

1.4. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Филобокова Л.Ю., д.э.н., профессор, Московский государственный технический университет им.

Н.Э. Баумана, аудитор «ООО «Аудит Картель»;

Исраилова З.Р., к.э.н., доцент, Чеченский государственный университет

Налоговая политика и действующие системы налогообложения оказывают существенное воздействие на состояние и характер развития национальной экономики в направлении достижения поставленной стратегической цели – повышения уровня и качества жизни населения. Малое предпринимательство является наиболее емкой системой национальной экономики Российской Федерации по своему количественному составу, но при этом потенциал системы в формировании конкурентной среды национальной экономики задействован слабо, в том числе и из-за существующих проблем в области реализуемой налоговой политики. Анализу современных систем налогообложения субъектов малого предпринимательства, реализуемой государством налоговой политики, идентификации ее слабых мест, а также возможным направлениям их развития на среднесрочную перспективу посвящена данная статья.

Литература

1. Артеменко Д.А. Методологические аспекты институционального оформления отношений в сфере налогового аудита и консалтинга [Текст] / Д.А. Артеменко // Учет и статистика. – 2010. – №3. – С. 39-46.
2. Боброва А.В. Концептуальная модель теории налогов [Текст] / А.В. Боброва // Финансы и кредит. – 2005. – №23. – С. 35-47.
3. Боброва А.В. Сравнительный анализ систем налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / А.В. Боброва // Налоги. – 2004. – №17/18. – С. 6-8.
4. Григорьева О.В. Адаптационный налоговый механизм управления малым инновационным предпринимательством [Текст] / О.В. Григорьева, Л.Ю. Филобокова // Финансовый менеджмент. – 2013. – №1. – С. 39-47.
5. Мандрощенко О.В. Критерий и показатели оптимизации налогообложения инвестиционной деятельности малых предприятий [Текст] / О.В. Мандрощенко // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №1. – С. 10-11.
6. Рощупкина В.В. Налоговая политика как инструмент управления социально-экономическим развитием субъектов Российской Федерации [Текст] / В.В. Рощупкина // Региональная экономика: теория и практика. – 2010. – №13. – С. 30-34.
7. Хорн Дж. К. ван. Финансовый менеджмент [Текст] / Дж. К. Ван Хорн. – 12-е изд. – М.: Вильямс, 2008.
8. Шмелев Ю.Д. Повышение роли государства в формировании системы налогового планирования [Текст] / Ю.Д. Шмелев, И.Н. Юрасова // Финансы. – 2006. – №11. – С. 34-36.
9. Collins J.H. Global organizations and taxes: an analysis of the dividend, interest, royalty, and management fee payments between US multinationals' foreign affiliates [Text] / J.H. Collins, D.A. Shackelford / Journal of accounting and economics. – 1998. – No. 24. – Pp. 151-173.
10. Dharmapala D. Earnings shocks and tax-motivated income-shifting: evidence from European multinationals [Text] / D. Dharmapala, N. Riedel // Journal of public economics. – 2013. – No. 97. – Pp. 95-107.
11. Elitzur R. Transfer pricing rules and corporate tax competition [Text] / R. Elitzur, J. Mintz // Journal of public economics. – 1996. – No. 60. – Pp. 401-422.

Ключевые слова

Малое предпринимательство; налогообложение; налоговая политика; устойчивое развитие.

Филобокова Людмила Юрьевна

Исраилова Залина Руслановна

РЕЦЕНЗИЯ

Проводимая Российской Федерацией финансово-экономическая политика и реализуемая ею стратегия социально-экономического развития страны на период до 2020 г. направлены на реализацию глобальной целевой установки – повышения уровня и качества жизни населения, в том числе и благодаря оптимизации налогообложения и реализуемой налоговой политики в области малого предпринимательства.

В современных условиях работа налоговых органов основана на администрировании в управлении, ориентированном на достижение заданного результата, а не на рост и устойчивое развитие предпринимательства в малых организационно-экономических формах хозяйствования, наблюдается противостояние налоговых органов и налогоплательщиков из-за отсутствия понимания того, что они являются звеньями единого процесса перераспределения вновь созданной стоимости. Целевая и функциональная нагрузки на малое предпринимательство в формировании конкурентной среды национальной экономики и ее трансформации на режим инновационно-воспроизводственного развития актуализируют изыскания в области адаптивных механизмов его управления, в том числе и в области налогообложения.

Статья Филобоковой Л.Ю. и Исраиловой З.Р. посвящена анализу реализуемой государством налоговой политики, идентификации ее слабых мест в области налогообложения субъектов малого предпринимательства, а также обоснованию возможных направлений развития системы налогообложения малого предпринимательства на среднесрочную перспективу. Научный интерес представляют постулаты, предлагаемые авторами к использованию в специальных налоговых режимах налогообложения субъектов малого предпринимательства. Достаточно актуальным представляется рассмотрение вопроса по развитию института налогового консалтинга в малом предпринимательстве и совершенствованию его институциональной среды. Представлены результаты разработки и обоснования критериев эффективности налоговой политики Российской Федерации в области налогообложения малого предпринимательства и оценки эффективности налоговой политики малых предприятий.

Материал статьи представляет интерес с позиций теории и практики налогов и налогообложения, управления малым предпринимательством и рекомендуется к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Фалько С.Г., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Экономика и организация производства» Московского государственного технического университета им. Н.Э. Баумана.

1.4. TAX POLICY AND THE TAXATION OF SMALL BUSINESS: STATE, PROBLEMS, PERSPECTIVES OF DEVELOPMENT

L.Y. Filobokova, D.Sc. in Economics, professor at the Department of innovative entrepreneurship, MGTU n. N. Uh. Bauman, auditor of LLC Audit Cartel;

Z.R. Usrailova, Ph.D. in Economics, associate professor, Chechen state university

Tax policy and current systems of taxation have a significant impact on the state and nature of the development of the national economy towards the achievement of its strategic objectives – increase the level and quality of life of the population. Small business is the most comprehensive system of national economy of Russia in terms of numbers, but the potential of the system in shaping the competitive environment of the national economy weakly involved, including because of the existing problems in the field of feasible tax policies. The analysis of modern systems of taxation of small businesses undertaken by the state tax policy, identify its weaknesses, and possible directions of their development in the medium term the focus of this article.

Literature

1. Artemenko D.A. Methodological aspects of institutionalizing the relations in the field of tax advisory and audit services [Text] / D.A. Artemenko // Accounting and statistics. – 2010. – No. 3. – Pp. 39-46.
2. Androsenko O.V. Criteria and indicators of tax optimization of investment activity of small enterprises [Text] / O.V. Androsenko // Audit and financial analysis. – 2010. – No. 1. – Pp. 10-11.
3. Bobrova A.V. Comparative analysis of the systems of taxation of small businesses taxes [Text] / A.V. Bobrov // Finance and credit. – 2005. – No. 23. – Pp. 35-47.
4. Bobrova A.V. Conceptual model of the theory of taxation [Text] / A.V. Bobrova // Taxes. – 2004. – No. 17/18. – Pp. 6-8.
5. Collins J.H. Global organizations and taxes: an analysis of the dividend, interest, royalty, and management fee payments between US multinationals' foreign affiliates [Text] / J.H. Collins, D.A. Shackelford / Journal of accounting and economics. – 1998. – No. 24. – Pp. 151-173.
6. Dharmapala D. Earnings shocks and tax-motivated income-shifting: evidence from European multinationals [Text] / D. Dharmapala, N. Riedel // Journal of public economics. – 2013. – No. 97. – Pp. 95-107.
7. Elitzur R. Transfer pricing rules and corporate tax competition [Text] / R. Elitzur, J. Mintz // Journal of public economics. – 1996. – No. 60. – Pp. 401-422.
8. Grigorieva O.V. Adaptive tax management mechanism of small innovative business [Text] / O.V. Grigorieva, L.Y. Belobokov // Financial management. – 2013. – No. 1. – Pp. 39-47.
9. Horn. K. van. Financial management [Text] / J.K. Van Horn. – 12th ed. – M. : Williams, 2008.
10. Roschupkina V.V. Tax policy as a tool for socio-economic development of Russian regions [Text] / V.V. Roschupkina // Regional economy: theory and practice. – 2010. – No. 13. – Pp. 30-34.
11. Shmelev Y. D. An increased state role in the formation of the system of tax planning [Text] / Y.D. Shmelev, I.N. Yurasov // The Finance. – 2006. – No. 11. – Pp. 34-36.

Keywords

Small business; taxation; tax policy; sustainable development.