

УДК 334.752.2:339.944.2(470+571)

**Филиппова Наталья Алексеевна**

доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры финансов и кредита

Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва

**Чинкова Наталья Николаевна**

студентка

Национальный исследовательский

Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва

**Filippova N.A.**

doctor of economics, professor

National Research Mordovian State University N. P. Ogaryova

**Chinkova N.N.**

Student

National Research Mordovian State University N. P. Ogaryova

**ВОЗМОЖНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ  
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО БИЗНЕСА  
POSSIBILITIES OF APPLICATION OF FOREIGN PRACTICES OF TAX  
CONTROL FOR SUBJECTS OF SMALL BUSINESS**

**Аннотация:** Изучены основные проблемы налоговой системы в части регулирования субъектов малого бизнеса, и способы их решения на основе опыта зарубежных стран, а также рассмотрен опыт стран востока по развитию СЭЗ как одной из мер налогового стимулирования.

**Ключевые слова:** малый бизнес, налоговый контроль, зарубежный опыт, СЭЗ.

**Summary:** The main problems of the tax system in the regulation of small business subjects, and ways to solve them based on the experience of foreign

countries, as well as the experience of the countries of the east on the development of FEZ as one of the measures of tax incentives were examined.

**Keywords:** Small business, tax control, foreign experience, FEZ.

Становление малого бизнеса в зарубежных странах произошло намного раньше, чем в России. В то время, когда в Советском государстве только еще начали развивать легкую промышленность, во Франции, к примеру, данная отрасль уже была очень хорошо развита. На тот момент уже тогда существовало очень много фабрик, мелких предпринимателей, занимающихся пошивом одежды, обуви и производством прочих товаров народного потребления.

Ориентируясь на экономику и опыт зарубежных стран, в России плановая экономика в начале 90-х гг. прошлого века сменилась на рыночную. Вслед за переходом экономики на новый ритм была создана и новая налоговая система.

Налоговый контроль в Российской Федерации строился и в части моделей стран западного мира (Франции, Германии, США).

Например, разработка налогового кодекса Российской Федерации осуществлялась на основе налогового кодекса Франции, ввод в разработку и применение на практике Налога на добавленную стоимость, разделение налогового контроля на 2 вида проверки (тоже Камеральная и Выездная).

С Германией у России схожесть в политике работы налоговой полиции, и законодательстве о нарушении налоговой тайны.

В налоговой политике США и России существуют сходства в действиях, связанных с неуплатой налогов. При выявлении подобного деяния со стороны налогоплательщика налоговый орган имеет право приостановить в банке деятельность на расчетных счетах налогоплательщика, или наложить арест на имущество.

Что же касается современной налоговой политики России, то можно отметить, что и по сей день, реформируя налоговое законодательство, многие политики опираются также на опыт стран западного мира. Это позволяет

Российскому государству применять самые благополучные методы налогового контроля, уже проверенные на практике.

Не, смотря на все осуществляемые реформы в сфере налогового контроля за малым бизнесом в России, организация налогового контроля по сравнению с теми же странами западного мира считается несовершенной, что вращается в трех основных проблемах налоговой системы. К ним относятся:

1 – завышение расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль по сделкам с участием «фирм - однодневок»;

2 – легализация доходов, полученных преступным путем;

3 – отсутствие в налоговой системе прогрессивности.

В случаи с открытием «фирм - однодневок» происходит, как правило, из-за корыстных целей. В западной практике, хотя такие фирмы и создаются, но, как правило, изначально они своей целью видят создание и развитие бизнеса. Поэтому закрытие такой «фирмы – однодневки» не наносят государству какого-либо урона в плане финансовой части.

В западных странах налоговые органы не разыскивают фирмы по адресам, а направляют все запросы учредителям на ранее указанные ими данные еще при регистрации. Или, еще существуют финансовые или имущественные претензии, то к ответственности привлекаются также учредители, главные бухгалтера, аудиторы или иные лица, которые являются представителями фирм и имеют доступ к ее банковским счетам.

Для решения проблемы легализации доходов, полученных преступным путем, в налоговой сфере России можно обратиться к опыту США.

Эффективность в решении данной проблемы налоговыми органами заключается в том, что в практике расчеты наличными денежными суммами практически не применяются. Для оплаты мелких сумм предназначены кредитные карточки, а для крупных – банковские чеки. В итоге криминальный бизнес даже в случаи расположения крупными суммами, не может ее эффективно использовать, не вступая в сферу легального безналичного оборота. А легализация наличности в США возможна только в случаи

проведения данных средств через счета фирм, уплачивающих все положенные налоги. В таком случае нарушитель в любом случае не может уйти от налогообложения. Таким образом, каждый налогоплательщик понимает неизбежность и неотвратимость уплаты налогов.

Проблема прогрессивности в Российской Федерации связана с экономическим неравенством налогоплательщиков.

Одним из вариантов решения данной проблемы может служить практика мирового опыта по внедрению прогрессивности в налогообложение доходов и имущества, которые в нашей стране происходит уже на протяжении нескольких лет. По налогообложению транспорта прогрессия уже внедрена. А в налогообложении имущества на данный момент происходит внедрение налога на недвижимость.

В качестве примера можно привести Германию, в чьей налоговой системе еще с 1991 года существует солидарный налог. Его целью является финансирование расходов по объединению страны. Так же он установлен на фиксированном уровне и взимается при превышении суммы подоходного и корпоративного налогов.

Важное преимущество в работе зарубежных налоговых и правоохранительных органов по сравнению с работой российских органов является то, что в своей деятельности они используют не только свои силы, но также помощь населения.

Также одним из плюсов для развития малого бизнеса в общем понимании является развитие Свободных Экономических Зон. В первые свободные экономические зоны на территории России появились еще в 80-е годы (во времена СССР). По-другому они ранее в ту эпоху назывались «зоны совместного предпринимательства». В основном такие зоны создавались на территории, где была большая концентрация предприятий с участием иностранного капитала.

Их главной задачей являлось стимулирование отдельно каждого региона, а особенно отсталых, привлечение инвестиций, создание рабочих мест. Также в

то время свободные экономические зоны также служили одним из инструментов перевода экономики с плановой на рыночную.

Особенно значимым событием в данной области было принятие Федерального закона от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации». Данный закон обозначил основную, единую и правовую основы создания и функционирования свободных экономических зон на территории Российской Федерации.

Резидентам для развития предпринимательской деятельности разрешалась пользоваться большим количеством преференций и льгот. Участник свободной экономической зоны мог получить льготы по налогу на прибыль, земельному налогу на имущество. Точно таким же образом если резидент помещал иностранные товары в свободные экономические зоны, то они попадали под действие режима свободных таможенных зон, а при данном режиме резиденты вследствие чего не уплачивали таможенные пошлины и НДС, а также на них не распространялись запреты и ограничения экономического характера.

Таким образом, с 2006 года на создание 33 свободных экономических зон было потрачено 186 миллиардов рубле, из них 122 миллиарда из федерального бюджета.

Так свободные экономические зоны дошли и до наших дней. И на данный момент представляют собой особый инструмент по развитию и укреплению экономического и научного развития потенциала регионов, а также способствует привлечению инвестиционного капитала, и, значит, способствует тем самым развитию государства в целом.

И на сегодняшний день свободные экономические зоны пользуются рядом различных преференций и налоговых льгот. К таким льготам на данный момент относится:

- пониженная налоговая ставка налога на прибыль подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ (от 15,5-до16 %, тогда как для остальной России 20%);

- освобождение от уплаты налога на имущество на срок от 5-до 10 лет;
- преференции по транспортному налогу, которые могут устанавливаться субъектами РФ на которых расположены ОЭЗ;
- на федеральном уровне освобождение от уплаты земельного налога сроком от 5-до 10 лет;
- пониженные страховые взносы (так в период с 2012-2017 годы общий размер страховых взносов составляет 14%, в 2018 году 21%, в 2019 году 28%).

Безусловно, все данные меры и налоговые льготы только положительно действуют на создание и функционирование СЭЗ, но не смотря на это в России до сих пор к сожалению до конца не созданы те идеальные условия в части налогообложения которые позволяли бы резидентам ОЭЗ более лучше экономически развиваться.

В качестве удачного примера в части развития налогового законодательства для успешного развития и функционирования в России и возможным применением какого-либо опыта можно назвать ряд таких государств, как АТЭС.

Таким образом, например, говоря о Южной Карее стоит отметить, что преимущество налогового законодательства в отношении СЭЗ заключается в освобождении предприятий занятых в сфере высоких технологий или бизнесе связанном с сервисным обслуживанием сервисных предприятий от всех налогов сроком на 5 лет с возможностью последующего снижения налогового бремени до 50 % еще на 2 года.

Так, если более подробно рассматривать налоговые льготы в Южной Карее, применяемые в отношении СЭЗ, то стоит отметить, что согласно налоговому законодательству для иностранных инвесторов предусмотрена полная отмена налога на прибыль в течение первых трех лет осуществления деятельности в СЭЗ. В дальнейшем налог уплачивается по ставке  $1/2$ , что составляет 10%.

По налогу на имущество предусмотрено освобождение на срок не менее чем на 3 года, далее четвертого года осуществления деятельности в СЭЗ резиденты уплачивают налог по сниженной ставке, которая составляет 7%.

По недвижимости резиденты СЭЗ в Южной Корее освобождаются от уплаты налога на срок до 5 лет, с возможностью дальнейшей пролонгации.

Также резиденты участники СЭЗ могут воспользоваться налоговыми каникулами по налогу на прибыль на срок до 10 лет.

А вот что касается подоходного налога, то резидент ОЭЗ не имеет никакой по нему льготы. Ставка по налогу на доходы физических лиц в Южной Корее составляет 8,8%. Для участника СЭЗ предоставляется лишь пониженная ставка страховых взносов, уплачиваемых работодателями в пользу работников.

На сегодняшний день Южная Корея подписала соглашение о двойном налогообложении с рядом таких стран, как Бельгия, Болгария, Великобритания, США, Франция, Чехия, Япония и др.

Все данные меры Правительством Южной Кореи направлены на привлечения в страну иностранных инвестиций, которые играют большую роль в развитии национальной экономики, создании дополнительных рабочих мест, повышении конкурентоспособности производимой продукции, а также в развитии современных технологий.

Затрагивая тему налогообложения в отношении свободных экономических зон в Японии, стоит отметить, что ставка налога на доходы физических лиц в Японии является самой низкой в мире, которая колеблется от 2-х до 4-х % в зависимости от региона.

Прибыль предприятия облагается корпоративным налогом, ставка которого составляет всего - лишь 5 %. А предприятия с более низким уставным капиталом облагаются еще более низкой ставкой.

Экспорт производимых товаров, а также импорт сырья, необходимого для их производства, освобождаются от налогообложения. Не облагается также аренда и продажа недвижимого имущества, используемого для осуществления деятельности в особых зонах, образовательные и медицинские услуги. Ставка

налога на имущество варьируется в зависимости от региона, но не превышает 1,4% от его стоимости.

Также кроме налоговых льгот Правительство Японии оказывает прочие экономически значимые виды помощи резидентам СЭЗ. К таким видам помощи относится:

- помощь фирмам, осуществляющим обработку импортируемых грузов, в виде предоставления низкопроцентных займов (менее 3%) и более высокая доля займов для иностранных фирм, инвестиции которых составляют более половины в совместных с японским капиталом предприятиях;
- создание для зон информационных центров, дающих консультации по вопросам импорта и обеспечивающих проведение выставок и бизнес-конференций;
- предоставление фирмам зоны более упрощенной системы таможенного законодательства на базе специального дополнения к нему;
- предоставление специальных условий страхования кредитов для малого бизнеса: особые нормы на допустимый размер страхуемой суммы, повышенная норма компенсации и пониженная норма страховых взносов.

К сожалению, практика Японии показывает, что создание особых экономических зон не всегда эффективно на их территориях, в районах провинции, но зато СЭЗ особо эффективны на более крупных территориях. С учетом этих особенностей, налоговое законодательство в отношении СЭЗ постоянно также реформируется, но на данный момент является самым гуманным в мире.

В Китае ставка по налогу на прибыль в отношении СЭЗ составляет 15%, но иностранным инвесторам китайских СЭЗ, инвестирующим в Китае прибыль на срок не менее пяти лет, возвращаются 40% от уплаченного налога. Таким образом, если юридическое лицо инвестировало более 5 миллиона долларов или предоставило передовую технологию, то оно вправе претендовать на полное или частичное освобождение от уплаты налога.

Ставка налога на доходы физических лиц составляет 5%. Ставка акцизов в части производства сигарет в китайских СЭЗ составляет от 3 до 5 %. В России же льгота по данному налогу для резидентов СЭЗ не предусмотрена. Так юридическое лицо являющееся плательщиком акцизов, при производстве сигарет обязано уплатить 9,5% расчетной стоимости подакцизного товара, а также 1200 рублей за тысячу штук.

По земельному налогу в Китае для резидентов СЭЗ предусмотрены налоговые каникулы на срок от 5 до 10 лет. Далее налог уплачивается в полном объеме.

По налогу на добавленную стоимость в Китае льгот не предусмотрено. Данный налог уплачивается по ставке 17%.

Свободные экономические зоны в Китае показали свое положительное влияние на развитие экономики страны, так как именно эти зоны развивались гораздо быстрее, чем остальные регионы, и стали в свое время самой настоящей школой для развития экономики.

Таким образом, Китаю удалось, не отказываясь от основ плановой экономики по всей стране, приобрести опыт взаимодействия с мировым рынком, стимулировали перестройку организации внешнеэкономической деятельности страны и реформу экономической системы.

В то же время Китаю удалось повысить инвестиционную привлекательность для иностранных инвесторов. Этому поспособствовали такие факторы как:

- льготный налоговый режим, предоставляемый предприятиям с иностранными инвестициями;
- либерализация международных торговых отношений в связи с вступлением во Всемирную торговую организацию;
- большое количество дешевой рабочей силы.

Подводя итог, стоит отметить, что не для кого уже не секрет что за последние несколько лет ряд данных стран очень быстрыми темпами развился. И на данный момент времени три перечисленные страны выше считаются

практически лидерами производства практически всех товаров используемыми всеми странами, и чуть ли не главным локомотивом в развитии экономики и желаемым партнером в экономических отношениях практически со всеми странами.

Развитию своей экономики данные страны обязаны свободным экономическим зонам. Поэтому, Правительству РФ, думаю, есть над чем задуматься и поработать, чтобы добиться таких же результатов.

Подводя итог, стоит отметить, что, несмотря на то, что особенности экономического развития России и отношение к малому бизнесу совершенно другое по сравнению с западными странами, опыт применения зарубежной практики также будет очень полезным для экономики.

Использование опыта позволит обеспечить предупреждение и нейтрализацию налоговых правонарушений, поддержит высокий уровень бюджетных поступлений и укрепит сознание граждан и организаций о необходимости финансового обеспечения функционирования государства.

### **Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (НК РФ) [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) / «Консультант плюс» : [сайт справочно-правовой информации]. – [М., 2016]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200341#0>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (НК РФ) [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) / «Консультант плюс» : [сайт справочно-правовой информации]. – [М., 2016]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200297#0>
3. Об особых экономических зонах в Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 22.07.2005 N 116-ФЗ. – М., 2016. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 10.01.2006 N 16-ФЗ. – М., 2016. – Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Об Особой экономической зоне в Магаданской области [Электронный ресурс]: от 31.05.1999 N 104-ФЗ. – М., 2016 - Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Об инновационном центре “Сколково” [Электронный ресурс]: от 28.09.2010 N 244-ФЗ. – М., 2016. - Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Фазылова Н.Н., Каминская А.О. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: европейский опыт / Инновационная наука. 2015. № 10-2. С. 141–143.
8. Молчанова С.М. Особые экономические зоны технико-внедренческого типа России / Актуальные проблемы экономики и управления. - 2015. - № 3. - С. 22–27.
9. Куклина Е.А. Система налоговых льгот и стимулов и их эффективность (в контексте инновационного развития Российской Федерации) / Вестник Ленинградского государственного университета им. А.С. Пушкина. - 2014. Т. 6. - № 1. - С. 118–128.
10. Ахмадеев Р.Г. Налоговые льготы для малых инновационных предприятий в России / Международная торговля и торговая политика. 2014. - № 7–8. - С. 67–76.