременно с этим доля поступлений по специальным налоговым режимам составляет менее 3 %, но в 2016 г. по сравнению с 2011 г. она увеличилась до 2,6 % или стала выше на 8 %.

Проведенный анализ выявил как негативные (сокращение средних и малых предприятий), так положительные (увеличение численности работников, объемов инвестиций, рентабельности продаж) тенденции в структуре МСП в России.

Обсуждение результатов

В рамках проводимой политики по реализации государственной поддержки субъектов МСП в России предусматривается достаточно широкий спектр различных мероприятий, включая и методы налогового регулирования, проведя их анализ, мы пришли к следующим результатам.

1. Малый и средний бизнес неоднозначно отреагировал на принятые в законодательстве РФ изменения.

Динамика количества зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства (табл. 4) выявила следующие тенденции:

- количество средних предприятий с 2011–2015 гг. сократилось на 12,5 %,

однако в 2016 г. по сравнению с 2015 г. оно увеличилось на 5,3 %;

- количество малых предприятий (без микропредприятий) с 2011–2016 гг. сократилось на 28,8 %;
- количество микропредприятий с 2011–2016 гг. увеличилось на 62,9 %;
- количество индивидуальных предпринимателей менялось неравномерно.

Так, в 2012 г. произошел рост их количества на 3,9 %, в 2013 г. по сравнению с 2012 г. снижение на 3,9 %. В 2014–2015 гг. сохранилась тенденция по их сокращению. В целом с 2011–2016 гг. произошел незначительный рост числа индивидуальных предпринимателей на 0,75 %.

Отметим, что снижение числа индивидуальных предпринимателей в 2013-м и дальнейшее их сокращение в последующие годы произошло вследствие непродуманных действий Правительства РФ, которое выразилось в увеличении в два раза страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями за себя лично в Пенсионный фонд. Данное обстоятельство привело к резкому закрытию индивидуальными предпринимателями своей деятельности. Доверие индивидуальных предпринимателей, как показывает проведенный анализ, Правительству РФ в полной мере пока вернуть не удалось.

В свою очередь, число микропредприятий значительно возросло – на 63,0 %. Мы связываем это с тем, что многие индивидуальные предприниматели, которые были вынуждены закрыть свою деятельность вследствие повышения размера страховых взносов в 2013 г., зарегистрировались как предприятия с использованием численности наемных работников до 15 человек.

На наш взгляд, сокращение числа средних и малых предприятий произошло вследствие общего замедления темпов экономического роста и, возможно, переориен-

тацией бизнеса в более мелкие компании за счет сокращения численности работников, что в какой-то мере подтверждается данными, представленными в табл. 6. Несмотря на данное обстоятельство, объемы выручки на малых и средних предприятиях не сокращаются, а увеличиваются. Такая же положительная динамика по росту объемов выручки от реализации наблюдается на микропредприятиях и у индивидуальных предпринимателей.

2. Создание благоприятного налогового климата, направленного на развитие не только малого, но и среднего предпринимательства, – одна из основных задач любого государства, которая должна быть реализована в рамках принятия соответствующей налоговой политики. В России в этом направлении принимаются определенные шаги. Прежде всего это введение специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства, как альтернативного способа их налогообложения. С учетом меняющейся экономической ситуации вносились многочисленные изменения и поправки, направленные на совершенствование специальных налоговых режимов. Наиболее распространенными являются УСН, ЕНВД и ПСН. Данные изменения были рассмотрены выше. Автор считает, что принятые изменения положительно повлияли на развитие только малого предпринимательства, поскольку средние предприятия не могут применять УСН и ЕНВД по критерию среднесписочной численности, который должен составлять не более 100 человек.

Проведя анализ отраслевой структуры субъектов малого и среднего предпринимательства выявлено, что основная доля в ней принадлежит оптовой и розничной торговле, ремонту автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования, что не является положительным моментом. Более того, такая тенденция наблюдается на протяжении всего анали-

зируемого периода. Одновременно с этим наблюдается положительная динамика по увеличению объема инвестиций в основной капитал, на малых предприятиях увеличилась доля занятых в сфере обрабатывающие производства.

Считаем, что положительная динамика с 2015 г. наблюдается в отраслевой структуре индивидуальных предпринимателей, поскольку доля занятых в сферах обрабатывающие производства, предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг незначительно, но увеличивается. В Налоговом кодексе именно в 2015 г. для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют производственную, наукоемкую и социальную сферы деятельности, появилась возможность введения на региональном уровне ставки 0 % при применении УСН и ПСН в первые два года ведения бизнеса.

3. Создание налоговых стимулов, направленных на развитие не только малого, но и среднего предпринимательства не должно противоречить фискальным интересам государства, поскольку в будущем от данного сектора экономики потребуются повышение доли его участия при формировании доходной базы бюджета. Проведенный анализ налоговых доходов консолидированного бюджета РФ показал, что сумма налогов, уплачиваемых субъектами малого бизнеса по УСН, ЕНВД и ПСН, в общей величине налоговых доходов увеличивается, однако их доля остается практически неизменной и составляет менее 3 %. Основная доля налоговых платежей поступает по УСН. Кроме того, несмотря на возможность введения на региональном и местном уровнях более низких налоговых ставок по УСН, поступление налоговых платежей не сократилось, а возросло в 2016 г. по сравнению с 2015 г. по УСН на 12,9 %. За этот же период поступление налоговых платежей по ПСН увеличилось на 42,7 %.

Безусловно, это является положительной динамикой, если рост поступлений по ПСН не связан с увеличением размера потенциально возможного годового дохода, который определяет субъект РФ и, следовательно, увеличивает налоговую нагрузку индивидуального предпринимателя.

В отчете «Глобальный мониторинг предпринимательства. Россия 2016», выполненного на основе исследовательского проекта Global Entrepreneurship Monitor (GEM), систематизированы факторы, влияющие на уровень предпринимательской активности [21].

Уровень закрытия бизнеса в России в 2016 г. составил 2,1 %. Среди основных причин, которые побудили предпринимателей закрыть свой бизнес в России, респондентами отмечаются:

- нерентабельность производства – 32,3 %;
- личные причины – 22,7 %;
- государственное регулирование предпринимательства, в том числе налогообложение и бюрократия – 14,2 %.

Эксперты среди факторов, которые негативно влияют на развитие МСП в России в 2016 г., выделяют:

- 1) политику государства (нестабильность законодательства, включая налоговое, бюрократические барьеры) – более 80 %;
- 2) финансовую поддержку – более 30 %;
- 3) коррупцию – около 28 %;
- 4) культурные и социальные нормы – около 25 %;
- 5) открытость рынка и барьеры входа – около 20 %;
- 6) образование – около 14 %;
- 7) социально-экономическую ситуацию и государственные программы – чуть более 10 %;
- 8) способность к предпринимательству – около 5 %;

9) доступ к физической инфраструктуре.

В работе С.И. Очени и Т.И. Джемейд говорится о том, что МСП в Нигерии, как и в других развивающихся странах, сталкиваются с проблемой высоких налоговых ставок, множественностью налогов, сложностью понимания налогового законодательства, недостаточной поддержки государства, бюрократическими и административными барьерами. Структура МСП включает небольшие фирмы, которые не имеют крупной организационной структуры и структуры управления. В свою очередь, городские субъекты МСП являются более структурированными, а сельские – менее структурированы. Это является одной из главных характеристик МСП в Нигерии. Была изучена взаимосвязь между множественностью налогообложения, способностью МСП уплачивать многочисленные налоги в полном объеме и выживанием МСП. Исходя из проведенного исследования, авторы пришли к выводу о том, что множественное налогообложение негативно сказывается на выживании МСП, приводит к увеличению размера налоговых обязательств [22].

Проблема влияния множественности налогов на инвестиции в МСП в Нигерии, в штате Энугу, рассматривается в исследовании Э.У. Около, Ю.К. Окпалаого, Ч.В. Около. На основе опроса респондентов, работающих в МСП, были сформулированы выводы о том, что множественное налогообложение, постоянно меняющееся законодательство, низкая налоговая культура МСП, высокие расходы на соблюдение законодательства, громоздкая налоговая отчетность негативно сказываются на развитии инвестиций в МСП [23].

Вышеперечисленные авторы в качестве рекомендаций, говорят о необходимости разработки правительством Нигерии единой налоговой политики, направленной на минимизацию налоговой нагрузки с целью

создания благоприятных условий для развития МСП и инвестиций в данный сектор экономики [22, 23].

В публикации М.Н. Тига и В. Мутури проведено исследование развития МСП в Кении и было выявлено, что одной из основных проблем, с которыми сталкивается бизнес, является отсутствие эффективной налоговой политики, направленной на развитие данного сектора экономики. Исследованы факторы, влияющие на соблюдение налогового законодательства субъектами МСП в Кении либо же приводящих их к уклонению от уплаты налогов. Авторы выделили четыре группы факторов, провели опрос респондентов – менеджеров и бухгалтеров, работающих в МСП, и получили следующие результаты:

- 1) налоговое понимание – 78,29 % респондентов понимают и соблюдают налоговое законодательство;
- 2) налоговые ставки – 98,45 % респондентов заявили, что чем выше налоговые ставки, тем ниже уровень соблюдения налогового законодательства;
- 3) штрафы и пени – 80,21 % респондентов считают, что высокий уровень штрафных санкций за налоговые правонарушения, способствует повышению уровня соблюдения налогового законодательства;
- 4) расходы на соблюдение налогового законодательства – 99,49 % респондентов отметили, что чем ниже уровень расходов, тем выше уровень соблюдения налогового законодательства и наоборот.

Наиболее значимыми факторами, влияющими на соблюдение МСП в Кении налогового законодательства, являются налоговые ставки и затраты на соблюдение налогового законодательства. Реформирование налоговой системы должно включать эффективные методы и способы, направленные на развитие МСП и создание условий,

положительно влияющих на соблюдение налогового законодательства [24].

Таким образом, многие авторы проводят исследование факторов и проблем, влияющих на развитие субъектов МСП в экономике своих стран. Результаты данных исследований показывают, что одним из приоритетов каждого государства является выбор эффективных методов и способов налогового регулирования, направленных на создание благоприятного налогового климата и мер финансовой поддержки данного сектора экономики.

Выводы

Подводя итоги, отметим, что в соответствии с утвержденной Стратегией развития МСП в РФ на период до 2030 г.¹⁷ предусмотрено достаточно мер и инструментов государственной политики. Немаловажная роль отводится совершенствованию политики в области налогообложения. Важным является, что фискальная политика должна быть предсказуемой. Совершенствование специальных налоговых режимов продолжится. Главные изменения будут направлены на повышение привлекательности ПСН, применяемой только индивидуальными предпринимателями, введение моратория на увеличение налоговой нагрузки. С другой стороны, предусмотрены мероприятия, направленные на повышение собираемости налогов.

Автор считает, что первоочередными мерами налогового регулирования, которые будут способствовать дальнейшему развитию МСП и должны быть реализованы в ближайшее время:

17 Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р (ред. от 08.12.2016) «Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года и плане мероприятий («дорожной карте») по ее реализации» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199462/ (режим доступа: 15.01.2018).

1. Для развития среднего предпринимательства создать налоговые стимулы для предприятий, занимающихся в сферах обрабатывающих производств, строительстве, социальной и наукоемкой сферах, поскольку система налогообложения средних предприятий не имеет никаких налоговых преференций по ОСНО, средние предприятия не могут воспользоваться альтернативными налоговыми режимами. На наш взгляд, необходимо в первые пять лет создания средних предприятий предусмотреть пониженные ставки по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций.

2. Увеличения количества средних предприятий, работающих в сфере обрабатывающих производств, можно достичь путем увеличения критерия по среднесписочной численности до 200 человек. Данная мера позволит определенной части из них при одновременном соблюдении критериев по доходам от реализации и стоимости амортизируемого имущества до 150 млн руб., а также отсутствия доли участия других организаций в уставном капитале среднего предприятия не более 25 % применять УСН.

2. Для повышения привлекательности ПСН и числа индивидуальных предприни-

мателей, которые будут применять данный режим, необходимо предусмотреть возможность уменьшения стоимости патента на сумму страховых взносов, аналогичную ЕНВД и УСН при выборе объекта налогообложения «Доходы».

3. Для увеличения количества индивидуальных предпринимателей предусмотреть для физических лиц, которые имеют основное место работы и одновременно регистрируют свою деятельность в качестве ИП для осуществления определенных видов работ или оказания услуг краткосрочного характера. Предусмотреть возможность уплаты страховых взносов в виде фиксированного платежа не за весь год, а за фактически отработанное количество дней в году, а в случае отсутствия такой деятельности полностью от их уплаты, поскольку работодатели по месту основной работы перечисляют за них страховые взносы, а индивидуальное предпринимательство является для них дополнительным заработком.

Эффективность предлагаемых мероприятий в области совершенствования налогообложения, направленных на развитие МСП, можно будет оценить только после их принятия и по истечении определенного периода времени.

Список использованных источников

1. Ордынская М.Е., Силина Т.А., Карпенко С.В., Дивина Л.Э. Европейский опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5. Экономика. 2016. № 3 (185). С. 207–217.
2. Дьячкина Л.А. Анализ практики налогообложения малого бизнеса в России и за рубежом // Все для бухгалтера. 2007. № 4. С. 42–52.
3. Митрофанова И.А., Эрентраут А.А. Налогообложение малого предпринимательства в России и за рубежом: реалии и прогнозы // Молодой ученый. 2012. Т. 1, № 1. С. 130–135.
4. Зарипова Н.Д. Содержание и методы налогового регулирования деятельности организаций // Вопросы экономики и права. 2011. № 6. С. 161–164.
5. Перекрестова Л.В., Иризепова М.Ш. Налоговое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в регионах // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. 2014. № 4. С. 125–134.

Смородина Е.А.

6. Зозуля В.В., Сергеева А.Ю. Теоретические вопросы налогового регулирования инвестиционной деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. № 18. С. 33–42.
7. Hettich W., Winer S.L. Analyzing the interdependence of regulation and taxation // *Public Finance Review*. 2006. Vol. 34, No. 4. P. 355–380.
8. Sorensen P.B. The theory of optimal taxation: what is the policy relevance? // *International Tax and Public Finance*. 2007. Vol. 14. P. 383–406.
9. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2007.
10. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / И.А. Майбуrows и др. ; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 503 с.
11. Барулин С.В., Ермакова Е.А. Степаненко В.В. Налоговый менеджмент. Уч. пособие. М.: Омега-Л. 2007. 272 с.
12. Карп М.В. Налоговый менеджмент: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2001. 447 с.
13. Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения : монография / под науч. ред. В.С. Барда. М.: Издательство «Палеотип», 2004. 216 с.
14. Смородина Е.А. Налогообложение юридических лиц (на примере промышленных предприятий Свердловской области) : дис. ... канд. экон. наук. Екатеринбург, 1999.
15. Алексеева Г.И. Упрощенная система налогообложения: условия для перехода и применения // *Все для бухгалтера*. 2016. № 4 (288). С. 18–26.
16. Горина Г.А., Пробин П.С. Единый налог на вмененный доход как основа сохранения малого бизнеса // *Горизонты экономики*. 2016. № 3 (29). С. 65–70.
17. Уварова Е.Е., Курако О.А. Специальные налоговые режимы: сущность, назначение и их применение // *Экономическая среда*. 2016. № 3 (17). С. 94–100.
18. Павлошкевич Т.В. Специальные налоговые режимы и принципы их построения // *Экономика. Право. Печать*. Вестник КСЭИ. 2013. № 4. С. 264–268.
19. Mariusz N. Tax planning for small and medium enterprises (SMEs) // *Annals of Marketing Management & Economics*. 2016. Vol. 2, No. 1. P. 91–98.
20. Chittenden F., Kauser S., Poutziouris P. Tax Regulation and Small Business in the USA, UK, Australia and New Zealand // *International Small Business Journal*. 2003. Vol. 21, No. 1. P. 93–115.
21. Национальный отчет. Глобальный мониторинг предпринимательства. Россия 2016/2017 // О.Р. Верховская, Е.А. Александрова, К.А. Богатырева, М.В. Джелепова, Э.В. Шмелева. Высшая школа менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета. URL: http://smb.gov.ru/files/images/gem_russia_2016-2017.pdf.
22. Ocheni S., Gemade T. Effects of Multiple Taxation on the Performance of Small and Medium Scale Business Enterprises in Benue State // *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*. 2015. Vol. 5, No. 3. P. 345–364.
23. Okolo E.U., Okpalaojiego E.C., Okolo C.V. Effect of Multiple Taxation on Investments in Small and Medium Enterprises in Enugu State, Nigeria // *International Science Index, Economics and Management Engineering*. 2016. Vol. 10, No. 1. P. 378–386.
24. Thiga M.N., Muturi W. Factors That Influence Compliance with Tax Laws among Small and Medium Sized Enterprises in Kenya // *International Journal of Scientific and Research Publications*. 2015. Vol. 5, Is. 6.

Smorodina E.A.*Ural Federal University**named after the first President of Russia B.N. Yeltsin,**Ekaterinburg, Russia*

INFLUENCE OF METHODS OF TAX REGULATION ON DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM BUSINESS IN RUSSIA

Abstract. The development of small and medium-sized businesses is one of the key tasks of any state. The purpose of this article is to analyze the methods of tax regulation that affect the development of small and medium-sized businesses in Russia and to substantiate the need for their further improvement. When writing the article, the methods of generalization and systems analysis were used; the methods of comparison and statistical analysis were used in the processing of information. Using official regulatory legal acts, criteria for classifying businesses as small and medium-sized enterprises in Russia and foreign countries and the existing measures of their state support in Russia are considered. On the basis of a summary of published research by Russian and foreign authors, the concept of “tax regulation” is considered, which the author understands as an element of the tax mechanism and refers to indirect methods of influence of the state on economic processes. For the purpose of assessing the efficiency of the methods of tax regulation of small business entities in Russia, the analysis of official statistical data in terms of the key indicators of their activity and their share of participation in the formation of the public revenue base is carried out. It has been established that changes in Russia’s state policy influence the change in the dynamics of the number of small and medium-sized businesses and the share of the taxes paid by them. Measures are proposed to improve the taxation of medium-sized enterprises under the general system of taxation and to further improve the special tax regimes in order to promote them and the possibility of their application by a wider range of small businesses and medium-sized enterprises. The conclusion is made that the methods of tax regulation applied by the government of Russia are not sufficiently effective and the conditions for taxing small business entities are more preferable, while there are no tax preferences for medium-sized businesses. The tax policy is not predictable and the moratorium on increasing the tax burden is not observed, as stated in the development strategy of this sector of the economy.

Key words: small and medium-sized businesses; public policy; tax policy; tax management; tax regulation; special tax regimes.

References

1. Ordynskaia, M.E., Silina, T.A., Karpenko, S.V., Divina, L.E. (2016). Evropeiskii opyt nalogovogo stimulirovaniia malogo i srednego predprinimatel'stva (European experience of small and medium enterprises tax stimulation). *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5. Ekonomika (The Bulletin of the Adyge State University, Series “Economics”)*, No.3 (185), 207–217.
2. Dyachkina, L.A. (2007). Analiz praktiki nalogooblozheniia malogo biznesa v Rossii i za rubezhom [Analysis of the practice of small business taxation in Russia and abroad]. *Vse dlia bukhgaltera [Everything for the Accountant]*, No. 4, 42–52.

3. Mitrofanova, I.A., Erentraut, A.A. (2012). Nalogooblozhenie malogo predprinimatel'stva v Rossii i za rubezhom: realii i prognozy [Small business taxation in Russia and abroad: Reality and Forecasts]. *Molodoi uchenyi [The Young Scientist]*, Vol. 1, No. 1, 130–135.
4. Zaripova, N.D. (2011). Soderzhanie i metody nalogovogo regulirovaniia deiatel'nosti organizatsii (The maintenance and methods of tax regulation of activity of the organizations). *Voprosy ekonomiki i prava (Economic and Law Issues)*, No. 6, 161–164.
5. Perekrestova, L.V., Irizepova, M.Sh. (2014). Nalogoovoe regulirovanie razvitiia malogo i srednego predprinimatel'stva v regionakh (Regional Tax Regulation of Small and Medium Business Development). *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3. Ekonomika. Ekologiya (Science Journal of Volgograd State University. Series 3. Economics. Ecology)*, No. 4, 125–134.
6. Zozulia, V.V., Sergeeva, A.Iu. (2016). Teoreticheskie voprosy nalogovogo regulirovaniia investitsionnoi deiatel'nosti (Theoretical issues of tax regulation of investing activity). *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet (International Accounting)*, No. 18, 33–42.
7. Hettich, W., Winer, S.L. (2006). Analyzing the interdependence of regulation and taxation. *Public Finance Review*, Vol. 34, No. 4, 355–380.
8. Sorensen, P.B. (2007). The theory of optimal taxation: what is the policy relevance? *International Tax and Public Finance*, Vol. 14, 383–406.
9. Raizberg, B.A., Lozovskii, L.Sh., Starodubtseva, E.B. (2007). *Sovremennyi ekonomicheskii slovar' [Contemporary Dictionary of Economics]*. Moscow, INFRA-M.
10. Mayburov, I.A., Ivanov, I.A. (eds.) (2016). *Entsiklopediia teoreticheskikh osnov nalogooblozheniia [Encyclopedia of Theoretical Fundamentals of Taxation]*. Moscow, IuNITI-DANA.
11. Barulin, S.V., Ermakova, E.A. Stepanenko, V.V. (2007). *Nalogovyi menedzhment [Tax Management]*. Moscow, Omega-L.
12. Karp, M.V. (2001). *Nalogovyi menedzhment [Tax Management]*. Moscow, IuNITI-DANA.
13. Pinskaia, M.R. (2004). *Osnovy teorii nalogov i nalogooblozheniia [Basics of the Theory of Tax and Taxation]*. Moscow, Paleotip.
14. Smorodina, E.A. (1999). *Nalogooblozhenie iuridicheskikh lits (na primere promyshlennykh predpriatii Sverdlovskoi oblasti) [Taxation of organizations (the case of Sverdlovsk Region)]*. PhD dissertation in economics, Ekaterinburg.
15. Alekseeva, G.I. (2016). Uproshchennaia sistema nalogooblozheniia: usloviia dlia perekhoda i primeneniia [Simplified system of taxation: Conditions for transition and application]. *Vse dlia bukhgaltera [Everything for the Accountant]*, No. 4 (288), 18–26.
16. Gorina, G.A., Probin, P.S. (2016). Edinyi nalog na vmenennyi dokhod kak osnova sokhraneniia malogo biznesa (The Single Tax on Imputed Income as a Basis for the Conservation of Small Business in Russia). *Gorizonty ekonomiki [Horizons of Economics]*, No. 3 (29), 65–70.
17. Uvarova, E.E., Kurako, O.A. (2016). Spetsial'nye nalogovye rezhimy: sushchnost', naznachenie i ikh primeneniie (Special Tax Treatments:

- Their Essence, Purpose and Application). *Ekonomicheskaja sreda [Economic Environment]*, No. 3 (17), 94–100.
18. Pavliushkevich, T.V. (2013). Spetsial'nye nalogovye rezhimy i printsipy ikh postroeniia (Special Tax Regimes and Principles of their Construction). *Ekonomika. Pravo. Pechat'. Vestnik KSEI [Economics. Law. Press. Bulletin of KSEI]*, No. 4, 264–268.
 19. Mariusz, N. (2016). Tax planning for small and medium enterprises (SMEs). *Annals of Marketing Management & Economics*, Vol. 2, No. 1, 91–98.
 20. Chittenden, F., Kauser, S., Poutziouris, P. (2003). Tax Regulation and Small Business in the USA, UK, Australia and New Zealand. *International Small Business Journal*, Vol. 21, No. 1, 93–115.
 21. *National Report. Global Monitoring of Business. Russia. 2016/2017*. Higher School of Management, St Petersburg State University. Available at: http://smb.gov.ru/files/images/gem_russia_2016-2017.pdf.
 22. Ocheni, S., Gemade, T. (2015). Effects of Multiple Taxation on the Performance of Small and Medium Scale Business Enterprises in Benue State. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, Vol. 5, No. 3, 345–364.
 23. Okolo, E.U., Okpalaojiego, E.C., Okolo, C.V. (2016). Effect of Multiple Taxation on Investments in Small and Medium Enterprises in Enugu State, Nigeria. *International Science Index, Economics and Management Engineering*, Vol. 10, No. 1, 378–386.
 24. Thiga, M.N., Muturi, W. (2015). Factors That Influence Compliance with Tax Laws among Small and Medium Sized Enterprises in Kenya. *International Journal of Scientific and Research Publications*, Vol. 5, Issue 6.

Information about author

Smorodina Elena Anatolievna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Finances, Money Circulation and Credit, Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin, Ekaterinburg, Russia (620002, Ekaterinburg, Mira street, 19); e-mail: smorodina_e@mail.ru.

Для цитирования: Смородина Е.А. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2018. Т. 17, № 2. С. 329-355. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.2.015.

For Citation: Smorodina E.A. Influence of Methods of Tax Regulation on Development of Small and Medium Business in Russia. *Bulletin of Ural Federal University. Series Economics and Management*, 2018, Vol. 17, No. 2, 329-355. DOI: 10.15826/vestnik.2018.17.2.015.

Информация о статье: дата поступления 26 февраля 2018 г.; дата принятия к печати 26 марта 2018 г.

Article Info: Received February 26, 2018; Accepted March 26, 2018.