

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

На правах рукописи

ХА ТХИ ЛАН АНЬ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ
НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПОДДЕРЖКИ РАЗВИТИЯ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель –
доктор экономических наук, профессор
КОЛЧИН СЕРГЕЙ ПАВЛОВИЧ

Москва – 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1 РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ВО ВЬЕТНАМЕ И НАЛОГОВЫЕ ФОРМЫ ЕГО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ.....	13
1.1. Налоговая политика и ее эволюция во Вьетнаме.....	13
1.2 Методы налогового регулирования развития малого и среднего бизнеса во Вьетнаме.....	35
1.3 Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования малого и среднего бизнеса и возможности его использования.....	49
ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА.....	68
2.1 Анализ и оценка эффективности налоговой политики Вьетнама по развитию малого и среднего предпринимательства за 2006–2016 гг.	68
2.2 Современные проблемы и перспективы развития малого и среднего бизнеса	87
2.3 Пути снижения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес	95
ГЛАВА 3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ ВЬЕТНАМА ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА	106
3.1 Развитие методов налогового регулирования и совершенствование налоговых механизмов стимулирования малого и среднего бизнеса	106
3.2 Пути формирования специальных режимов для предприятий малого и среднего бизнеса	119
3.3 Разработка рекомендаций по формированию институтов поддержки малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме.....	127
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	133
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	137
ПРИЛОЖЕНИЕ А	151

ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	153
ПРИЛОЖЕНИЕ В	158
ПРИЛОЖЕНИЕ Г	164
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	167

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования.

Малому и среднему бизнесу принадлежит ведущая роль в экономике многих стран. Он способствует прогрессу в науке и технике, внедрению новых технологий, развитию конкуренции и расширению линейки предоставляемых на рынки товаров и услуг. С его помощью решаются и социальные задачи, поскольку он способствует созданию дополнительных рабочих мест и, соответственно, снижению безработицы. Для развития малого и среднего бизнеса, особенно в начальный период его деятельности, необходимо активное участие государства: оно должно разрабатывать и реализовывать финансовую политику, направленную на формирование условий, максимально способствующих функционированию малого и среднего предпринимательства. Наиболее эффективным инструментом такой политики является использование методов налогового стимулирования, создание адекватных налоговых преференций, обеспечивающих, в том числе, развитие приоритетных направлений экономической деятельности.

Настоящее исследование посвящено оценке и развитию налоговой политики Вьетнама, где малый и средний бизнес обеспечивает 40% ВВП, в нем занято около 45% трудоспособного населения. Главной формой его организации являются индивидуальные и домашние хозяйства. Они не только обеспечивают страну товарами и услугами, но и способствуют росту занятости населения. В них создано более 7,5 миллионов рабочих мест. По данным Главного статистического управления Вьетнама по состоянию на 01.01.2017 г. во Вьетнаме платежи этих предприятий в государственный бюджет составили 12,4 трлн донгов.

Благодаря экономическим преобразованиям, проведенным во Вьетнаме за последние 30 лет, в результате процесса реформирования налоговой системы были созданы льготные условия для предприятий. Однако налоговая нагрузка все еще высока и не учитывает доходность бизнеса, многие используемые в мировой

практике налоговые льготы не применяются, а распределение действующих налоговых льгот ориентируется на отраслевую и территориальную специфику, что подрывает принцип единства налоговой системы и равенство участников экономической деятельности. Все эти факторы сдерживают развитие малого и среднего бизнеса страны.

Поэтому необходимо разработать основные направления совершенствования государственной поддержки малого и среднего бизнеса, наметить пути формирования такой налоговой политики, которая позволит стимулировать рост малых и средних предприятий (далее - МСП), повысит их рентабельность и одновременно обеспечит стабильно растущий источник налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

Развитие налоговой политики и механизмов финансирования субъектов малого и среднего бизнеса призвано способствовать инвестиционной активности, снижению безработицы, что приведет к улучшению социально-экономического положения республики и к росту благосостояния ее граждан.

Современное состояние налоговой политики Вьетнама свидетельствует о недостаточном использовании ее потенциальных возможностей воздействия на предпринимательскую деятельность. Для выработки практических рекомендаций совершенствования налоговой политики необходима серьезная научно-исследовательская работа.

Таким образом, актуальность данного исследования состоит в следующем:

- в объективной необходимости теоретического и практического исследования финансового механизма воздействия на развитие малого и среднего бизнеса Вьетнама;
- в обосновании необходимости формирования налоговой политики Вьетнама, обеспечивающей благоприятную среду для поддержки и развития малого и среднего предпринимательства;
- в обеспечении мониторинга взаимосвязи механизма налогообложения малого и среднего бизнеса с конечными результатами их деятельности;

- в насущной потребности теоретического переосмысления результатов исследований концептуальной политики в области инвестиционной поддержки малого и среднего предпринимательства, методов и инструментов налогообложения, методов налогового регулирования, обобщению теоретических основ формирования налоговой политики государств.

Степень научной разработки темы исследования.

В настоящее время в мировой экономической науке актуальными являются исследования налоговой политики в области инвестиционной поддержки малых и средних предприятий, принципов и инструментов налогообложения, методов налогового регулирования.

Вопросы совершенствования системы государственной поддержки малых предприятий, налогового регулирования и налоговых механизмов по стимулированию развития малых предприятий, особенности применения специальных налоговых режимов освещены в диссертациях С.Н. Андрющенко, М.М. Аушева, И.Н. Борисовой, И.Л. Золотаревой, А.Х. Ибрагимовой, О.А. Колесниковой, Т.А. Малаховой, А.Н. Медведева, В.С. Нечипоренко, А.М. Попова, Н.Л. Решетова, М.В. Соколова, М.Х. Суюнчева, М.В. Форостовой, О.И. Шамхалиева и др.

Также к проблемам совершенствования системы государственной поддержки малых предприятий обращались в своих научных трудах и статьях российские ученые С.В. Базулин, И.В. Горский, И.А. Майбуров, Т.А. Малинина, В.Г. Пансков, Д.Г. Черник, А.З. Дадашев, Л.П. Павлова, В.М. Пушкарева, М.В. Романовский, Л.И. Гончаренко, М.Р. Пинская, Н.И. Малис, Е.Б. Шувалова, Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская, С.П. Колчин и др.

Проблемы развития малого и среднего бизнеса во Вьетнаме стали объектом исследования лишь с 90-х годов прошлого века, и их результаты были изложены в диссертации Чинь Тхай Нгуен (2003 г.) и научных статьях Тхуан Хуинь Дык (2013 г.), Нга Фам Чан Хай (2016 г.). В России частично эти проблемы были поставлены в статьях Морозовой И.А., Волкова С.К., Платоновой И.Н.

Решение отдельных вопросов системы налогового регулирования во Вьетнаме были предложены в диссертациях Ле Суан Хиеу (1998 г.), До Дык Минь (1998 г.).

Однако до настоящего времени, при большой актуальности данной проблематики, недостаточно исследованными остаются теоретические и методологические аспекты влияния налоговой политики государства на эффективное развитие малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме, что особенно важно в современных условиях глобализации мировой экономики и развития интеграционных процессов, создания и развития механизмов стимулирования производственной и инновационной предпринимательской деятельности, необходимости повышения инвестиционной активности малого и среднего бизнеса, снижения уровня безработицы.

Все вышесказанное и предопределило выбор темы диссертационной работы, ее цели и задач.

Цель исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по развитию налоговой политики Социалистической Республики Вьетнам в области налогообложения малого и среднего предпринимательства.

Для реализации этой цели поставлены и решались следующие задачи:

- исследовать эволюцию налоговой политики Вьетнама в отношении субъектов малого и среднего бизнеса в условиях переходной экономики, обобщить и оценить теоретические и методические основы ее формирования для стимулирования развития малых и средних предприятий;

- обосновать и предложить подходы к оценке эффективности налоговой политики Вьетнама;

- проанализировать современное состояние, выявить и оценить инструменты налоговой политики в сфере поддержки малого и среднего бизнеса во Вьетнаме;

- уточнить формулировку понятия индивидуальное и домашнее хозяйство с целью адресного применения специального режима налогообложения вмененного дохода;

- обосновать практические рекомендации по совершенствованию налоговой политики, направленные на поддержку малого и среднего бизнеса во Вьетнаме.

Область исследования диссертационной работы соответствует п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», п. 3.14 «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» Паспорта научных специальностей Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Объектом исследования является система налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме.

Предметом исследования выступает совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования и реализации налоговой политики в сфере налогообложения малого и среднего бизнеса в социалистической республике Вьетнам.

Теоретической и методологической основой исследования послужили результаты фундаментальных и прикладных работ российских, вьетнамских и зарубежных ученых-экономистов в области государственной поддержки малого и среднего бизнеса и использования стимулирующей функции налогообложения и финансов. Методологической основой исследования стали нормативные документы международных организаций, материалы научных конференций по проблемам налогообложения, законодательные акты Российской Федерации и Вьетнама в области регулирования налоговых отношений.

В процессе исследования использовались следующие методы общенаучного познания: экономическое моделирование и статистический анализ, метод сравнительного анализа, аналогия, логическое обобщение, синтез, системный и

комплексный подходы, статистический, исторический и графический анализ, индукция и дедукция и ряд других.

Информационной базой работы явились законодательные и нормативные правовые акты, статистические и аналитические данные состояния и развития МСП во Вьетнаме за 2005–2018 гг., мониторинговые и социологические обследования, учебники, монографии, материалы научно-практических конференций и семинаров, электронные базы данных, а также собственные расчеты.

Научная новизна диссертации заключается в разработке научно-обоснованных подходов по совершенствованию налоговой политики социалистической республики Вьетнам в сфере регулирования малого и среднего бизнеса. Наиболее значимые научные результаты, полученные автором и содержащие научную новизну, состоят в следующем:

- определена возможность использования в переходной экономике применяемых в мировой практике методов и инструментов стимулирующей налоговой политики, что повышает мотивацию развития малых и средних предприятий;

- разработан алгоритм оценки эффективности налоговой политики Вьетнама, что развивает современные подходы к реализации стимулирующей функции налогов;

- модернизированы методы и инструменты налоговой политики в сфере стимулирования развития малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме, обеспечивающие применение принципа единства налогообложения вне зависимости от места ведения бизнеса с учетом приоритетности снижения налоговой нагрузки для малых предприятий, что повышает доходы бюджетной системы на основе роста налоговых баз и собираемости налоговых платежей;

- сформулировано авторское определение индивидуального и домашнего хозяйства как вида малого предприятия, производящего товарную продукцию для внешнего потребления, позволяющее адресно применять вмененное

налогообложение, обоснована и предложена методика расчета вмененного дохода для этой категории субъектов малого предпринимательства;

- разработано методическое обеспечение налогового регулирования производственной и инновационной деятельности малых и средних предприятий, что способствует росту бизнеса и увеличению доходов бюджетной системы Вьетнама.

Теоретическая значимость полученных научных результатов состоит в развитии научных знаний о методах, инструментах и процессах формирования налоговой политики, в том числе формирования и использования системы налоговых льгот и оценке эффективности их применения для стимулирования малого и среднего бизнеса во Вьетнаме. Основные теоретические положения работы расширяют научные представления о многообразии методов налогового воздействия на мотивацию деятельности хозяйствующих субъектов, они могут быть использованы при разработке учебных материалов по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Финансы предприятий», а также в процессе освоения программ повышения квалификации государственных служащих, в научно-исследовательской деятельности по указанной тематике во Вьетнаме.

Практическая значимость результатов исследования. Разработанные в ходе исследования научно-практические рекомендации могут быть применены в процессе формирования стратегии развития малого и среднего бизнеса, а также при совершенствовании налоговой политики, направленной на поддержку развития малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме.

Сформулированные и обоснованные в работе предложения имеют практическую значимость при разработке и совершенствовании методов налогового регулирования в ходе проведения государственной налоговой политики, они могут в значительной мере улучшить систему налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса и ускорить процессы становления и укрепления данного сектора экономики Вьетнама.

Апробация результатов исследования. Результаты, полученные в ходе выполнения диссертационной работы, были использованы в отчете по научно-

исследовательской работе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по теме «Мировой опыт налогообложения малого и среднего бизнеса и возможность его применения во Вьетнаме», а также в учебном процессе Вьетнамской государственной финансовой академии, Ханойского колледжа по высоким технологиям и ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» в процессе преподавания дисциплин «Налоги и налогообложение», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

Предложения и рекомендации автора, представленные в диссертации в части применения специальных налоговых режимов и по разработке целевой программы поддержки малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме, используются в качестве учебных материалов для сотрудников ИФНС № 29 по г. Москве и Ханойского налогового департамента (г. Ханой, Вьетнам).

Основные положения и выводы диссертации докладывались автором на научных и научно-практических конференциях: Всероссийская научно-практическая конференция «Финансовая стратегия предприятий в условиях нестабильности экономики» – Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации по теме «Импортозамещение: финансовое стимулирование среднего и малого бизнеса» (г. Москва, 2017 г.). Международная научно-практическая конференция: «Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения» – РЭУ им. Г.В. Плеханова с темой доклада «Совершенствование налоговой политики для поддержки малого и среднего бизнеса во Вьетнаме»¹ (г. Москва, 2017 г.); «Международной конференции молодых ученых: Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии бизнеса» – РЭУ им. Г.В. Плеханова по теме «Методы налогового регулирования развития малого и среднего бизнеса во Вьетнаме» (г. Москва, 2017 г.); Международной научно-практической конференции молодых ученых: Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики

¹ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184–189

– Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (г. Москва, 2018 г.) с темой доклада «Налоговая политика как инструмент стимулирования малого и среднего бизнеса во Вьетнаме»; «V Международная научно-практическая конференция: Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики» – Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова по теме «Налоговые льготы для начинающих малых и средних предприятий во Вьетнаме» (г. Москва, 2018 г.); Международная межвузовская научно-практическая конференция «Перспективы учета, анализа и налогообложения в странах – членах СНГ» – РЭУ им. Г.В. Плеханова с темой доклада «Развитие системы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме» (г. Москва, 2018 г.). Также опубликованы две статьи в научных журналах во Вьетнаме: «Снижение налогового бремени для малого бизнеса, мировой опыт и его применение во Вьетнаме» в государственном налоговом журнале во Вьетнаме и «Проблемы налоговой системы малого и среднего бизнеса во Вьетнаме» в журнале финансовых и бухгалтерских исследований – Вьетнамская государственная финансовая академия.

Публикации. Результаты диссертации отражены в 13 опубликованных статьях общим объемом – 7,84 п.л., в том числе шесть работ общим объемом – 3,34 п.л. опубликованы в научных изданиях из Перечня рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

ГЛАВА 1 РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ВО ВЬЕТНАМЕ И НАЛОГОВЫЕ ФОРМЫ ЕГО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ

1.1. Налоговая политика и ее эволюция во Вьетнаме

Во многих странах мира особое внимание уделяется развитию малого и среднего бизнеса. Его называют: «двигатель», «костяк» и даже «магистраль» экономики². Мировая практика в целом и опыт экономически развитых стран в частности свидетельствуют о том, что устойчивое социально-экономическое развитие напрямую зависит от уровня активности малого и среднего предпринимательства. Дело в том, что малые и средние предприятия достаточно мобильно и легко адаптируются к часто изменяющимся рыночным условиям. Они имеют относительно низкие организационные и управленческие издержки, что способствует созданию атмосферы конкуренции, дополнительных рабочих мест, рациональному использованию местных сырьевых ресурсов. Таким образом, малое и среднее предпринимательство является фундаментом и условием интенсивного экономического роста. Вместе с тем, его развитию препятствуют высокая степень нестабильности на рынке, угроза банкротства, уровень налоговой нагрузки. Среди инструментов, которые использует государство для стимулирования развития малого и среднего бизнеса, важное место принадлежит налоговому стимулированию. Оно является важнейшим инструментом создания благоприятных условий для эффективного ведения малого и среднего предпринимательства.

Налоговая политика государства в этой сфере предпринимательской деятельности предполагает разработку комплекса мер, направленных на усиление

² Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58.

государственной поддержки данного сектора экономики, создания благоприятного климата для прогрессивного развития малого и среднего бизнеса.

Существует множество определений налогов и налоговой политики. Например, согласно определению из учебного пособия Панскова В.Г. «Налоги и налогообложение», налоги являются одним из древнейших финансовых институтов, потому что налоги и государство имеют тесную связь друг с другом с момента возникновения и становления государственности³. Далее, налоги определяются как главный источник доходов современного государства, его экономическая основа.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ)⁴.

С точки зрения всех существующих определений понятия «налог», налог – это экономическая основа деятельности государства⁵. Налог часто признается источником финансовых ресурсов государства и дохода бюджета.

Налоги являются необходимым звеном экономической политики и представляют собой не только источник формирования доходов бюджетной системы, но и инструмент регулирования макроэкономических пропорций.

Это обусловлено тем, что налоговая политика в системе всего комплекса финансово-кредитных методов государственного регулирования выступает одним из основных рычагов централизованного воздействия на экономические и социальные процессы развития общества.

³ Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – С. 17.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/> (дата обращения: 20.01.2019).

⁵ Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - С. 11.

Налоговая политика представляет собой комплекс финансовых методов в области государственного централизованного регулирования.

По мнению В.В. Ковалева (Финансы – 2007) в научной и учебно-методической литературе до настоящего момента нет общепринятого толкования понятия «налоговая политика»⁶. В наиболее обобщенном виде можно принять такое определение:

«Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на создание такой налоговой системы, которая должна стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, и тем самым обеспечить социально-экономический прогресс общества»⁷.

О.М. Лазуриной в учебнике «Налоги и налогообложение» (2014 г.) представлено следующая формулировка: «Налоговая политика - система мероприятий, проводимых государством в области налогов. Налоговая политика является составной частью финансовой политики, которая включает в себя также бюджетную и денежно-кредитную политику»⁸.

А.Н. Романов полагает, что «Налоговая политика – это система мероприятий государства в области налогов, является составной частью финансовой политики. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества и социальными группами, которые стоят у власти»⁹.

«Налоговая политика - это часть экономической политики государства, представляющая собой комплекс мероприятий (прежде всего в части

⁶ Финансы: учеб. - 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. В. В. Ковалева. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – С. 143.

⁷ Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуков и др.]; под ред. И. А. Майбукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2007. – С. 53

⁸ Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. - Ярославль: МФЮА, 2014. – С. 55.

⁹ Романов, А. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. – С. 53. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176> (дата обращения: 15.04.2019)

формирования нормативно-правовой базы) по совершенствованию налоговой системы страны на основе стратегической концепции развития налоговой системы».¹⁰

На наш взгляд, налоговая политика является важнейшим финансовым рычагом, с помощью которого осуществляется государственное регулирование экономических отношений. Но приведенные выше определения налоговой политики раскрывают эту концепцию в широком смысле, не уточняя специфических черт налоговой политики, позволяющих отличить ее от других областей финансовой политики. По нашему мнению, наибольшим отражением сущности налоговой политики является определение, предложенное В.Г. Пансковым.

В.Г. Пансков в учебнике «Налоги и налогообложение: теория и практика» (2010 г.) дает следующее определение налоговой политики: «Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов».¹¹

В России налоговая политика – это действия государства в области налогов и налогообложения¹². План намерений и действий в налоговой сфере, предпринимаемых государством, разрабатываемый Минфином России (абз. 5 ст. 165 Бюджетного кодекса РФ)¹³.

Следует отметить, что задачи налоговой политики весьма разнообразны и всегда отражают конкретную социально-экономическую и политическую

¹⁰ Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбунова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 12. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881205> (дата обращения: 15.04.2019)

¹¹ Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Пансков В. Г – 7-е изд., доп. и перераб. – М. : МЦФЭР, 2006. – С. 49.

¹² Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Часть 1/ О.В. Агабекян, К.С. Макарова-М.: издательский дом АТИСО, 2009. - с. 41

¹³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/6cc60bf3235aa06c6e4cfc7ba48c81e3d34575cd/ (дата обращения: 30.04.2019)

ситуацию в стране. Вместе с тем, основной и неизменной задачей налоговой политики является наполнение бюджетной системы необходимыми финансовыми ресурсами для обеспечения последующего воздействия государства на социально-экономические процессы при реализации, как стратегических целей, так и для решения конкретных задач, стоящих на определенном этапе развития страны.

Таким образом, в узком смысле, налоговая политика может быть представлена как деятельность государства только в сфере налогообложения. В этом случае она включает в себя установление видов налогов, их плательщиков, объектов налогообложения, налоговых ставок, льгот, сроков и методов уплаты налогов в бюджет¹⁴.

Стоит отметить, что цель налоговой политики не является чем-то застывшим и неподвижным¹⁵. Она достаточно динамична и формируется в зависимости от социально-экономической ситуации в стране.

При проведении налоговой политики государство преследует следующие цели: экономические, фискальные, социальные, международные (Рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Цели налоговой политики

Источник: составлено автором

¹⁴ Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — с. 287

¹⁵ Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов/ Пансков В.Г – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – с. 53

В частности, экономические цели заключаются в необходимости стимулирования деловой активности, сглаживании отраслевых и территориальных диспропорций.

Фискальные цели направлены, прежде всего, на повышение доходов государства.

Социальные цели решают задачи государственной политики регулирования доходов, перераспределение национального дохода для решения социальных задач.

Международные цели связаны с необходимостью корреляции мероприятий в сфере налоговой политики с международными обязательствами государства, в том числе путем синхронизации мероприятий в сфере налогообложения.

Первостепенной задачей государства является создание такой системы налогообложения, которая способствовала бы поступательному развитию экономики и эффективно решала проблемы экономического развития страны¹⁶.

Исходя из целей налоговой политики, ее формирование и реализация должны учитывать как социально-экономическое состояние страны, так и особенности ведения тех или иных форм бизнеса.

В этой связи поддержка малого и среднего предпринимательства находится в центре внимания не только в развивающихся, но и в развитых странах, поскольку именно такой бизнес является тем сектором экономики, который способен быстро реагировать на изменения рыночной конъюнктуры и перестраиваться в зависимости от изменения внешней среды с наименьшими потерями.

Вместе с тем, налоговая политика в сфере налогообложения малого бизнеса имеет свои особенности в разных странах.

Россия имеет большой опыт реформирования налогообложения малого и среднего бизнеса. Можно выделить два направления налоговой политики в отношении МСП (Рисунок 1.2).

¹⁶ Брагина, Г. Н. Современная налоговая политика / Г. Н. Брагина // Междисциплинарный диалог: современные тенденции общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. – 2014. – № 1. – С. 203.



Рисунок 1.2 – Направления налоговой политики в отношении субъектов малого бизнеса

Источник: составлено автором на основе данных^{17, 18}.

Практика налогового реформирования в Российской Федерации свидетельствует, что налоговое стимулирование субъектов малого и среднего бизнеса осуществляется на основании двух подходов:

- использование потенциала налоговых льгот, в основном, по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость;
- установления специальных налоговых режимов, которые не только предусматривают особый порядок определения элементов налога, но и существенно снижают налоговую нагрузку путем освобождения от обязанностей налогоплательщика по уплате основных налогов.

¹⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/> (дата обращения: 20.01.2019)

¹⁸ Тлисов, А. Б. Компаративный анализ налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в России и за рубежом / А. Б. Тлисов, Н. Н. Татаренко // Молодой ученый. - 2014. - № 2. - С. 552. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/61/8943/> (дата обращения: 19.05.2018).

Налоговое законодательство России в отношении малого и среднего бизнеса носит достаточно либеральный характер, что выражается в вариативности выбора им режима налогообложения, поскольку наряду с общеустановленной системой налогообложения он имеет право перейти на один из четырех специальных налоговых режимов, которые включают в себя: систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); упрощенную систему налогообложения; систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности; патентную систему налогообложения. С 2019 г. в порядке эксперимента в некоторых регионах введен налог на профессиональный доход, который также правомерно отнести к специальным налоговым режимам¹⁹ (Рисунок 1.3).



Рисунок 1.3 – Системы налогообложения малого и среднего бизнеса в России

Источник: составлено автором

¹⁹ Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — с. 219

Установление специальных налоговых режимов для отдельных категорий хозяйствующих субъектов, либо отдельных сегментов национальной экономики, как правило, диктуется целями стимулирования и повышения эффективности их деятельности, что приводит к количественному росту субъектов малого бизнеса.

По состоянию на 10 июля 2019 г., по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Федеральной налоговой службы, в Российской Федерации зарегистрировано и действует 6 212 137 субъекта малого и среднего предпринимательства, из них 5 949 712 микро-предприятий и 244 048 малых предприятий, на которых занято около 15,6 млн человек²⁰.

В течение 2011–2018 гг. количество микро - предприятий выросло. В 2018 г. их число увеличилось на 52% по сравнению с 2011 г. (т. е. на 827,9 тыс. ед.) и достигло 2 421,6 тыс. ед. (Таблица 1.1)

В 2018 г. по сравнению с 2011 г. прирост среднесписочной численности работников микро-предприятий увеличился на 1193,59 тыс. чел. (около 27,4%), а их оборот вырос на 16860,24 млрд руб., или более на треть. (Таблица 1.1).

Рост количества микро-предприятий отмечен на фоне снижения количества малых предприятий. Их количество и среднесписочная численность работников по итогам 2018 г. по сравнению с 2011 г. снизилась соответственно 2% и 12%. Но оборот малых предприятий стабильно рос и составил в 2018 г. 29 425,67 млрд руб., что почти 2 раза больше, чем в 2011 г. (13843,75 млрд руб.).

Но оборот средних предприятий рос и составил в 2018 г. 7 590,4 млрд руб., что на 47,4% выше, чем в 2011 г. - 5.150 млрд руб. Также стоит отметить, что в 2018 году произошло повышение количества средних предприятий на 18 % при снижении среднесписочной численности работников средних предприятий на 11,68%.

²⁰ ФНС - Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 22.04.2019)

Таблица 1.1 – Основные экономические показатели малых и средних предприятий в Российской Федерации в 2011-2018 гг.

Показатели	Число предприятий (на конец года), единиц.	Среднесписочная численность работников, тыс. чел.	Оборот предприятий, млрд руб.
Микропредприятия			
2011	1593755	4354,51	7028,32
2012	1759973	4699,60	8347,40
2013	1828589	4769,48	9101,28
2014	1868201	4912,21	9699,32
2015	1990003	4607,00	18587,00
2016	2597646	5651,11	20138,81
2017	2497879	5314,43	20872,80
2018	2421651	5548,10	23888,56
Малые предприятия			
2011	242676	7125,92	15581,92
2012	243069	6984,33	15116,30
2013	234537	6926,25	15680,32
2014	235579	6831,97	16692,89
2015	242661	6660,93	17292,86
2016	172916	5388,95	18738,21
2017	256698	6671,83	27586,38
2018	238292	6271,69	29425,67
Средние предприятия			
2011	15945	2051,50	5150,40
2012	13767	1795,63	4710,60
2013	13684	1705,50	4717,50
2014	13691	1658,90	5027,80
2015	19278	2178,10	10362,70
2016	13346	1744,90	7590,40
2017	20298	1977,59	-
2018	18811	1811,97	-

Источник: составлено автором на основе по данным ФНС и Росстат²¹

²¹ Росстат. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/# (дата обращения: 22.04.2019)

Вместе с тем, многие страны не применяют специальные налоговые режимы. Положения о налоговом стимулировании МСП встроены в общее налоговое законодательство. Можно выделить следующие налоговые преференции:

- упрощенные процедуры, применяемые при регистрации бизнеса, учете объектов налогообложения и сдачи налоговой отчетности;
- предоставление налоговых вычетов;
- установление ступенчатой шкалы налоговых ставок в диапазоне от 15 до 35% с минимальными ставками для небольших доходов (до 2018 г.).

Такой подход характерен, например, для системы налогообложения США. Налоговое стимулирование МСП в США приводит к положительным результатам.

С 1 января 2018 г. в соответствии с проводимой налоговой реформой произошло снижение налога на прибыль с 35% до 21%, для собственников малого бизнеса предусмотрен налоговый вычет в размере 20 процентов на доходы в сумме до \$315 тысяч²². Проведенные мероприятия позволили обеспечить экономический рост и повысили конкурентоспособность американских компаний МСБ на международной арене.

В странах Евросоюза также применяется особый подход при налогообложении малого бизнеса. Система налоговой поддержки малых и средних предприятий стала внедряться еще в начале 1970-х годов.

Рассмотрим результаты, достигнутые в некоторых странах мира (Таблица 1.2).

²² KPMG: Tax Reform – KPMG Report On New Tax Law. 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2018/02/tnf-new-law-book-feb6-2018.pdf>

Таблица 1.2 – Тенденции развития малых и средних предприятий и их вклад в национальную экономику отдельных стран

Страна	Удельный вес МСП в общем количестве предприятий, %		Удельный вес МСП в общем количестве занятости, %		Удельный вес МСП в структуре ВВП, %	
	Конец 1990-х – начало 2000-х гг.	2010–2015 гг.	Конец 1990-х – начало 2000-х гг.	2010–2015 гг.	Конец 1990-х – начало 2000-х гг.	2010–2015 гг.
США	84-87	97,5-98,3	42–45	58-60	42-45	50-52
Россия	20–25	40–42	15–18	35–37	10–12	23-25
ЕС	86-88	97-98	55-58	70-72	50-55	65-68
Германия	87-88	98,5-99,7	50-52	66-69	42-46	55-57
Италия	89-90	98-99,8	55-58	70-73	46-50	58-60
Франция	82-85	98-99,6	40-45	58-60	46-50	55-57
Швейцария	84-87	96-99	45-50	57-62	45-49	54-58

Источник: составлено автором на основе по данным²³

На основании данных, приведенных в таблице 1.2, можно сделать вывод о том, что МСП количественно преобладают в национальных экономиках наиболее развитых стран. Они демонстрируют самостоятельную и достаточно успешную траекторию развития²⁴. Сравнительная статистика различных стран позволяет заключить, что чем более существенную роль в налоговой политике играет стимулирование МСП, тем выше экономические показатели развития этой страны и конкурентоспособность ее предприятий на мировом рынке²⁵.

Налоговая система Вьетнама неоднократно изменялась. Это было связано во многом с социально-экономическими преобразованиями, проводимыми в республике. В период перехода к рыночным отношениями коренным образом

²³ Захарова, Н. В. Малое и среднее предпринимательство в Европейских странах: основные тенденции развития / Н. В. Захарова, А. В. Пабудин // Управленческое консультирование. – 2017. – № 12. – С. 64.

²⁴ Лю, Сяомэй. Малый и средний бизнес в условиях глобализации мировой экономики / Лю Сяомэй // Вестник ГГТУ им. П. О. Сухого. - 2014. - № 2 (57). - С. 89-95

²⁵ Там же.

трансформировалась финансовая политика, что нашло свое отражение и в эволюции налоговой системы.

Основы современной налоговой системы Вьетнама были законодательно оформлены в процессе перехода от административно-командной к рыночной экономике, начавшегося в 90-х гг. 20 века. Эти процессы послужили отправной точкой для дальнейшего развития налоговой политики, в результате проведения которой были установлены базовые принципы построения налоговой системы, разработаны подходы к использованию пропорциональных, прогрессивных и регрессивных налоговых ставок, сформировался перечень основных налогов.

Формирование вьетнамской налоговой системы проходило в три этапа.

Первый этап пришелся на начало 90-х гг. прошлого века. На политическом уровне произошло признание частного сектора экономики и его равенства перед законом, произошло юридическое оформление частного предпринимательства путем принятия Закона о частном предпринимательстве и Закона о компаниях, которые стали правовой основой для создания обществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ. Одновременно была принята программа приватизации, что привело к значительному сжатию государственного сектора экономики. За четыре года (с 1991 г. по 1995 г.) количество государственных предприятий уменьшилось почти в два раза с 12084 до 6300.

В этот период началось создание налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики. Был установлен закрытый перечень налогов и сборов, таких как: налог с оборота, специальный налог с продаж, налог на прибыль, налог на экспорт и импорт, налог на использование государственных природных ресурсов, сельскохозяйственный налог, подоходный налог для физических лиц с высоким доходом, налог при передаче земли, земельный налог, регистрационный сбор, сбор за сертификат, транспортный сбор и т.д.

Данный этап характеризует бурное развитие частного бизнеса и малого предпринимательства. В период с 1991 по 1999 гг. было зарегистрировано 47158 предприятий (включая кооперативы и предприятия, принадлежащие политическим и общественным организациям).

Параллельно Вьетнам существенно расширил внешнеэкономические связи, наладил отношения с ЕС в 1990 г.²⁶, с США - в 1995 г., вступил в Ассоциацию государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН) в 1995 г. и в состав Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества (АТЭС) в 1998 г.²⁷.

Проведенные мероприятия позволили создать предпосылки для проведения **второго этапа** налоговой реформы, который был реализован, начиная с конца 1990-х гг. до начала 2000-х. В это время Национальная ассамблея республики приняла Закон о налоге на добавленную стоимость (НДС), Закон о корпоративном налоге на прибыль. Новыми налогами были заменены налог с оборота предприятий, налог на прибыль. Также были внесены поправки в закон о специальном налоге с продаж, закон об экспортно-импортном налоге, установлена более льготная шкала подоходного налога для физических лиц с высокими доходами. В результате выросли налоговые поступления в бюджеты как от налогов на потребление, так и от прямых налогов²⁸. Расширению налоговой базы способствовала также унификация ставок подоходного налога и НДС. В целом была сформирована налоговая система, характерная для стран с рыночной экономикой. Новая налоговая система решала не только фискальные задачи, она активно воздействовала на инфляционные процессы, на формирование производственной и социальной инфраструктуры. Одновременно при реализации налоговой политики учитывалась необходимость поддержки некоторых отраслей экономики и видов предпринимательской деятельности. Так, в целях поддержки сельских производителей и экспортного потенциала экономики вдвое был снижен налог на землю, используемую для выращивания ценных экспортных культур. С целью развития сферы услуг уменьшены налоги на туризм, почтовое и воздушное сообщение, гостиничный бизнес, для поддержки предпринимателей других отраслей были сокращены десятки видов сборов²⁹.

²⁶ Ха, Тхи Лан Ань. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Российском экономическом интернет-журнале. – 2018. – № 4. – С. 52

²⁷ Фам, Ань Туан. Вьетнам в азиатско-тихоокеанской экономической интеграции : автореферат дис. ... кандидата экономических наук : 08.00.14 / Моск. гос. ин-т междунар. отношений. - Москва, 2006. – с. 3

²⁸ Там же.

²⁹ Там же.

Снижение налоговой нагрузки оказало положительное влияние на развитие малого и среднего бизнеса. По сравнению с 1996 г. в 2000 г. их доля в создании ВВП выросла в 4,5 раза и составила 42,3%. При этом данный сектор экономики внес существенный вклад в занятость населения и снижение безработицы. В 2000 г. доля рабочей силы, занятой в МСП, составила 56% от общего числа постоянно занятых в национальной экономике. На долю частного сектора приходилось 20,3% общего всех акционерных предприятий.

Соответственно вырос вклад частного сектора экономики в бюджетную систему. Удельный вес налогов от частного сектора составил 16,1% доходов госбюджета³⁰. До 2005 г. на частный сектор приходилось 18,9% всех поступлений налоговых платежей³¹.

Таблица 1.3 – Количество новых зарегистрированных предприятий и количество предприятий с рабочими трудоспособного возраста за период 2000-2006 гг.

Год	Количество новых зарегистрированных предприятий	Количество предприятий					Численность рабочих трудоспособного возраста (тыс. чел.)
		<i>Всего</i>	<i>Микро</i>	<i>Малый</i>	<i>Средние</i>	<i>Крупный</i>	
2000	14 453	42 288	22 638	14 396	1 849	3 405	37 075,3
2001	19 642	51 680	27 957	18 053	1 970	3 700	38 180,1
2002	21 668	62 908	33 047	23 329	2 284	4 248	39 275,9
2003	27 774	72 012	36 949	28 062	2 483	4 518	40 403,9
2004	37 306	91 756	49 042	35 047	2 892	4 775	41 578,8
2005	39 958	112 950	63 456	41 337	3 196	4 961	42 774,9
2006	46 744	131 318	80 060	42 649	3 418	5 191	43 980,3

³⁰ Чинь, Тхай Нгуен. Развитие малого предпринимательства во Вьетнаме: дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / Чинь Тхай Нгуен. – М., 2003. – 173 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-malogo-predprinimatelstva-vo-vetname> (дата обращения: 15.12.2018)

³¹ Нгуен, Ши Хиен. Развитие делового партнерства государства с частным сектором во Вьетнаме: дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / Нгуен Ши Хиен. – М., 2007. – 195 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-delovogo-partnerstva-gosudarstva-s-chastnym-sektorom-vo-vetname> (дата обращения: 20.04.2019)

Источник: составлено автором на основе данных из «Белой книги по малому и среднему бизнесу»³²

Как видно из таблицы 1.3 к концу 2006 г. во Вьетнаме насчитывалось около 47000 вновь созданных и зарегистрированных предприятий. Количество зарегистрированных предприятий по сравнению с 2000 г. выросло в три раза (с 14453 предприятий в 2000 г. до 46744 предприятий в 2006 г.). Наряду с тенденцией роста предприятий в целом, выросла и доля микро-, малых и средних предприятий. В 2000 г. на них приходилось 91,92% от общего числа предприятий во Вьетнаме, тогда как в 2006 г. – 96,05%.

Таблица 1.4 – Количество зарегистрированных предприятий и финансовые показатели МСП с 2000 по 2006 гг.

<i>Год</i>	Средняя численность работников (чел.)	Средний капитал /предприятия (млрд донгов)	Финансовые показатели (млрд донгов)			
			<i>Сумма капитала</i>	<i>Основные средства и долгосрочные инвестиции</i>	<i>Чистый доход</i>	<i>Прибыль до вычета налогов</i>
2000	30	3.0	113497	33916	203155	2041
2001	30	4.0	161582	51050	273879	3679
2002	31	4.0	237381	72663	364844	5486
2003	32	5.0	337155	102946	485104	7236
2004	29	6.0	495691	147222	644087	8050
2005	28	7.0	698739	196200	860338	10433
2006	27	8.0	983988	298296	1142571	19822

Источник: составлено автором на основе данных из «Белой книге по малому и среднему бизнесу»³³.

³² White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. – 2012. – 181 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения 20.08.2018).

³³ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. – 2012. – 181 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения 20.08.2018).

Анализ представленных в таблице 1.4 показателей показывает ежегодный рост МСП. Их средний капитал также увеличился (с 3,0 млрд донгов в 2000 г. до 8,0 млрд донгов в 2006 г.). Общий инвестиционный капитал частных предприятий, поступающий в экономику, увеличился с 113 000 млрд донгов в 2000 г. до 983 988 млрд донгов по состоянию на 31 декабря 2006 г.

Кроме того, стоимость основных средств и долгосрочных инвестиций возросла с 33 000 млрд донгов до 298 296 млрд в 2006 г.

Чистый доход увеличился с 203 155 млрд донгов до 1 142 571 млрд донгов за тот же период. Прибыль до вычета налогов сектора в 2006 году достигла 19 822 млрд донгов.

Динамика приведенных показателей свидетельствуют об эффективности налоговой политики. Оценку эффективности налоговой политики целесообразно проводить на основе сравнения совокупности соответствующих показателей (Таблица 1.5, 1.6).

Таблица 1.5 – Инвестиционный капитал всех секторов экономики в текущих ценах в 2000-2006 гг. (млрд донгов)

Показатели	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.
<i>Общий инвестиционный капитал</i>	151183	170496	200145	239246	290927	343135	404712
Государственная экономика	89417	101973	114738	126558	139831	161635	185102
Негосударственная экономика	34594	38512	50612	74388	109754	130398	154006
Зарубежные инвестиции сектора	27172	30011	34795	38300	41342	51102	65604
<i>Общий инвестиционный капитал</i>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Государственная экономика	59%	60%	57%	53%	48%	47%	46%
Негосударственная экономика	23%	23%	25%	31%	38%	38%	38%
Зарубежные инвестиции сектора	18%	18%	17%	16%	14%	15%	16%

Источник: составлено автором

Таблица 1.6 – Количество предприятий и количество несельскохозяйственных индивидуальных и домашних хозяйств в 2000-2006 гг.

Показатели	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Всего	42288	51680	65527	74724	94670	116003	134618
<i>Сектор государственных предприятий</i>	5759	5355	5363	4845	4597	4086	3706
<i>Сектор негосударственных предприятий</i>	35004	44314	55237	64526	84003	105167	123392
- Коллективное предприятие	3237	3646	4104	4150	5349	6334	6219
- Частное предприятие	20548	22777	24794	25653	29980	34646	37323
- Общество с неограниченной ответственностью	4	5	24	18	21	37	31
- Акционерное общество с ограниченной ответственностью	10458	16291	23485	30164	40918	52505	63658
- Акционерное общество с государственным капиталом	305	470	558	669	815	1096	1360
- Акционерное общество без государственного капитала	452	1125	2272	3872	6920	10549	14801
<i>Зарубежный инвестиционный сектор:</i>	1525	2011	2308	2641	3156	3697	4220
- 100% иностранный капитал	854	1294	1561	1869	2335	2852	3342
- Совместное предприятие	671	717	747	772	821	845	878
<i>Количество несельскохозяйственных индивидуальных и домашних хозяйств</i>	-	-	2619	2712	2914	3053	3300
Всего	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<i>Сектор государственных предприятий</i>	13,6%	10,4%	8,2%	6,5%	4,9%	3,5%	2,8%
<i>Сектор негосударственных предприятий</i>	82,8%	85,7%	84,3%	86,4%	88,7%	90,7%	91,7%
- Коллективное предприятие	7,7%	7,1%	6,3%	5,6%	5,7%	5,5%	4,6%
- Частное предприятие	48,6%	44,1%	37,8%	34,3%	31,7%	29,9%	27,7%
- Общество с неограниченной ответственностью	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
- Акционерное общество с ограниченной ответственностью	24,7%	31,5%	35,8%	40,4%	43,2%	45,3%	47,3%
- Акционерное общество с государственным капиталом	0,7%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%	1,0%
- Акционерное общество без государственного капитала	1,1%	2,2%	3,5%	5,2%	7,3%	9,1%	11,0%
<i>Зарубежный инвестиционный сектор:</i>	3,6%	3,9%	3,5%	3,5%	3,3%	3,2%	3,1%
- 100% иностранный капитал	2,0%	2,5%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
- Совместное предприятие	1,6%	1,4%	1,1%	1,0%	0,9%	0,7%	0,7%
<i>Количество несельскохозяйственных индивидуальных и домашних хозяйств</i>	-	-	4,0%	3,6%	3,1%	2,6%	2,5%

Источник: составлено автором

Как видим, налоговая поддержка малых и средних предприятий создает благоприятные условия для развития бизнеса. Оценивая эффективность проводимой политики, следует отметить: во-первых - финансовые показатели предприятий динамично улучшаются, во-вторых - объем инвестиционного капитала растет, в-третьих - наблюдается рост количества несельскохозяйственных индивидуальных предприятий и домашних хозяйств.

Из данных таблицы 1.5 видно, что общий объем инвестиций во всех секторах экономики увеличивался с каждым годом. Так, в 2006 г. общий инвестиционный капитал вырос на 253529 млрд донгов, или в 2,68 раза по сравнению с 2000 г., и увеличился на 61577 млрд донгов, или в 1,17 раза по сравнению с 2005 г. На фоне общей тенденции роста инвестиций негосударственный сектор экономики ежегодно увеличивает свою рыночную долю (с 23% в 2000 г. до 38% в 2006 г.).

Из данных таблицы 1.6 за анализируемый период видно, что количество малых и средних предприятий в государственном секторе экономики сократилось, и напротив, количество малых и средних предприятий в негосударственном секторе, предприятиях с иностранными инвестициями и бизнеса домохозяйств ежегодно увеличиваются. В частности, в 2006 г. по сравнению с 2000 г. число малых и средних предприятий в государственном секторе экономики сократилось на 2053 единицы, снизившись на 35,7%. При этом количество малых и средних предприятий в негосударственном секторе увеличилось на 88388 единиц, или в 3,5 раза. Наибольший рост продемонстрировали частные предприятия, на втором месте – компании с ограниченной ответственностью. Одновременно предприятия с иностранными инвестициями увеличились на 2695 единиц, или в 2,76 раза.

На основании представленных данных можно сделать вывод, что за рассмотренный период 2000-2006 гг. налоговая политика положительно повлияла на функционирование МСП.

Таким образом, налоговая реформа оказала наибольшее влияние на становление частного сектора экономики и стала, по оценкам вьетнамских

экономистов, одним из выдающихся достижений финансовой политики в целом. В результате налоговой политики произошла ориентация налогоплательщиков на выбор оптимальной формы ведения хозяйственной деятельности, которая позволяет оптимизировать налоговую нагрузку.

Вступление в ВТО (с 2007 г.) открыло новые возможности экономического развития страны на основе расширения интеграции экономики Вьетнама в мировую экономику. С этого года начался **третий этап** проведения налоговой реформы. В соответствии со взятыми перед ВТО обязательствами, правительство Вьетнама разрабатывает налоговую политику, акцентированную на создание условий для повышения конкурентоспособности отечественного бизнеса на мировом рынке.

Ведущее значение в налоговой системе Вьетнама приобретают корпоративный налог на прибыль, подоходный налог с физических лиц, налог на добавленную стоимость, специальный налог с продаж и экспортно-импортные пошлины, налог на использование государственных природных ресурсов, охранительный экологический налог, патентный налог и многочисленные сборы. Все перечисленные налоги и сборы, кроме экспортно-импортных сборов, контролирующихся Главным управлением таможни, находятся в юрисдикции Главного управления по вопросам налогообложения.

Несмотря на то, что налоговая система Вьетнама не предусматривает специальных режимов налогообложения для предприятий МСП, их роль в экономике страны продолжает расти. Сравнительная доля количества новых зарегистрированных предприятий по общему капиталу во Вьетнаме представлена в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Сравнительный удельный вес количества новых зарегистрированных предприятий по общему капиталу в период 2016-2017 гг.

Общий капитал (млрд донгов)	2016 г.		2017 г.		Первые 11 месяцев 2018 г.		Темп роста 2017 г. и 2016 г. (%)
	Количество	Уд. вес %	Количество	Уд. вес %	Количество	Уд. вес %	
0 – 10	100649	91,42	114614	90,35	108283	89,31	13,87
10 – 20	4596	4,17	6171	4,86	6553	5,40	34,27
20 – 50	2522	2,29	3224	2,54	3388	2,79	27,84
50 – 100	1160	1,05	1334	1,05	1508	1,24	15,00
Выше 100	1173	1,07	1516	1,20	1516	1,25	29,24
Всего	110100	100	126859	100	121248	100	15,22

Источник: составлено автором по данным Департамента регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций³⁴

В таблице 1.7 представлены данные за 2016-2017 гг. и первые 11 месяцев 2018 года на основе информационной базы Министерства планирования и инвестиций Вьетнама. Количество новых предприятий за 2 года выросло на 13,87%: с 108927 малых и средних предприятий в 2016 г. до 125343 в 2017 г., в основном это микро-предприятия. Из отчетности Департамента регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций Вьетнама следует, что в 2018 г. были зарегистрированы 131275 новых предприятия³⁵, прирост по сравнению с 2017 г. составил 3,5%. В целом можно сделать вывод об опережающем росте малого и среднего предпринимательства по сравнению с соответствующей динамикой крупных предприятий.

Рост деловой активности МСП связан, прежде всего, с тем, что в налоговой политике республики стали активно использовать налоговые стимулы. Большое

34 Общий обзор о регистрации предприятий в декабре 2017 г. и в 2017 году. Департамент регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций. 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dangkykinhdoanh.gov.vn/vn/tin-tuc/598/4337/tinh-hinh-chung-ve-dang-ky-doanh-nghiep--thang-12-va-nam-2017.aspx> (дата обращения 22.06.2018)

35 Общий обзор о регистрации предприятий в декабре 2018 г. и в 2018 году. Департамент регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций. – 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dangkykinhdoanh.gov.vn/vn/tin-tuc/597/4897/tinh-hinh-dang-ky-doanh-nghiep-thang-12-va-nam-2018.aspx> (дата обращения: 18.04.2019)

влияние оказала унификация налоговых режимов для всех экономических субъектов независимо от формы собственности и места происхождения капитала, и снижение налоговой нагрузки. Налоговая ставка корпоративного налога на прибыль в 2016 г. была снижена до 20%, при этом дополнительно предусмотрены льготные налоговые ставки – 15% и 10%.

В 2009 г. для финансовой поддержки малых и средних предприятий, пострадавших из-за глобального финансового кризиса и экономического спада, были применены экстренные меры налоговой поддержки: предоставлена отсрочка по уплате налогов; на 30% снижены размеры налоговых платежей за четвертый квартал 2008 г. и на весь 2009 г. В результате налоговая экономия малого и среднего бизнеса оценивается в 3100 млрд донгов.

На основе анализа положительного опыта иностранных государств были введены налоговые льготы за отраслевое и географическое вложение инвестиций, установлены «налоговые каникулы» на начальном этапе реализации новых проектов в экспортных и промышленных зонах. Надо отметить, что нововведения отрицательно не сказались на доходной базе бюджетной системы. Напротив, налоговые поступления выросли. Согласно отчету статистического ежегодника государственного главного статистического управления за 2012 год общая сумма поступлений в государственный бюджет (включая налоговые поступления) в 2008, 2009 и 2010 гг. составила 416783, 442340 и 559170 млрд донгов соответственно³⁶.

В 2009 г. количество убыточных МСП составило 60101 единиц, средний убыток на МСП на единицу составила 633 млн донгов, когда как количество прибыльных предприятий малого и среднего бизнеса - 150303 единицы, что составляет 96,1% от общего количества прибыльных предприятий (156457 единиц). Общая прибыль малых и средних предприятий составляет 116448,7 млн

³⁶ Statistical Handbook of Vietnam 2012 – General statistic office. Statistical publishing house. – 2012. – 334 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=13541 (дата обращения: 15.05.2018)

донгов, средняя прибыль на МСП на единицу - 775 млн донгов³⁷.

Рост налоговых поступлений непосредственно связан с тем, что в результате стимулирующей налоговой политики предприятия малого и среднего бизнеса получили возможность расширить инвестиции, развивать инфраструктуру, что привело к внедрению технологических новаций, повышению производительности труда и занятости населения, росту ВВП Вьетнама.

Обобщая сделанный анализ эволюции налоговой политики Вьетнама в сфере малого и среднего предпринимательства, следует отметить, что реформирование налоговой системы было направлено на решение целей достижения сбалансированного социально-экономического развития, что предопределило необходимость налогового стимулирования малого и среднего бизнеса.

1.2 Методы налогового регулирования развития малого и среднего бизнеса во Вьетнаме

Одной из важнейших задач государственной налоговой политики социалистической республики Вьетнам является обеспечение баланса интересов между налогоплательщиками и государством. С одной стороны, государство увязывает согласование стратегических целей развития страны с существующими механизмами налогового регулирования, в том числе направленного на снижение налоговой нагрузки, с другой – государство ожидает роста ответственности бизнеса, который направит сэкономленные налоговые ресурсы на цели экономического развития общества.

³⁷ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения: 20.08.2018)

Влияние налогов на процесс воспроизводства осуществляется в виде налогового регулирования, которое может быть представлено как процесс целенаправленного воздействия государства на поведение экономических агентов посредством использования различных методов и инструментов налоговой политики для достижения желаемых социально-экономических результатов.

В зависимости от способов воздействия государственное налоговое регулирование условно делится на две группы:

- налоговое стимулирование в виде использования системы налоговых льгот;
- налоговое сдерживание в виде прогрессивного налогообложения с минимизацией преференций.

Сбалансированное применение этих мер позволяет рассчитывать на результативность проводимой в стране налоговой политики.

Методы налогового стимулирования, которые успешно используются во многих странах, подразделяются на три вида: налоговые освобождения, налоговые скидки и налоговые кредиты.

К налоговым освобождениям (полным или частичным) относятся льготы, которые выводят из-под налогообложения отдельные объекты или отдельные группы потенциальных налогоплательщиков³⁸. В их число входит использование пониженных налоговых ставок, налоговая амнистия, налоговые каникулы.

К налоговым скидкам относятся льготы, направленные на сокращение налоговой базы, которые устанавливаются для всех категорий налогоплательщиков. Например, существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, НДС и акцизам, перенос убытков на будущее по корпоративному налогу на прибыль и т.д.

К налоговым кредитам относятся льготы, уменьшающие величину налоговых обязательств на определенный период.

³⁸ Вирясова, М.А. Содержание государственного налогового регулирования и его инструментарий / М.А. Вирясова // Статистика, учет и аудит. – 2012. – Т. 2. - № 45. - с. 90

Многие страны используют стимулирующую налоговую политику, добиваясь опережающего развития ключевых секторов экономики и предприятий, создающих конкурентоспособные продукты.

С целью налогового регулирования малого и среднего предпринимательства применяются следующие меры:

- снижение налоговой нагрузки, прежде всего, для предпринимателей, начинающих свой бизнес. Это позволяет увеличить количество новых малых и средних предприятий, объем предложения товаров и услуг;
- облегчение налогового администрирования;
- снижение налоговых издержек и рисков в результате сокращения числа налоговых нарушений и соответствующего повышения собираемости налогов.

В налоговой политике Вьетнама выработаны правила, которые обеспечивают поддержку МСП.

На третьем этапе проведения налоговой реформы был решен вопрос о критериях, в соответствии с которыми предприятия можно относить к субъектам малого предпринимательства, что позволяет адресно применять к ним меры налогового стимулирования.

В законодательстве Вьетнама критерии субъектов малого и среднего предпринимательства впервые были установлены в Постановлении № 56/2009/НФ-СР, от 30.06.2009 г. о поддержке развитию малого и среднего бизнеса. Основным критерием отнесения предприятий к субъектам МСП стал лимит среднесписочной численности работников от 10 до 300 человек. Определены также дополнительные ограничения по капиталу в зависимости от сферы и места осуществления предпринимательской деятельности (Приложение А).

В настоящее время принятые ранее критерии претерпели некоторые корректировки. Основным нормативным актом в регулировании работы МСП является Закон № 04/2017/QH14 от 12.06.2017 г. об оказании помощи малым и средним предприятиям, который вступил в силу с 1 января 2018 г.

В соответствии с ним правила классификации субъектов коммерческой деятельности на малые, средние и крупные предприятия опираются на два основных параметра:

- среднесписочная численность работников, участвующих в социальном страховании, не должна быть больше 200 человек;

- общий капитал не должен превышать 100 млрд донгов или общая выручка за предыдущий год должна быть меньше 300 млрд донгов (малый и средний бизнес должен соответствовать одному из двух критериев)³⁹.

В таблице 1.8 приводятся ключевые требования к организациям, претендующим на статус малого и среднего бизнеса.

Таблица 1.8 – Критерии малого и среднего предприятия по количеству работников и величине общего капитала во Вьетнаме

Отрасль	Микро-бизнес			Малый бизнес			Средний бизнес		
	Среднесписочная численность работников в (чел.)	Общий капитал (млрд донгов)	Объем доходных поступлений года (млрд донгов)	Среднесписочная численность работников в (чел.)	Общий капитал (млрд донгов)	Объем доходных поступлений года (млрд донгов)	Среднесписочная численность работников (чел.)	Общий капитал (млрд донгов)	Объем доходных поступлений года (млрд донгов)
Сельское хозяйство, лесное хозяйство и рыболовство	≤ 10	≤ 3	≤ 3	10 < чел. ≤ 100	≤ 20	≤ 50	100 < чел. ≤ 200	≤ 100	≤ 200
Промышленность и строительство	≤ 10	≤ 3	≤ 3	10 < чел. ≤ 200	≤ 20	≤ 50	100 < чел. ≤ 200	≤ 100	≤ 200
Торговля и сфера услуг	≤ 10	≤ 3	≤ 10	10 < чел. ≤ 50	≤ 50	≤ 100	50 < чел. ≤ 100	≤ 100	≤ 300

Источник: составлено автором.

³⁹ Law 04/2017/QN14 on assistance for small and medium sized enterprises dated June 12th, 2017. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vanbanphapluat.co/law-04-2017-qh14-on-assistance-for-small-and-medium-sized-enterprises> (дата обращения: 20.03.2018)

Соблюдение всего комплекса обязательных требований позволяет субъекту малого и среднего предпринимательства воспользоваться широким набором льгот.

В настоящее время целый ряд законов республики направлен на стимулирование развития МСП (Таблица Б.1).

Изменения налоговой политики во Вьетнаме сопровождалось концептуальными метаниями, которые характерны в период перехода от плановой экономики к рыночной. Постепенно финансовые власти приходили к пониманию необходимости создания благоприятных условий для развития малого бизнеса.

С этой целью за период 2007–2019 гг. налоговая ставка корпоративного налога для малого и среднего бизнеса была снижена с 28% до 20% (Рисунок 1.5).

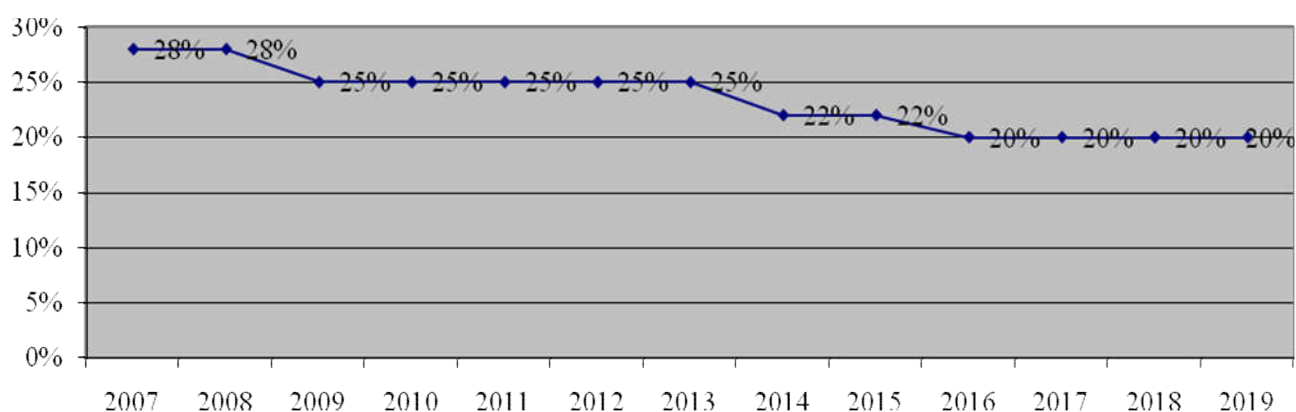


Рисунок 1.4 – Ставки корпоративного налога на прибыль во Вьетнаме за период 2007–2019 гг.

Источник: составлено автором

Ставка корпоративного налога во Вьетнаме ниже не только по сравнению с другими странами региона, но и средне - мировой. Это доказывает, что налоговая политика Вьетнама находится на правильном пути, создавая конкурентное преимущество по сравнению с некоторыми другими странами в регионе (Таблица 1.9).

Таблица 1.9 – Сравнительная динамика ставки корпоративного налога на прибыль во Вьетнаме⁴⁰

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Китай	33	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Камбоджа	-	-	-	20	20	20	20	20	20	20	20	20
Индонезия	30	30	28	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Малайзия	27	26	25	25	25	25	25	25	24	24	24	24
Сингапур	20	18	18	17	17	17	17	17	17	17	17	17
Таиланд	30	30	30	30	30	23	20	20	20	20	20	20
Вьетнам	28	28	30	30	30	23	20	20	20	20	20	20
Средне-мировой	26,96	25,66	25,32	24,65	24,52	24,38	24,15	23,85	23,74	23,58	24,04	24,03

На первый взгляд может показаться, что снижение ставки корпоративного налога при неизменности остальных параметров бюджетно-налоговой политики должно вызвать выпадение доходов национального бюджета. На самом деле это не так. В долгосрочной перспективе временное сокращение бюджетных доходов из-за снижения налоговой нагрузки компенсируется увеличением доходов от других источников в связи с увеличением объема инвестиций (Таблица 1.10).

Таблица 1.10 – Основные показатели иностранного инвестиционного капитала и доходов государственного бюджета во Вьетнаме.

Показатель	Количество проектов	Общий капитал (млн долл. США)	Валовой внутренний продукт в текущих ценах (трлн донгов)	Доходы государственного бюджета (млрд донгов)
2007	1 544	8 034	205,4	31388
2008	1 171	11 500	273,7	43848
2009	1 208	10 001	304,0	50659
2010	1 237	11 000	327,0	64915
2011	1 191	11 000	405,8	77076
2012	1 287	10 047	520,4	82546

⁴⁰ KPMG: Corporate tax rates table. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html> (дата обращения: 20.11.2018)

Продолжение таблицы 1.10

2013	1 530	11 500	622,4	111241
2014	1 843	12 500	704,3	123802
2015	2 120	14 500	757,5	140979
2016	2 613	15 800	837,1	162934
2017	2 741	17 500	982,7	172166
Предвари- тельный 2018	3 147	19 100	1124,2	186374

Источник: составлено автором по данным статистического ежегодника Главного статистического управления Вьетнама⁴¹

Из данных таблицы 1.10 видно, что за десять лет с 2007 по 2018 год количество инвестиционных проектов увеличилось на 1603 единиц или в 2 раза, при этом общий капитал вырос в 2,37 раза, что эквивалентно 11066 млн долл. США. За этот же период ВВП в текущих ценах вырос на 7918,8 трлн донгов, или в 5,47 раза. Доходы государственного бюджета от предприятий с иностранными инвестициями увеличились в 5,94 раза, соответственно на 154986 млрд донгов.

Во Вьетнаме существует значительное количество отраслей деятельности, которые являются рентабельными и инвестиционно привлекательными. С целью создания благоприятного инвестиционного климата для предприятий МСП устанавливаются дополнительные налоговые льготы по корпоративному налогу на прибыль.

В число существенных из них входят:

- освобождение от уплаты корпоративного налога предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в сферах животноводства, выращивания сельскохозяйственных культур, аквакультуры, а также в районах с неблагоприятными социально-экономическими условиями и в районах с особенно неблагоприятными экономическими условиями;

⁴¹ Statistical summary book of Vietnam 2017. – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18939 (дата обращения: 20.07.2018)

- установлена пониженная налоговая ставка корпоративного налога в размере 10% в отношении прибыли от операций по переработке сельскохозяйственной продукции для рыбных кооперативов и для предприятий в районах с неблагоприятными социально-экономическими условиями⁴²;

- установлена пониженная ставка корпоративного налога в размере 15% для предприятий, вкладывающих инвестиции в сферах посадки, выращивания, переработки продукции сельского хозяйства и рыболовства в районах, не находящихся в неблагоприятных социально-экономических условиях⁴³.

Один из вариантов налоговых льгот для инвесторов – льготная ставка по корпоративному налогу на прибыль в размере 10%, предоставляемая на 15 лет, возможность использования налоговых каникул сроком на 4 года с момента государственной регистрации и последующего снижения налога на 50% с отсрочкой его уплаты на 9 лет. Такие привлекательные льготы используются для отдельных категорий налогоплательщиков в том случае, если:

- промышленная продукция создается для поддержки высокотехнологичных секторов в соответствии законом о высоких технологиях;

- преследуются цели финансовой поддержки производителей готовой продукции в определенных отраслях промышленности (текстиль – одежда, кожа – обувь, электроника – информационные технологии; изготовление и монтаж автомобилей, машиностроение) при условии, что эти продукты в будущем будут соответствовать техническим стандартам Европейского Союза (ЕС).

Определенные льготы встроены и в механизм функционирования НДС. Это общераспространенные льготы, которые связаны с использованием мирового опыта исчисления и взимания НДС и распространяются на все предприятия республики. Так, реализация некоторых видов товаров и услуг, таких как передача прав на землю, определенные виды финансовых и медицинских услуг,

⁴² Ха, Тхи Л А. Совершенствование налоговой политики для поддержки малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Л А. // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции РЭУ им. Г.В. Плеханова «Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения» – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». – 2017 – с. 108-112.

⁴³ Там же.

обучение, страхование жизни и некоммерческое страхование⁴⁴, услуги общественного транспорта, передача компьютерных технологий, реализация материалов для производства экспортной продукции и т.п. освобождены от уплаты НДС.

Ставка НДС в размере 0% применяется при экспортных операциях, при реализации товаров, перерабатываемых для экспорта, экспорта товаров через магазины беспошлинной торговли, реализации услуг, связанных с экспортными операциями, а также морских и международных транспортных услуг.

Ставка НДС в размере 5% обычно применяется к отдельным товарам и услугам, считающимися важными для экономики Вьетнама, в том числе: чистой воде, инструментам, пособиям для обучения, книгам, необработанным пищевым продуктам, медицине и медицинскому оборудованию, корму для животных, некоторым сельскохозяйственным продуктам и услугам, научно-техническим услугам⁴⁵, некоторым культурным, художественным, спортивным, социальным и жилищным мероприятиям.

Пониженная ставка НДС в размере 10% распространяется при налогообложении реализации большинства потребительских товаров.

Важное значение для МСП имеет подоходное налогообложение, поскольку среди субъектов МСП много индивидуальных предпринимателей и домашних хозяйств. Плательщиками НДФЛ выступают физические лица, получающие доход на территории Вьетнама, в том числе лица, имеющие гражданство другой страны, но проживающие во Вьетнаме. Налоговыми резидентами признаются физические лица, проживающие на территории Вьетнама и не выезжающих за пределы страны на срок больше 183 дней (за исключением случаев, предусмотренных законом). Физические лица, не отвечающие этим условиям, считаются нерезидентами. Нерезиденты платят подоходный налог по налоговой

⁴⁴ Ха, Тхи Л А. Совершенствование налоговой политики для поддержки малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Л А. // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции РЭУ им. Г.В. Плеханова «Финансы, налоги и учет в странах дальнего и ближнего зарубежья: инновационные решения» – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». – 2017 – с. 108-112.

⁴⁵ PWC: Vietnam Pocket Tax Book 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/vn/en/publications/2018/pwc-vietnam-pocket-tax-book-2018-en.pdf> (дата обращения: 25.07.2018)

ставке 20% на доходы от заработной платы, полученной от источников во Вьетнаме⁴⁶. Налог с доходов обязаны платить и физические лица, проживающие во Вьетнаме, но имеющие налогооблагаемый доход за пределами страны. Однако налогообложение некоторых из этих видов доходов должно соответствовать положениям Соглашения об избежании двойного налогообложения.

По данным Главного управления по налогам Министерства финансов Правительство Вьетнама одобрило соглашения об избежании двойного налогообложения с 76 странами мира, такими, как Австралия, Великобритания, Франция, Россия, Беларусь, Италия, Швеция, Швейцария, США, Канада, Китай, Корея, Япония, Таиланд, Сингапур и т.п.

Базовые ставки налога зависят от того, какой вид доходов получает физическое лицо: постоянный или временный⁴⁷. В качестве налоговой базы выступает сумма доходов за налоговый период. Налогоплательщик имеет право на некоторые налоговые вычеты: вычет на личное содержание физического лица (9 млн вьетнамских донг), вычет на содержание иждивенцев (36 млн донгов на каждого иждивенца) и вычет расходов на благотворительность. Налоговая ставка зависит от уровня доходов. Законодательством Вьетнама при выборе налоговой ставки предусмотрен дифференцированный подход, где минимальная ставка налога равна 5%, а максимальный размер составляет 35%⁴⁸. Во Вьетнаме применяется прогрессивная шкала налоговых ставок для налоговых резидентов страны, что позволяет существенно снизить налоговую нагрузку для субъектов МСП с низким размером дохода. Однако максимальная ставка налога существенно выше, чем применяемая другими странами региона, такими как Лаос, Камбоджа, Малайзия, Сингапур и др., она не создает преимуществ для вьетнамских предприятий. Поэтому ставки подоходного налога должны быть пересмотрены и скорректированы соответствующим образом.

⁴⁶ PWC: Vietnam Pocket Tax Book 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/vn/en/publications/2018/pwc-vietnam-pocket-tax-book-2018-en.pdf> (дата обращения: 25.07.2018)

⁴⁷ Линник, И.И. Налоговая политика социалистической республики Вьетнам / И.И. Линник // Очерки новейшей камералистики. - 2018. - № 2. - с. 44

⁴⁸ Там же.

Особый порядок налоговых льгот установлен при налогообложении пользования природными ресурсами. Все природные ресурсы находятся в собственности государства. Налоговые ставки за их использование колеблются от 1 до 40 процентов. Плательщиками этого налога являются не только юридические, но и физические лица. Особое внимание при формировании и реализации государственной налоговой политики уделяется совершенствованию налога на использование государственных природных ресурсов, в том числе для предприятий МСП. Они получили право на освобождение от налогообложения использования природной воды, включая поверхностную воду и подземную воду, которая применяется в сельском хозяйстве, лесном хозяйстве, соляной промышленности, рыболовстве. Не облагается налогом также морская вода, используемая для охлаждения машин.

Во Вьетнаме наработана благоприятная практика применения налогового регулирования, носящая «точечный характер». Такое регулирование способно в текущем режиме оказать благоприятное воздействие на улучшение экономического климата. В 2012 г. в постановлениях № 29/2012/ND-CP от 21.06.2012, № 60/2012/ND-CP от 30.07.2012 г. и циркуляре № 140/2012/ТТ-ВТС от 21.08.2012 г. об обнародовании ряда решений по устранению препятствий для организаций и физических для МСП на 30% был снижен корпоративный налог. Это касалось всех МСП, за исключением предприятий, занятых в игорном бизнесе, на рынках недвижимости и ценных бумаг, в области финансов, кредита и страхования.

В том же году вышло постановление № 60/2012/ND-CP от 10.05.2012 г. и циркуляр № 83/2012/ТТ-ВТС от 23.05.2012 г. В этих документах было закреплено несколько дополнительных льгот для МСП:

- продление срока уплаты корпоративного налога на прибыль на 9 месяцев;
- продление на 6 месяцев срока уплаты НДС за апрель, май и июнь 2012 года;
- сокращение арендной платы за землю на 50%, продление срока платы за использование земель до 12 месяцев;

- освобождение от акцизного налога индивидуальных и домашних хозяйств, занимающихся рыболовством и производством соли.

В результате до конца ноября 2012 г. по данным Министерства финансов произошло освобождение и сокращение налоговых обязательств, продление сроков уплаты налогов для 457500 индивидуальных и домашних хозяйств в размере 19025 миллиардов донгов⁴⁹. В том числе:

- в отношении НДС льготы затронули 216450 предприятий, индивидуальных и домашних хозяйств в размере около 11160 млрд донгов;

- в отношении корпоративного налога на прибыль налоговые преференции получили 203550 предприятий, индивидуальных и домашних хозяйств в общей сумме 4940 млрд донгов;

- в отношении платы на использование земли налоговыми льготами воспользовались более 340 предприятий в сумме 2470 млрд донгов;

- в отношении арендной платы за землю в 2012 г. – около 3610 предприятий в сумме 10 млрд донгов;

- в отношении акцизного налога - 33510 индивидуальных и домашних хозяйств, занимающихся рыболовством и производством соли.

Однако какая бы стимулирующая налоговая политика не проводилась, объективно хозяйствующие субъекты стремятся еще больше оптимизировать свои налоги, в том числе используя незаконные методы снижения налоговой нагрузки. Поэтому одним из важнейших инструментов налоговой политики является налоговая санкция, благодаря которой у налогоплательщика возникают налоговые риски, связанные с сокрытием налоговых баз, неуплатой налогов и отражения в налоговых декларациях недостоверных сведений. В настоящее время органы государственной власти уделяют серьезное внимание вопросам

⁴⁹ Министерство финансов Вьетнама отвечает депутатам Национального собрания и избирателям. Финансовое право информационная информация министерства финансов. 2013. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/tpltc/r/m/ttc/ttc_chitiet?dID=26241&dDocName=BTC357254&_adf.ctrl-state=kk183j9fh_4&_afLoop=19143356235512017#!%40%40%3FdID%3D26241%26_afLoop%3D19143356235512017%26dDocName%3DBTC357254%26_afLoop%3D156sxaz3w9_25 (дата обращения: 20.08.2018)

совершенствования системы налогового регулирования, в том числе разработке адекватных мер ответственности за налоговые нарушения.

Виды финансовой ответственности за налоговые нарушения установлены в Налоговом законе Вьетнама. В соответствии со ст. 103 гл. XII Закона «О налоговом администрировании» № 78/2006/QН11 2006 г. к нарушениям налогового законодательства отнесены следующие действия налогоплательщиков:

1. Нарушение порядка прохождения налоговых процедур.
2. Просрочка уплаты налога.
3. Создание ложных налоговых деклараций, что приводит к отсутствию подлежащих уплате сумм налога или увеличению сумм возврата налога.
4. Уклонение от уплаты налогов и налоговое мошенничество.

В ст. 110 Закона о налоговом администрировании 2006 г. устанавливаются сроки давности для наказания за нарушения налогового законодательства, в частности:

1. За нарушения налоговых процедур срок исковой давности составляет два года с даты совершения нарушения.

2. В случае уклонения от уплаты налогов или налогового мошенничества срок исковой давности составляет пять лет с даты совершения нарушения.

В ходе третьего этапа реализации налоговой реформы произошло значительное изменение размера ставки пени, поскольку наступление финансового кризиса в мире и во Вьетнаме убедило в том, что нужно стремиться к росту чистой прибыли и повышению экономической безопасности вьетнамских налогоплательщиков. На третьем этапе налоговой реформы, согласно ст.106 налогового закона «О налоговом администрировании» № 78/2006/QН11, ст.12 Резолюции правительства № 98/2007/ND-CP и Циркуляра Министерства финансов № 61/2007/ТТ-ВТС с 2007 г. размер ставки пени был установлен в размере 0,05% в день. С 01 июля 2013 г. в налоговом законе № 21/2012/QН13, Резолюции № 83/2013/НД-CP, Циркуляре № 156/2013/ТТ-ВТС в статье 34 предусмотрены два вида ставки: 0,05% в день для налоговой задолженности до 90

дней и 0,07% для налоговой задолженности от 91 дней. Данные меры направлены на противодействие созданию и использованию недобросовестными налогоплательщиками схем уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения налогов из бюджета. Но с 01 января 2015 года в ст. 5 закона № 71/2014/QН13, зафиксирована ставка – 0,05%. По налоговому закону № 106/2016/QН13 в ст. 3, по ст. 3 Резолюции № 100/2016/ND-CP, Циркуляру № 130/2016/ТТ-ВТС пеню начисляют на каждый день просрочки, ее размер – 0,03%/в день с 1 июля 2016 г. Таким образом, пеня остается мерой побуждения к своевременному и полному исполнению налоговых обязательств.

Государственный бюджет оказался наиболее подверженным влиянию финансового кризиса. Сентябрь 2008 года стал незабываемой вехой в истории мировой экономики, финансовый кризис разразился в США и быстро распространил мировое влияние, в том числе и на Вьетнам. Снизился экспортный потенциал экономики страны и покупательная способность населения. В течение этого периода приостановился рост ВВП. Он упал на одну треть по сравнению с докризисным уровнем⁵⁰. Падение роста ВВП повлекло рост налоговой задолженности (Таблица 1.11). В 2017 г. налоговая задолженность увеличилась в 1,5 раза по сравнению с 2012 г., или на 25205 млрд донгов. Наиболее концентрированные налоговые долги оказались у негосударственных предприятий (более 50% всех долгов). Такое положение, в конечном счете, отразилось на деловой активности МСП. В этих условиях стали применяться комплексные мероприятия по реструктуризации налоговой задолженности.

Таблица 1.11 – Налоговая задолженность предприятий Вьетнама в период 2012-2017 гг. (млрд донгов)

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
<i>Всего</i>	49018	65326	70292	77419	74453	74223
Государственные предприятия	8253	10319	16229	15996	14027	13058
Негосударственные предприятия	26051	33391	42368	50563	49121	50320

⁵⁰ 5 лет мирового финансового кризиса во Вьетнаме. 2013. VnExpress. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://vnexpress.net/kinh-doanh/5-nam-du-chan-khung-hoang-tai-chinh-the-gioi-tai-viet-nam-2877946.html> (дата обращения: 30.08.2019)

Продолжение таблицы 1.11

Иностранно инвестированные предприятия	4898	4537	4496	5779	4982	4481
Индивидуальные и домашние хозяйства	9816	17078	7199	5081	6323	6364

Источник: составлено автором

Согласно ст. 31 циркуляра № 156/2013/ТТ-ВТС от 06.11.2013 г. о внесении поправок в ряд статей налогового закона и постановлению правительства № 83/2013/ND-CP от 22.07.2013 г., предприятие может получить отсрочку по всем налогам, пеням и штрафам на период до двух лет в некоторых особых случаях, например таких как: ущерб в результате обстоятельств непреодолимой силы; прекращение деятельности из-за перемещения производственных мест по требованию компетентных государственных организаций.

Налогоплательщикам в некоторых случаях разрешается постепенно выплачивать налоговые долги (по всем налогам, пеням, штрафам) в срок не более 12 (двенадцати) месяцев.

Таким образом, налоговое регулирование во Вьетнаме в целом направлено на поддержку МСП. Оно является одним из важных условий, необходимых для создания благоприятной бизнес-среды, и фактором стабильного социально-экономического развития бизнеса и страны, создания взаимного доверия между государством и бизнес-сообществом. Государство заинтересовано в создании прочного экономического базиса на основе развития МСП, поэтому постоянно реализует в отношении него политику налогового стимулирования.

1.3 Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования малого и среднего бизнеса и возможности его использования

Государственная поддержка МСП является необходимым условием для развития бизнеса. От ее эффективности зависит его место и роль в экономике государства, вклад в создание национального дохода и валового внутреннего

продукта. К одному из таких механизмов можно отнести систему налогообложения. В современном развитом экономическом обществе система налогообложения малого бизнеса играет важную роль. Регулярно принимаются новые законы, улучшающие процесс налогообложения, появляются различные льготы. Таким образом, обеспечивается создание благоприятных условий для экономической деятельности. Опыт передовых зарубежных стран свидетельствует о том, что у небольших компаний, которые отвечают законодательно установленным критериям, есть возможность существенно упростить бухгалтерский учет и отчетность. Экономические системы зарубежных стран с развитой рыночной экономикой характеризует многообразие мер стимулирования деятельности малых и средних предприятий, приоритетное место среди которых принадлежит преференциям в сфере налогообложения. В связи с этим, важное значение приобретает изучение мировой практики налогообложения МСП и анализ возможности его использования во Вьетнаме.

Как отмечалось ранее, в сложившейся международной практике налогообложения субъектов МСП можно выделить два основных подхода:

1. Установление налоговых льгот по налогам, взимаемым при основной системе налогообложения.

2. Введение специальных режимов налогообложения⁵¹.

Первый подход использует большинство развитых стран. Как правило, для МСП устанавливаются пониженные налоговые ставки по основным налогам, что напрямую стимулирует не только развитие самого бизнеса, но и косвенно оказывает влияния на инфляцию и совокупный спрос, поощряет инвестиции.

Отметим тот факт, что во многих странах мира отмечается общая тенденция к снижению ставки налога на прибыль для привлечения инвестиций. В период 2010-2019 гг. в странах Азии средняя ставка корпоративного налога снизилась с 23,7% до 21,1%; в странах Европы – с 21,5% до 19,4%; в Северной

⁵¹ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184–189

Америке – с 35,5% до 26,8%, в Океании – с 29% до 28,4%; в странах – членах ОЭСР – с 25,7% до 23,4%; в Норвегии – с 28% до 22%; в Израиле – с 25% до 23% (Таблица 1.12).

Таблица 1.12 – Динамика ставок налога на прибыль в некоторых странах

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Средняя Азия	23,7	22,9	22,7	22,1	22	22	21,4	21,1	21,2	21,1
Средняя Европа	21,5	20,8	20,4	20,6	20,4	20,1	20	19,5	19,5	19,4
Средняя Северная Америка	35,5	34	33	33	33,3	33,3	33,3	33,3	26,8	26,8
Средняя Океания	29	28,6	28,6	27	27	27	27	28,4	28,4	28,4
Среднее ОЭСР	25,7	25,4	25,2	25,3	25	24,8	24,7	24	23,5	23,4
Норвегия	28	28	28	28	27	27	25	24	23	22
Израиль	25	24	25	25	26,5	25	25	24	23	23
Италия	31,4	31,4	31,4	31,4	31,4	31,4	31,4	24	24	24

Источник: составлено автором

Некоторые страны демонстрируют многократное снижение налоговых ставок за относительно короткий период времени. К 1 апреля 2020 г. в Великобритании, например, запланировано снижение ставки корпоративного налога для МСП с 19% до 17%⁵². При этом налоговая ставка за последние пять лет уже снижалась четыре раза с 24% до 19%.

В Канаде с 2019 г. вводится налоговый вычет в размере 19% от наименьшей из следующих величин: наименьший из активного бизнес-дохода корпорации, ее налогооблагаемого дохода, лимита бизнеса за год, сокращенного лимита бизнеса за год. Вычеты для малого бизнеса применяются к первой в размере 500 000\$ дохода от предпринимательской деятельности⁵³. Целью этой

⁵² Deloitte: International tax united Kingdom Highlights 2018. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-unitedkingdomhighlights-2018.pdf> (дата обращения: 25.08.2018)

⁵³ T2 Corporation – Income Tax Guide 2017. Canada Revenue Agency. Agence du revenu du Canada. 133 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/formspubs/pub/t4012/t4012-17e.pdf> (дата обращения: 25.08.2018)

новации является стимулирование экономического роста и создания новых рабочих мест.

Таким образом, создаются стимулы для развития и роста МСП, что в перспективе оборачивается ростом налоговых поступлений. В этой связи во многих странах при реализации мер налогового льготирования наблюдается тенденция роста налоговых поступлений.

По данным ОЭСР (Revenue Statistics 1965–2016), налоговая нагрузка (% к ВВП) на экономику в некоторых странах ОЭСР и России с 2009 г. до 2014 г. выросла: в России с 30,88% до 34,34%, в Австралия – с 41,02 до 42,68%, в Германии – с 35,70% до 37,56%, в Италии – с 41,88% до 42,87%, во Франции – с 42,86 до 45,27, в Японии – с 28,61% до 30,74% (2014 г.)⁵⁴. Эти данные свидетельствуют о росте налоговых поступлений в бюджетную систему этих стран.

В некоторых странах ставки корпоративного налога значительно различаются: во Франции - 33,33%, Германии - 42%. В Испании стандартная ставка корпоративного налога для большинства субъектов налогообложения составляет 25%, а в некоторых случаях применяется сниженная ставка. Так, для вновь созданных компаний в течение первых 2 лет действует ставка 15%; для компаний, зарегистрированных в форме кооператива, ставка налога снижена до 20%⁵⁵. В Китае, согласно законодательству, общая ставка корпоративного налога от всех видов деятельности составляет 25%. Для малорентабельных предприятий мелкого бизнеса (с годовым налогооблагаемым доходом менее 1 млн юаней) с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2020 г. ставка снижается до 10%; с 1 января 2011 г. по 31 декабря 2020 г. для предприятий определенных отраслей, расположенных в

⁵⁴ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/589d7ef1e86178c25cc1970a9cd8df60f7d1f814/ (дата обращения: 25.08.2018)

⁵⁵ PWC: Spain: Corporate - Taxes on corporate income. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Spain-Corporate-Taxes-on-corporate-income> (дата обращения: 25.12.2018)

западных и центральных регионах КНР, ставка налога применяется в размере 15%; для высокотехнологичных сервисных предприятий – 15%⁵⁶ и т.д.

Стандартная ставка корпоративного налога в Индонезии составляет 25%. Для малого бизнеса с оборотом менее 4,8 млрд рупий применяется ставка в размере 1% от годового оборота. Малые компании с годовым оборотом не более 50 млрд рупий платят 12,5%⁵⁷.

Франция - одно из ключевых государств – членов Европейского Союза и Европейского Экономического Сообщества. В настоящее время во Франции зарегистрировано около 3 млн малых предприятий. Из них 1,5 млн работает в сфере услуг, 780 тыс. – в торговле, 350 тыс. – в строительстве, 303 тыс. – в промышленности. Это – классическая структура постиндустриальной экономики⁵⁸. Франция взимает корпоративный налог по стандартной ставке 33,33%. В 2017 г. принят закон, предусматривающий снижение стандартной ставки. Произошла также дифференциация налоговой ставки: для малых и средних предприятий, 75 % уставного капитала которых принадлежит частным лицам, а также с торговым оборотом менее 7630000 евро и прибылью менее 38120 евро, ставка составляет 15 % на первые 38120 евро дохода, оставшаяся сумма облагается налогом по ставке 33,33%. В целом ставка корпоративного налога во Франции для всех компаний снизилась с 33,33% до 25%. С 1 января 2018 г. стандартная ставка составляет 28% от налогооблагаемой прибыли до 500000 евро и 33,33% от прибыли, превышающей эту сумму. С 1 января 2019г. стандартная ставка составляет 28% от налогооблагаемой прибыли до 500000 евро и 31% от прибыли, превышающего эту сумму. С 1 января 2020 г. стандартная ставка составит 28%. С 1 января 2021 г. стандартная ставка составит 26,5%, с 1 января 2022 г. – 25%⁵⁹.

⁵⁶ Deloitte: International tax China Highlights. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-chinahighlights-2018.pdf> (дата обращения 25.08.2018)

⁵⁷ Deloitte: International tax Indonesia Highlights 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-indonesiahighlights-2018.pdf> (дата обращения: 17.12.2018)

⁵⁸ Храмова, А. Д. Особенности ведения бизнеса во Франции / А. Д. Храмова, В. В. Кирьянова // Экономика и социум. – 2016. – № 6 (25). – С. 946.

⁵⁹ Deloitte: International tax France Highlights 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-francehighlights-2018.pdf> (дата обращения: 17.12.2018)

МСП с годовым оборотом до 150 тыс. евро могут применить контрактный налог. Для реализации этого права налогоплательщик должен по итогам прошедшего года предоставить информацию о закупках, продажах, стоимости запасов на конец учетного периода, числе занятых, сумме выплаченной заработной платы, количестве автомобилей⁶⁰. На основе предоставленной информации налоговая администрация делает оценку дохода с учетом специфики вида деятельности, затем эта оценка становится предметом соглашения с налогоплательщиком. Согласованные суммы контрактного налога применяются два года – текущий и последующий⁶¹.

Вместе с тем, в отличие от общей мировой тенденции к снижению налоговой ставки, за последние пять лет (с 2014 г. по 2018 г.), некоторые страны повысили ставки корпоративного налога. Так, в Барбадосе ставка налога на прибыль возросла с 25% до 30%, в Словении – с 17 до 19%, в Латвии в 2017 г. - с 15% до 20%, а в Иордании соответственно с 14% до 20%.

Важное место занимает практика подоходного налогообложения. Современные экономисты выделяют два метода начисления и расчета налогов на доходы населения. Каждый из них характеризуется рядом особенностей, преимуществ и недостатков. В России и некоторых других странах Восточной Европы установлена плоская шкала налогообложения, то есть ставка одинакова независимо от величины дохода. В России и Белоруссии она составляет 13%, в Литве – 15%, на Украине – 18%. Самый низкий уровень в Казахстане – 10%. Однако в большинстве стран действует прогрессивная шкала. Такой подход характерен для государств – членов Евросоюза, США, Канады, стран азиатского региона.

В развитых странах при налогообложении личных доходов применяется разное количество ставок. Большинство стран используют четыре-пять ставок налога.

⁶⁰ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184–189

⁶¹ Там же.

Например, в Великобритании подоходный налог исчисляют по прогрессивной шкале (от 0 до 45%) с 4 ступенями прогрессии, которая уточняется каждый год⁶². В 2018–2019 финансовом году стандартное личное пособие составляет 5000 фунтов стерлингов необлагаемого налогом годового дохода; 20% – базовая ставка, пороговое значение годового дохода от 5000£ до 34500£; 40% – повышенная ставка, доход от 34501£ до 150000£; 45% – дополнительная ставка на доходы свыше 150000£. В Великобритании принята одна из самых высоких предельных ставок подоходного налога среди развитых стран.

Подоходный налог в Германии также имеет прогрессивную шкалу. С 2017 г. повысился потолок необлагаемого налогом годового дохода – с 8820 евро до 9001 евро (в 2018 г.). Начальная ставка подоходного налога – 14% (8821-54057 евро в 2017 г. и 9001–54949 евро в 2018 г.). Для налогоплательщиков с годовым доходом свыше 54058 евро (2017 г.) и 54950 евро (2018 г.) ставка составляет 42%. Доход свыше 256034 евро (2017 г.) и 260533 евро (2018 г.) облагается по максимальной ставке – 45%⁶³.

В развитых странах прослеживается общая тенденция к уменьшению количества ставок (Таблица 1.13).

Таблица 1.13 – Налоговая ставка и количество ступеней прогрессии налоговой ставки подоходного налога в некоторых странах⁶⁴.

Страна	Количество ступеней прогрессии	Налоговая ставка (%) (максимальная ставка)
США	7	37
Корея	6	42
Канада	5	33
Австралия	5	45
Великобритания	4	45

⁶² Там же.

⁶³ Deloitte: Taxation and Investment in Germany 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-germanyguide-2017.pdf> (дата обращения: 25.08.2018)

⁶⁴ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

Продолжение таблицы 1.13

Франция	5	45
Польша	2	32
<i>Страны Юго-Восточной Азии</i>		
Камбоджа	5	20
Лаос	7	24
Сингапур	11	22
Индонезия	4	30
Малайзия	10	28
Вьетнам	7	35

Таблица 1.14 – Ставки подоходного налога по странам мира в 2008–2019 гг.

(%)

Год	США	Великобритания	Австралия	Камбоджа	Канада	Франция	Корея Республика	Польша	Россия	Вьетнам	Сингапур	Индонезия	Малайзия
2008	35	40	45	-	29	40	35	40	13	40	20	35	28
2009	35	40	45	-	29	40	35	32	13	35	20	30	27
2010	35	50	45	-	29	41	35	32	13	35	20	30	26
2011	35	50	45	-	29	41	35	32	13	35	20	30	26
2012	35	50	45	-	29	45	38	32	13	35	20	30	26
2013	40	45	45	-	29	45	38	32	13	35	20	30	26
2014	40	45	45	-	29	45	38	32	13	35	20	30	26
2015	40	45	45	-	29	23	38	32	13	35	20	30	25
2016	40	45	45	-	33	23	38	32	13	35	22	30	28
2017	40	45	45	-	33	49	40	32	13	35	22	30	28
2018	37	45	45	20	33	49	42	32	13	35	22	30	28
2019	37	45	45	20	33	45	42	35	13	22	22	30	28

Источник: составлено автором

Из данных таблицы 1.13 следует, что в некоторых развитых странах мира число ступеней прогрессии ставок подоходного налога обычно не превышает 6 классов. По сравнению с этими странами количество ступеней прогрессии

налоговых ставок во Вьетнаме выше, но максимальной налоговой ставка во Вьетнаме в целом соответствует общемировой.

Из данных таблиц 1.13, 1.14 видно, что по сравнению с другими азиатскими странами ставка подоходного налога во Вьетнаме выше. Это не создает конкурентного преимущества для вьетнамских предприятий по сравнению с другими странами региона.

На основании данных таблиц 1.13 и 1.14 можно сделать вывод, что существуют значительные различия в величине максимальной ставки налога на доходы во многих странах мира, но общая динамика свидетельствует о снижении максимальной налоговой ставки и упрощении ступеней прогрессии.

Налог на доходы физических лиц – один из важных налогов во Вьетнаме, он ежегодно обеспечивает значительную часть налоговых поступлений. Ставки налога варьируются от 5% (минимальная ставка) до 35% и имеют прогрессивный характер. Максимальная ставка налога применяется к гражданам, чей годовой доход превышает 960 млн донгов (т.е. месячный доход от 80 млн донгов). Весь налогооблагаемый доход разбивается на ступени, к каждой из которых применяется одна из семи ставок – 5, 10, 15, 20, 25, 30 и 35% соответственно. Прогрессивная шкала налогообложения усложняет налоговое администрирование и побуждает некоторые категории налогоплательщиков уводить свои доходы в тень⁶⁵.

Анализ мировой практики исчисления подоходного налога показывает, что, во-первых, страны ориентируют свою налоговую политику во многом на реализацию регулирующей функции налогов, обеспечивая справедливое перераспределение доходов. Одновременно зачастую снижение налоговой нагрузки приводит к уменьшению бюджетного дефицита и, соответственно,

⁶⁵ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

государственного долга⁶⁶, и обеспечивает стимулирование инвестиций в МСП. Анализ положительных и отрицательных факторов данного налога позволяет обосновать направления совершенствования механизма налогообложения доходов физических лиц во Вьетнаме и определить основные подходы к его реформированию. На наш взгляд, необходимыми мерами являются следующие:

- уменьшение количества ступеней прогрессии до четырех по аналогии со странами региона;
- снижение предельного размера налоговой ставки до уровня, применяемого соседними странами⁶⁷, и установление ее в размере 30%.

В случае реализации этих предложений повысится конкурентоспособность МСП по сравнению с соседними странами, снизятся затраты на налоговое администрирование и вырастет собираемость налога.

В условиях глобализации мировой экономики все большее значение приобретает развитие инновационных технологий. Их характерной особенностью является новизна в сфере мировых трендов. Использование инновационных технологий приводит к повышению качества выпускаемой продукции, росту производительности труда. В настоящее время во Вьетнаме список налоговых льгот инвестиционного характера относительно невелик. Поэтому необходима разработка и внедрение целостного комплекса мероприятий, позволяющих ориентироваться на создание благоприятного экономического климата для предприятий, снижение налоговой нагрузки с целью повышения скорости обновления их основных фондов, роста затрат на НИОКР, внедрения в производство инноваций для развития малого и среднего бизнеса. Важным инструментом поддержки инновационных компаний являются налоговые льготы. В этой связи полезен анализ мировой практики применения инвестиционных льгот и оценка возможности их использования во Вьетнаме.

⁶⁶ Бушуева, О. А. История и современный опыт подоходного налогообложения // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II Междунар. науч. конф. (октябрь 2013 г.). – М. : Буки-Веди, 2013. – С. 11-14. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/91/4279> (дата обращения: 25.12.2018).

⁶⁷ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

Великобритания, использующая налоговые льготы в сфере НИОКР, с 1 января 2018 г. ввела повышенную норму списания затрат на научные исследования и разработки в размере 230% от расходов на НИОКР для малых и средних предприятий⁶⁸. Также малыми и средними предприятиям предоставляется R&D налоговый кредит в размере 14,5% на денежную сумму от понесенных убытков.

В Нидерландах проведение научно-исследовательских работ по разработке новых технологий субсидируется путем уменьшением налогообложения заработной платы сотрудников, занятых в НИОКР по разработке новых технологических продуктов. В 2018 г. налоговая льгота составляла 32% от величины затрат на заработную плату до 350 тыс. евро. Для стартапов налоговая льгота составляет 40%. При расходах на оплату труда выше 350 000 евро налоговая льгота составляет 14%, но максимальная выгода не должна превышать общую сумму налога на заработную плату. Налогоплательщику предоставляется право выбора, он может принять решение об учете в составе расходов фиксированной суммы на основе часов R&D. Фиксированная сумма составляет 10 евро в час, пока общие часы НИОКР не превышают 1800 и 4 евро за каждый час при большем количестве часов⁶⁹. Удерживающие налог агенты обязаны сообщать количество часов, издержек и расходов для всех заявлений на НИОКР, предоставленных в течение календарного года.

В Австралии при годовом доходе не более 20 млн австралийских долларов возмещаемый налоговый вычет на НИОКР исчисляется по ставке 43,5% в зависимости от динамики роста расходов на НИОКР, что создает эффективные стимулы.⁷⁰ Если годовой доход предприятий превышает 20 млн австралийских долларов, то возмещаемый налоговый кредит на НИОКР уменьшается до 38,5%.

⁶⁸ Deloitte: Survey of global investment and innovation incentives. November 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-surveyof-global-investment-and-innovation-incentives.pdf> (дата обращения: 25.12.2018).

⁶⁹ PWC: Doing Business in the Netherlands 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.nl/assets/documents/pwc-doing-business-in-the-netherlands-2018.pdf> (дата обращения: 22.12.2018)

⁷⁰ Deloitte: Australia taxation and investment 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-australiaguide-2018.pdf> (дата обращения: 22.12.2018)

Инновационное развитие экономики невозможно без серьезной государственной поддержки малого и среднего бизнеса. Субъектам предпринимательской деятельности во Вьетнаме, занимающимся исследованиями и разработками (НИОКР), предоставлено право на налоговый вычет. Однако величина его достаточно символическая – всего 10% от налогооблагаемого дохода. Вместе с тем, современные парадигмы глобальной экономики диктуют иные подходы. Темпы роста, особенно в нише создания инновационного обеспечения, должны увеличиться в несколько раз. Как минимум, целесообразно предоставлять вычет по расходам на НИОКР для МСП в размере 20% от налогооблагаемого дохода.

Второй подход налогообложения субъектов МСП предполагает создание для них особых режимов налогообложения. Большой опыт реализации такого подхода накоплен при проведении налоговых реформ в России. Созданы организационные и правовые основы государственной поддержки малого и среднего бизнеса, в том числе оказание безвозмездной консультационной поддержки при организации бизнеса, выделение грантов на открытие собственного дела, предоставление микро-займов, гарантий, кредитов на льготных условиях, выделение обязательных квот при государственных закупках. Для поддержки и стимулирования развития МСП в налоговой системе РФ, помимо общего режима налогообложения, предусмотрены специальные налоговые режимы. Они позволяют значительно упростить порядок уплаты налогов и сдачи отчетности, а также сэкономят непосредственно на платежах.

Основными достоинствами применения этих режимов остаются низкие затраты на составление налоговой отчетности; возможность выбора систем бухгалтерского учета, в том числе упрощенных; сокращенный объем бухгалтерской и статистической отчетности; освобождение от уплаты

большинства налогов⁷¹. Но практически все специальные налоговые режимы имеют свои различные характеристики и особенности.

В соответствии с НК РФ для организаций малого и среднего бизнеса установлены пять специальных налоговых режимов: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН)); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД); упрощенная система налогообложения (далее – УСН); патентная система налогообложения (далее - ПСН), налог на профессиональный доход.

Наиболее популярным налоговым режимом является упрощенная система налогообложения, который применяется в отношении всех видов деятельности за некоторыми исключениями. К преимуществам применения УСН относится, прежде всего, то, что чем меньше размер полученного дохода, тем меньше налог, что актуально для низко-маржинального бизнеса.

При переходе на УСН предприниматель вправе выбрать один из двух объектов налогообложения: «доходы» или «доходы минус расходы» (п. 1 ст. 346.14, ст. 346.20 НК РФ)⁷². При выборе первого варианта налоговая ставка равна 6%, региональные власти могут снизить ее до 1%. При выборе варианта «доходы минус расходы» налоговая ставка равна 15%, при этом регион может снизить ее до 5% (в ред. ФЗ от 26.11.2008 N 224-ФЗ)⁷³. Однако у системы УСН существуют и ограничения, основными из которых являются: ограничение выручки суммой в 150 млн руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ); лимит среднесписочной численности работников в размере 100 человек (пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ); ограничение остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов суммой в 150 млн руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ); сложность работы для контрагентов,

⁷¹ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

⁷² Там же.

⁷³ 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/> (дата обращения: 20.01.2019).

работающих с НДС; ограниченный перечень расходов, признаваемы при расчете налоговой базы.

Специальный налоговый режим в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности имеют право выбирать субъекты МСП, ведущие определенные виды деятельности. К основным достоинствам применения ЕНВД относится предсказуемая и стабильная налоговая нагрузка, не зависящая от реального размера доходов, что актуально для высокодоходного бизнеса. Объектом налога является вмененный доход, то есть потенциально возможный доход налогоплательщика. Такой подход позволяет существенно снизить расходы на налоговое администрирование, способствует легализации бизнеса, что положительно сказывается на доходах региональных бюджетов.

ЕНВД в России применяется в отношении таких видов деятельности, как оказание бытовых услуг населению, розничная торговля, грузоперевозки, а также в таких областях, как розничная торговля, оказание услуг общественного питания, оказание бытовых услуг; оказание ветеринарных услуг; оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспорта средства и т.п.

Патентная система налогообложения относится к специальному налоговому режиму, установленному для индивидуальных предпринимателей, с целью создания наиболее простых условий налогообложения. Такую систему налогообложения используют, например, предприятия, оказывающие ветеринарные услуги; парикмахерские и косметические услуги; автотранспортные услуги, услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом. К плюсам ПСН можно отнести следующие: размер применяемой ставки составляет – 6%; при расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения⁷⁴; применяется авансовая форма уплаты налогов. К минусам ПСН можно

⁷⁴ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

отнести ограничения по видам деятельности и наличие максимального срока действия патента.

Для применения ЕСХН налогоплательщик обязан соблюдать главный критерий выручки – сумма доходов от сельхоздеятельности должна составлять не менее 70% общей выручки организации. Применение данного режима налогообложения выгодно сельскохозяйственным предприятиям, чьими покупателями являются физические лица или компании, не уплачивающие НДС. Ставка налога при применении ЕСХН составляет 6%.

В основном малый бизнес выбирает УСН, ЕНВД или ПСН, хотя есть предприятия, которые вынуждены использовать общий режим налогообложения, поскольку являются участниками технологических цепочек, звеньями которых являются плательщики НДС.

Специальные налоговые режимы оказывают положительное воздействие на развитие бизнеса в регионах РФ. В частности, это видно по показателям республики Крым, где за пять лет после перехода на правовое поле РФ в сфере применения специальных налоговых режимов малый и средний бизнес активно выходит из тени, при этом растут доходы регионального бюджета. Из всех специальных налоговых режимов отмечается тенденция выбора наиболее выгодных. К числу лидеров, несомненно, относится упрощенная система налогообложения. В республике Крым установлены пониженные ставки по специальным налоговым режимам на период 2017–2021 гг.: по ПСН – с 1 до 4%, по ЕСН – с 0,5 до 4%.

В результате бизнес активно выходит из тени, создаются новые предприятия. По состоянию на 1 января 2018 г. по сравнению с предыдущим годом количество зарегистрированных налогоплательщиков составило: УСН – 44 256 ед., рост – 16%; ПСН – 23 028 ед., рост – 30%; ЕНВД – 19 058 ед., рост – 15%.

На январь - март 2018 г. сумма поступлений от МСП, работающих на ЕНВД, в бюджет Республики Крым в сравнении с аналогичным периодом 2017 г. увеличилась на 48,1 млн руб. и соответственно почти в 1,4 раза. В связи с

применением УСН по сравнению с аналогичным периодом 2017 г. сумма поступлений увеличилась на 141,5 млн руб. или почти в 1,4 раза⁷⁵.

Установление различных специальных налоговых режимов, во многом имеющих сходство с российскими, получило наибольшее распространение в ряде государств – участников СНГ.

В современных условиях во Вьетнаме доля субъектов малого и среднего бизнеса составляет 98%. Малые и средние предприятия сосредоточены на определенных видах деятельности. По данным главного статистического управления на 1 января 2017 г. было зарегистрировано 13,5 тыс. кооперативов, которые обеспечили 206 тыс. рабочих мест. В основном кооперативы занимаются сельским хозяйством, лесным хозяйством и рыболовством (51%), оказанием услуг (29,5%), работают в строительной отрасли (19,5% от общего числа кооперативов)⁷⁶. Согласно доклада Департамента регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций Вьетнама, в период 2012-2016 гг., увеличилась доля МСП в некоторых секторах и отдельных видов деятельности, таких, как: оптовая продажа; розничная торговля; ремонт мотоциклов; строительная и перерабатывающая промышленность; текстиль, одежда, обувь, пищевая промышленность; оказание услуг общественного питания; наука, технологии, консалтинговые услуги, дизайн; рекламная и другая экспертиза; оказание бытовых услуг⁷⁷; обеспечение занятости; туризм и т.п.

На рисунке 1.5 представлено сравнение доли новых предприятий, зарегистрированных в 2017 г., с тем же периодом прошлого года по секторам деятельности во Вьетнаме.

⁷⁵ Кивико, И. В. Налоговое регулирование субъектов малого бизнеса в Крыму / И. В. Кивико // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 4. – С. 125.

⁷⁶ Пресс-релиз о предварительных результатах экономической переписи 2017 года Главного статистического управления Вьетнама [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=382&ItemID=1868> (дата обращения: 20.11.2018)

⁷⁷ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

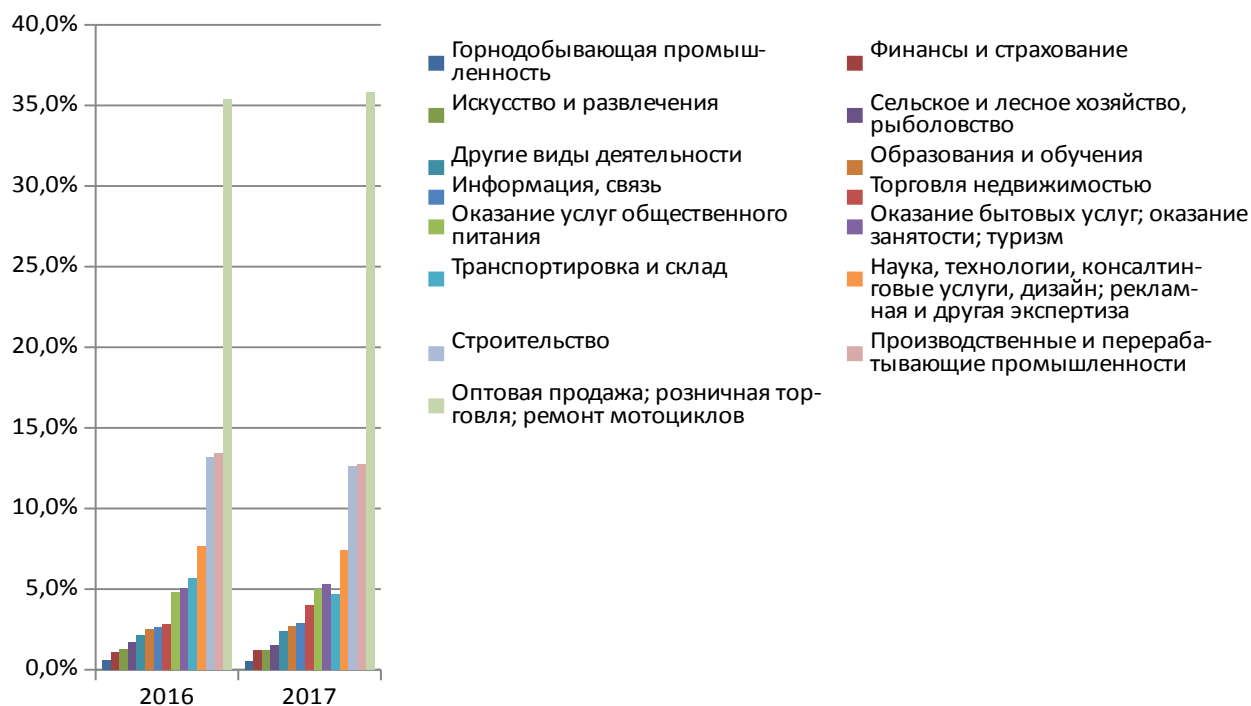


Рисунок 1.5 – Доля новых зарегистрированных предприятий по секторам деятельности в период 2016–2017 гг.

Источник: составлено автором

По данным Департамента регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций Вьетнама, в период 2016–2018 гг., отмечается высокая доля новых зарегистрированных предприятий в таких секторах видов деятельности; как оптовая продажа; розничная торговля; ремонт мотоциклов⁷⁸. На втором месте находятся предприятия, работающие в производственной и перерабатывающей промышленности, строительстве. На третьем месте – новые зарегистрированные предприятия в секторах науки, технологии, консалтинговых услуг, дизайна, рекламной и другой экспертизы, оказания бытовых услуг, услуг общественного питания, туризма. Группы новых зарегистрированных предприятий имеют незначительный удельный вес в секторах оказания услуг в области недвижимости, информации и связи,

⁷⁸ Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184.

образования и обучения, сельского и лесного хозяйства, рыболовства, горнодобывающей промышленности и т.д.

Как представляется, для таких предприятий в качестве эксперимента можно было бы предложить использование опыта применения специальных налоговых режимов в РФ, особенно УСН и ЕНВД.

Специальные налоговые режимы помогают откорректировать налоговую систему и разработать индивидуальные подходы в соответствии с различными критериями⁷⁹. Любой специальный налоговый режим лицо может выбирать полностью самостоятельно. Конечно, важно обращать внимание на то, каким предприятиям типы налоговых режимов подходят, а каким - нет. При возможности реализации специального налогового режима во Вьетнаме конкретный выбор будет зависеть от каждой конкретной ситуации и многих факторов.

Современная экономическая ситуация во Вьетнаме требует особого внимания к развитию малого и среднего бизнеса. Во Вьетнаме в целом создаются организационные и правовые основы государственной поддержки малого и среднего бизнеса, в основе которого лежит использование широкой линейки налоговых льгот. С одной стороны, государству нужно отслеживать современные тенденции и практику налогообложения МСП, оценить их преимущества и недостатки. С другой стороны – требуется разработка новых, усовершенствованных подходов для увеличения эффективности налогообложения. Очевидно, основными направлениями реформирования налоговой системы, способствующими становлению и развитию малого бизнеса Вьетнама, являются следующие:

- использование регулирующей функции налогов в целях стимулирования создания малых и средних предприятий;
- внедрение равных налоговых льгот для малых и средних предприятий вне зависимости от их отраслевой и региональной принадлежности;

⁷⁹ Чермошанский А. В. Развитие системы налогообложения субъектов малого бизнеса: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Чермошанский Алексей Валерьевич. – Орел, 2012. – С. 17

- использование новых форм налогообложения и налоговых преференций с целью стимулирования инвестиций и инноваций;
- создание комфортной среды развития малых и средних предприятий путем сокращения мероприятий налогового контроля и совершенствования регламентов их проведения.

ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

2.1 Анализ и оценка эффективности налоговой политики Вьетнама по развитию малого и среднего предпринимательства за 2006–2016 гг.

Вьетнам - маленькая страна с большим потенциалом экономического развития, демонстрирующая в последние десятилетия самый высокий рост экономики в Юго-Восточной Азии. Согласно рейтингу глобальной конкурентоспособности за 2017–2018 гг., представленному Всемирным экономическим форумом (ВЭФ), Вьетнам занимает 55-е место среди 137 стран мира и 6-е место среди стран АСЕАН⁸⁰. В настоящее время государство напрямую не вмешивается в производственную деятельность, его ответственность распространяется на создание комфортной бизнес-среды. В целях стимулирования развития производства и бизнеса проводится реформирование административных процедур, облегчающих предприятиям выход на рынки, и использование налоговой политики для стимулирования МСП.

На третьем этапе налоговой реформы вьетнамская налоговая система претерпела значительные изменения. Важным последствием налоговой реформы во Вьетнаме стало расширение налоговой базы при уменьшении налоговых ставок, упрощение метода расчета налогов, налоговой декларации и уплаты налогов. При этом важное место в государственной политике стала занимать поддержка малых и средних предприятий. В настоящее время предприятия работают в единой налоговой системе, поэтому к ним применяются общие

⁸⁰ The Global Competitiveness Report 2017–2018: The Global Competitiveness Index 2017–2018 Rankings. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www3.weforum.org/docs/GCR2017-2018/05FullReport/TheGlobalCompetitivenessReport2017%E2%80%932018.pdf> (дата обращения: 25.11.2018)

положения налоговой политики. Система налогов и сборов Вьетнама представлена в таблице Б.1.

Контроля за полнотой, правильностью и своевременностью уплаты налогов возлагается на Главное управление по вопросам налогообложения при Министерстве финансов. В дополнение к перечню основных налоговых законов существует множество налоговых декретов, налоговых циркуляров, налоговых решений и т.д. Налоговое законодательство Вьетнама подвержено постоянному пересмотру и изменениям. Только с 2007 г. по настоящее время были внесены поправки во многие налоговые законы, в том числе в законодательство по определению и взиманию: НДС; корпоративного налога на прибыль; НДСФЛ; акцизному налогообложению; налога на импорт. Многие изменения преследовали цели налогового стимулирования и снижения налоговой нагрузки. Так, произошло многократное уменьшение ставки корпоративного налога на прибыль с 28% в 2007 г. до 25% в 2009 г., 22% – в 2014 г. и 20% – в 2016 г.

В 2012 г. налоговый вычет на личное содержание физического лиц был увеличен с 4 млн донгов в месяц до 9 млн донгов в месяц или более чем в два раза.

Рассмотрим результаты налоговой реформы во Вьетнаме, представленные в таблицах 2.1; 2.2; 2.3.

Таблица 2.1 – Основные показатели развития малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме за период 2007–2017 гг.

Год	Количество новых зарегистрированных предприятий, единиц	Общий зарегистрированный капитал (млрд донгов)	Количество действующих предприятий, единиц				
			<i>Всего</i>	<i>Микро</i>	<i>Малый</i>	<i>Средний</i>	<i>Крупный</i>
2006	46 744	-	131 318	80 060	42 649	3 418	5 191
2007	58 196	-	155 771	95 322	50 763	4 059	5 627
2008	65 319	-	205 689	127 180	68 046	4 484	5 979
2009	84 531	-	248 842	162 785	74 658	5 010	6 389

Продолжение таблицы 2.1

2010	83 685	-	279 360	187 580	79 085	5 618	7 077
2011	77 548	513 700	324 691	216 732	93 396	6 853	7 750
2012	69 873	467 265	332 672	225 037	93 036	6 735	7 864
2013	76 955	398 681	373 213	263 033	95 084	7 064	8 032
2014	74 842	432 286	402 326	288 480	98 169	7 266	8 411
2015	94 754	601 519	442 486	322 236	103 753	7 685	8 812
2016	110 100	891 094	517 924	385 262	114 115	8 483	10 064
2017	126 859	1 295 911	654 633	-	-	-	-
2018	131 275	1 478 101	714 755	-	-	-	-

Источник: составлено автором по результатам экономического обследования Главного статистического управления Вьетнама⁸¹.

Как видно из таблицы 2.1, на конец 2018 г. во Вьетнаме насчитывалось около 131275 новых и зарегистрированных предприятий, их количество по сравнению с 2006 г. увеличилось в 2,87 раза (соответственно на 46 744 единиц). Их совокупный зарегистрированный капитал увеличился с 513700 млрд донгов в 2011 г. до 1478 101 млрд донгов в 2018 г., т.е. на 964401 млрд донгов (в 2,88 раза). Исходя из представленных данных, можно сделать вывод о том, что рост количества предприятий в 2007–2015 гг. происходил, прежде всего, благодаря микро - и малым предприятиям. Доля микро-предприятий, малых и средних предприятий составила более 96% от общего числа предприятий. Эти предприятия отличаются большим удельным весом в экономике и высокими ежегодными темпами роста.

Таблица 2.2 – Темпы роста ВВП Вьетнама и ВВП на душу населения за период 2010-2018 гг.

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Темпы прироста ВВП (%)	6,42	6,24	5,25	5,42	5,98	6,68	6,21	6,81	7,08
Номинальный ВВП	2157,8	2779,9	3245,4	3584,3	3937,9	4192,9	4502,7	5006,0	5535,3

⁸¹ Results of the 2017 economic census – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. Part 1. 151 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18974 (дата обращения: 25.11.2018)

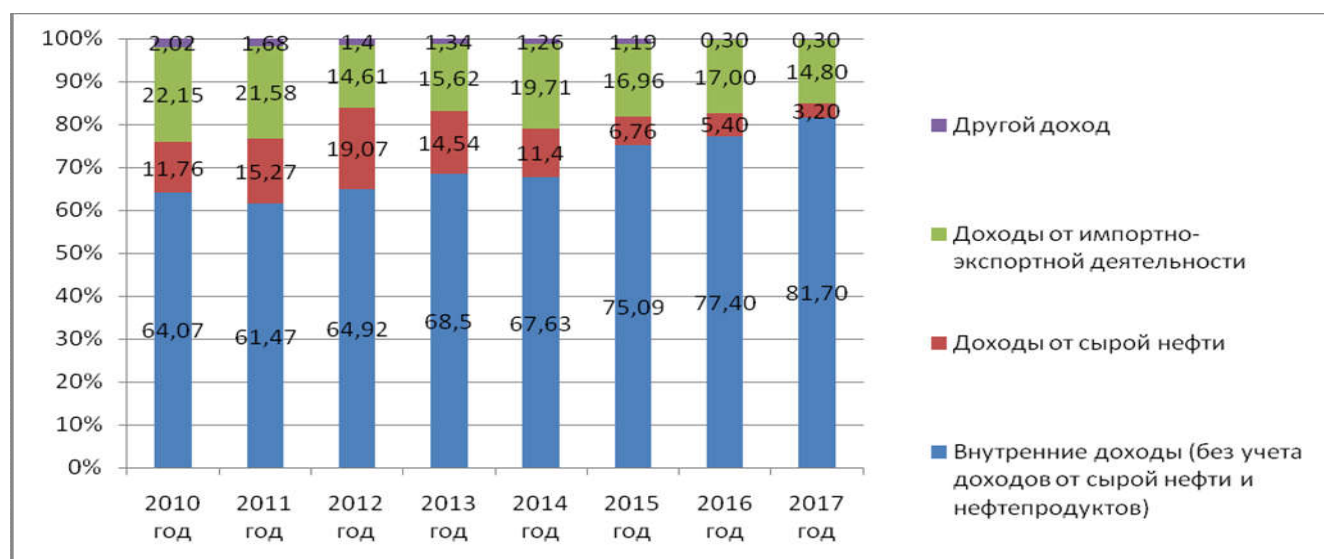
Продолжение таблицы 1.10

(трлн донгов.)									
ВВП на душу населения (\$)	1273	1517	1748	1907	2052	2109	2215	2385	2587

Источник: составлено автором по данным статистического ежегодника Главного статистического управления Вьетнама⁸².

В период 2010-2018 гг. рост экономики страны ежегодно в среднем составил 6,23%. Валовой внутренний продукт в 2018 г. по сравнению с 2010 г. увеличился на 3377,5 трлн донгов или в 2,57 раза. Благодаря стабильному росту экономических показателей, заметно повысились уровень и качество жизни населения: величина ВВП на душу населения во Вьетнаме в 2018 г. составила 2587\$, что на 202\$ больше, чем в 2017 г. (2385\$). Темп роста по сравнению с 2017 годом составил 8,5%. За период с 2010 по 2018 гг. ВВП на душу населения во Вьетнаме вырос на \$1314, среднее значение составило \$1977 (Таблица 2.2).

Таким образом, в целом налоговая реформа уже сегодня помогла достичь весьма впечатляющих результатов (Рисунок 2.1.).



⁸² Отчет Главного управления статистики Вьетнама «Социально-экономическая ситуация в 2018 году». Главное статистическое управление Вьетнама. (Báo cáo Tổng Cục Thống kê “Tình hình kinh tế - xã hội năm 2018”). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=19037> (дата обращения: 28.04.2019)

Рисунок 2.1 – Показатели динамики структуры доходов бюджета во Вьетнаме за 2010–2017 гг.

Источник: составлено автором по данным отчета по исполнению государственного бюджета для граждан Вьетнама⁸³

Из приведенной выше статистики следует, что удельный вес бюджетных доходов от продажи сырой нефти и экспортно-импортных операций заметно снизился. Удельный вес внутренних доходов (за исключением доходов от продажи сырой нефти), вырос с 64,07% в 2010 г. до 79,84% в 2016 г. и до 80,70% в 2017 г. (Рисунок 2.1.).

Состав и структура доходов государственного бюджета от налоговых поступлений представлены на рисунках 2.2 и 2.3.

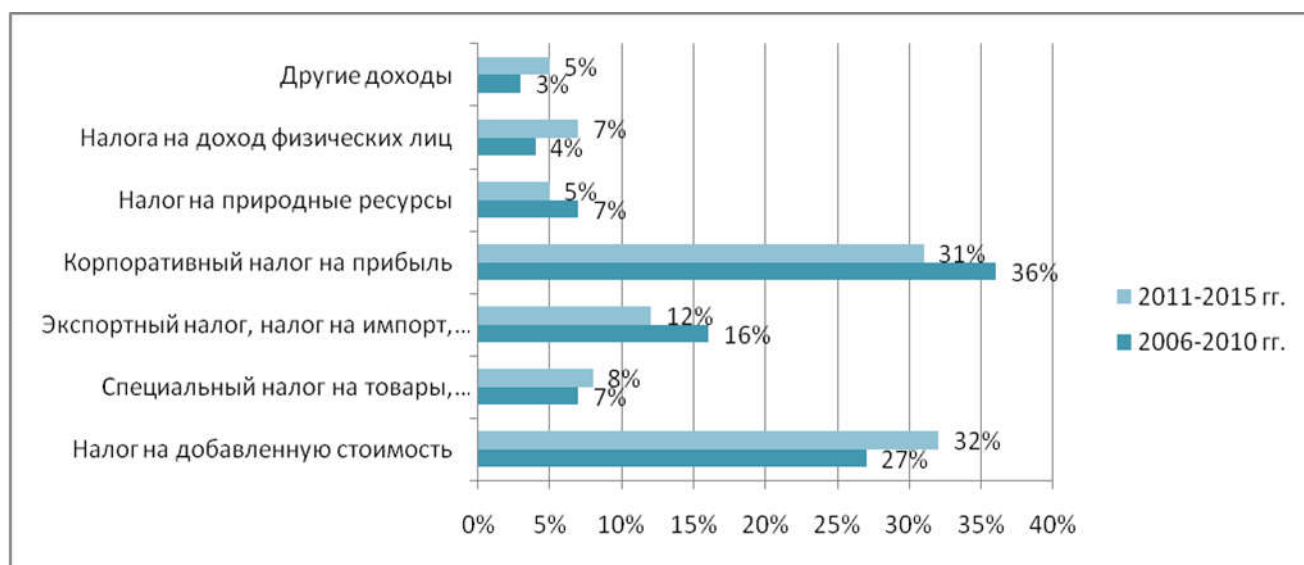


Рисунок 2.2 – Структура доходов государственного бюджета за 2006–2015 гг.

Источник: составлено автором по данным отчета исполнения государственного бюджета для граждан в 2016 г.⁸⁴

⁸³ Отчет государственного бюджета для граждан в 2017 году - Министерство Финансов Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/slnsnn/bcnsnndccd/bcnsnndccd_chitiet?dDocName=MOFUCM101264&_afLoop=32182537072125007#!%40%40%3F_afLoop%3D32182537072125007%26dDocName%3DMOFUCM101264%26_adf.ctrl-state%3D15cb9lh3gz_392 (дата обращения: 25.10.2018)

⁸⁴ Отчет государственного бюджета для граждан в 2016 году - Министерство Финансов Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/slnsnn/bcnsnndccd/bcnsnndccd_chitiet?dDocName=MOF157801&dID=145885&_afLoop=20165804238198214#!%40%40%3FdID%3D145885%26_afLoop%3D20165804238198214%26dDocName%3DMOF157801%26_adf.ctrl-state%3Dpaa5cw79p_265. (дата обращения: 25.10.2018)



Рисунок 2.3 – Структура доходов государственного бюджета от налоговых поступлений в 2017 г. (%)

Источник: составлено автором по данным отчета исполнения государственного бюджета для граждан в 2017 году⁸⁵.

Как видим (Рисунки 2.2, 2.3), с 2006 г. до настоящего времени внутренние доходы Вьетнама в основном формируются за счет поступлений от НДС, корпоративного налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, специального налога с продаж. По данным отчета об исполнении государственного бюджета за 2017 г. его доходы составили 1212 тыс. млрд донгов, в том числе налоговые поступления составили более 70%, из них на долю НДС пришлось 28%, корпоративного налога на прибыль – 16%, специального налога с продаж – 10%, НДФЛ – 10%, экспортного налога и налога на импорт – 7% (%). В связи с увеличением доли доходов из внутренних источников можно сделать вывод о положительных изменениях в структуре доходов государственного бюджета.

Одним из наиболее важных аспектов налоговой политики во Вьетнаме является налоговое стимулирование. Цель налоговой политики – поощрение

⁸⁵ Отчет государственного бюджета для граждан в 2017 году - Министерство Финансов Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/sltnnn/bcnsndccd/bcnsndccd_chitiet?dDocName=MOFUCM101264&_afLoop=32182537072125007#!%40%40%3F_afLoop%3D32182537072125007%26dDocName%3DMOFUCM101264%26_adf.ctrl-state%3D15cb9lh3gz_392. (дата обращения: 25.10.2018)

инвестиции в регион или отрасль, на приоритетное развитие которых ориентирует правительство. Это связано с тем, что Вьетнам находится в процессе перехода к рыночной экономике, его инфраструктура недостаточно развита, что сказывается на привлекательности инвестиционного климата. Вместе с тем, согласно индексу легкости ведения бизнеса (Doing Business – 2019), Вьетнаму присвоена 69-я позиция (Рисунок 2.4).

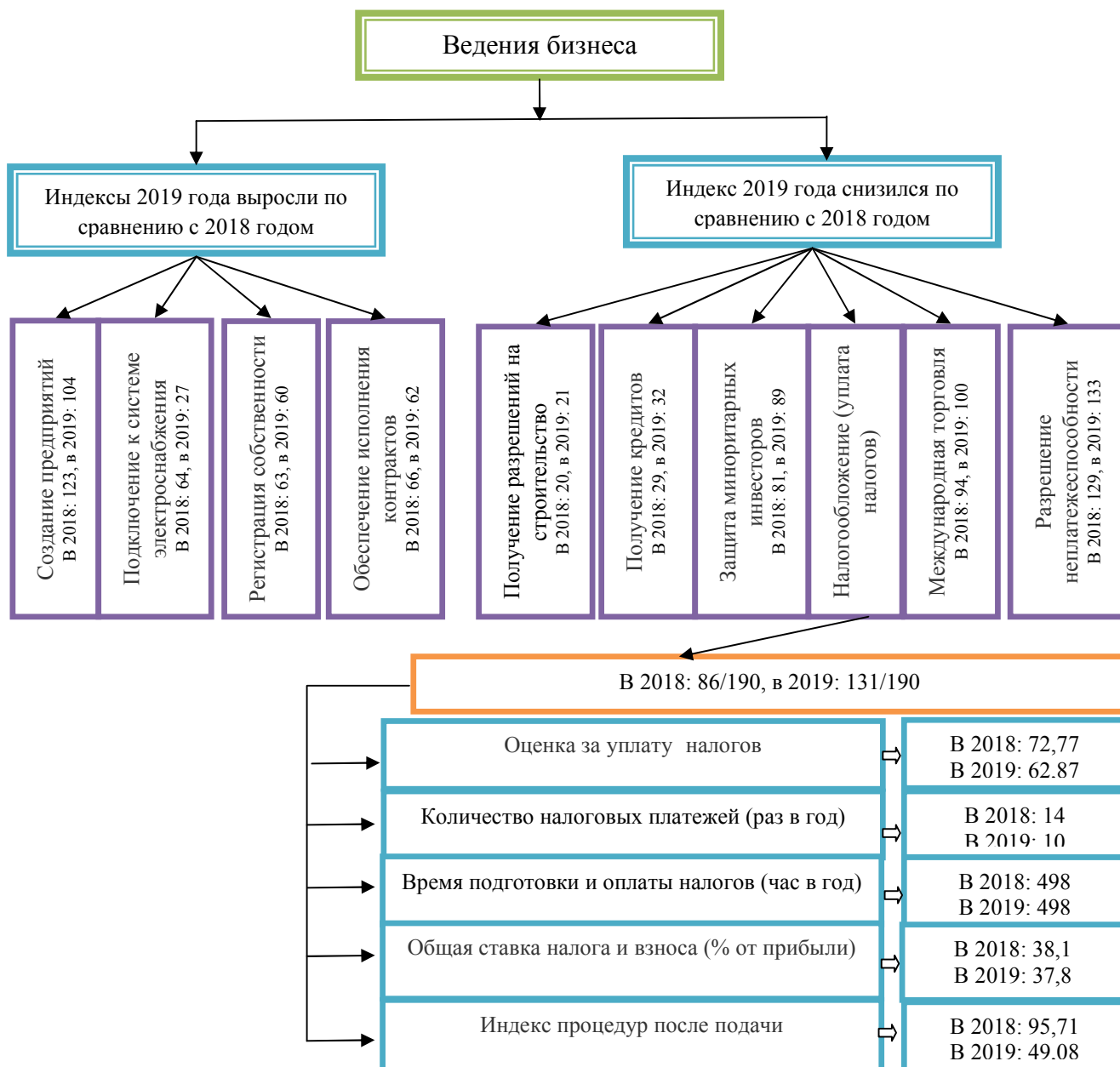


Рисунок 2.4 – Десять показателей в совокупном рейтинге благоприятности условий для бизнеса в 2018-2019 гг.

Источник: составлено автором по данным отчетов «Doing business»⁸⁶.

Сравнение по индексам легкости ведения бизнеса (Doing business) в 2019 г. (Рисунок 2.4) показывает, что в целом Вьетнам опустился на 1 позицию относительно 2018 г. Некоторые показатели поднялись, например: создание предприятий; подключение к системе электроснабжения; регистрация собственности; обеспечение исполнения контрактов. Некоторые показатели создания благоприятных условий ведения бизнеса во Вьетнаме упали по сравнению с предыдущим годом, такие как: получение разрешений на строительство; получение кредитов; защита миноритарных инвесторов; налогообложение (уплата налогов); международная торговля; уровень неплатежеспособности.

По мнению вьетнамских экономических экспертов, основными причинами изменения рейтинга являются: во-первых, изменение налоговой политики в части возврата налога на добавленную стоимость; во-вторых, выбранные предприятия являются малыми предприятиями, на которых использование информационных технологий все еще ограничено. Многие страны применяют простую систему бухгалтерского учета, простой налоговый режим для малых и средних предприятий, но во Вьетнаме не существует простого налогового режима.

Из приведенного выше анализа можно сделать выводы, что налоговая политика, в том числе, должна быть направлена на создание простого режима учета, подходящего для малых и средних предприятий. Можно сказать, что налоговая реформа является необходимым условием, способствующим улучшению деловой среды в сегменте малых и средних предприятий.

Вьетнамское правительство поощряет инвестиции в такие сектора экономики, как образование, здравоохранение, спорт, культура и защита окружающей среды, судебная-медицинская экспертиза, издательская деятельность, инвестиционное и деловое проектирование строительства социального жилья для

⁸⁶ Doing business 2019, Ease of doing business ranking 2019. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2019-report_web-version.pdf (дата обращения: 25.01.2019)

продажи, аренды или проката в соответствии с вьетнамским законодательством, а также в высокотехнологичную деятельность, научные исследования и технологическое развитие, производство высококачественной стали, производство энергосберегающих продуктов, изготовление машин и оборудования для сельского, лесного, рыбного и солевого производства; производство ирригационного оборудования, производство и переработка кормов и традиционных национальных продуктов⁸⁷.

Предусматриваются налоговые льготы для приоритетных районов, в том числе районов со сложными и особенно сложными социально-экономическими условиями, промышленных зон, экономических зон, высокотехнологичных парков.

Согласно исследованию Эрик Зольт (Eric Zolt, 2015 г.), многие страны Восточной Азии и Тихоокеанского региона применяют налоговые каникулы или сокращение налогов (Tax holiday/Tax exemption) для стимулирования отечественной промышленности и привлечения иностранных инвестиций, которые принимают различные формы⁸⁸; 92% обследуемых стран ввели пониженные ставки корпоративного налога (Reduced Tax rate); 75% стран используют форму сокращения налоговых обязательств для инвестиций (Investment allowance/Tax credit) и 83% стран предоставляют налоговые льготы для НИОКР.

Во Вьетнаме инвестиционные льготы ориентированы на мировой опыт, они предоставляются в различных формах: льготная ставка корпоративного налога, льготный период освобождения от налога и прямое сокращение налогов, вычет налогооблагаемого дохода, прямой вычет налоговых обязательств.

Наиболее широко применяются стимулы при взимании корпоративного налога на прибыль (Таблица Б.2).

⁸⁷ Ха, Тхи Лан Ань. Развитие системы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 12. – Т. 2 (84). – С. 28–32.

⁸⁸ Zolt, Eric M. (2015). Tax Incentives: Protecting the tax base. Paper for Workshop on Tax Incentives and Base Protection New York, 23-24 April 2015. United Nations. Department of Economic and Social Affairs. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/04/2015TIBP_PaperZolt.pdf (дата обращения: 30.11.2018).

Для поддержки развития малых и средних предприятий в краткосрочном режиме правительство ввело налоговые льготы: освобождение от налогов, изменение сроков уплаты налогов. Изменение сроков уплаты налогов предоставляется в особых случаях и при особых обстоятельствах в формах отсрочки или рассрочки по исполнению налоговых обязательств и выплаты штрафов.

На практике получение прав на налоговые льготы зависит от того, насколько предприятие соответствует критериям отбора. Например, льготы по корпоративному налогу могут получать только те предприятия, которые не имеют замечаний по ведению бухгалтерского учета и документооборота и платят налоги. Лишены права на налоговые льготы предприятия, извлекающие доходы от поиска и разведки нефти и газа, драгоценных камней и металлов, редких природных ресурсов, от игорного бизнеса.

Предприятия обязаны вести отдельный учет по льготизируемым и не льготизируемым видам деятельности.

Снижение налоговой нагрузки и диверсификация форм налоговых льгот помогают снижать предпринимательские риски, переориентируют рынок на освоения новых видов производств с целью получения дополнительной экономической выгоды. Особенно эффективен такой подход для развития МСП, о чем свидетельствуют данные таблиц 2.3 и 2.4.

Таблица 2.3 – Показатели количества действующих микро-, малых, средних и крупных предприятий по количеству работников за период 2010 по 2016 гг.

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Общие предприятия</i>	279360	324691	346777	373 213	402326	442486	517924
- Микро-предприятие	187580	216732	238301	263 033	288480	322236	385262
- Малое предприятие	79085	93356	93857	95 084	98169	103753	114115
- Среднее предприятие	5618	6853	6758	7 064	7266	7685	8483
- Крупное предприятие	7077	7750	7861	8 032	8411	8812	10064
<i>Государственные предприятия</i>	3281	3265	3239	3 199	3048	2835	2698

Продолжение таблицы 2.3

- Микро-предприятие	103	141	113	126	114	90	140
- Малое предприятие	1256	1309	1292	1272	1234	1139	1046
- Среднее предприятие	539	510	517	502	449	407	392
- Крупное предприятие	1383	1305	1317	1299	1251	1199	1120
<i>Негосударственные предприятия</i>	<i>268831</i>	<i>312416</i>	<i>334562</i>	<i>359794</i>	<i>388232</i>	<i>427709</i>	<i>500654</i>
- Микро-предприятие	186061	214433	236142	260293	285532	319097	380725
- Малое предприятие	74218	87772	88333	89160	91942	97 105	106 776
- Среднее предприятие	4440	5572	5443	5672	5880	6304	6945
- Крупное предприятие	4112	4639	4644	4669	4878	5203	6208
<i>Предприятия с иностранными инвестициями</i>	<i>7248</i>	<i>9010</i>	<i>8976</i>	<i>10220</i>	<i>11046</i>	<i>11942</i>	<i>14542</i>
- Микро-предприятие	1416	2158	2046	2614	2834	3049	4397
- Малое предприятие	3611	4275	4232	4652	4993	5509	6293
- Среднее предприятие	639	771	798	890	937	974	1146
- Крупное предприятие	1582	1806	1900	2064	2282	2410	2736

Источник: составлено автором по данным результатов статистического ежегодника Вьетнама⁸⁹

Таблица 2.4 – Темпа роста по количеству работников действующих микро-, малых, средних и крупных предприятий за период 2010 по 2016 гг. по сравнению с 2016 г.

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Общие предприятия</i>	<i>185,40%</i>	<i>159,51%</i>	<i>149,35%</i>	<i>138,77%</i>	<i>128,73%</i>	<i>117,05%</i>	<i>100,00%</i>
- Микро-предприятие	205,39%	177,76%	161,67%	146,47%	133,55%	119,56%	100,00%
- Малое предприятие	144,29%	122,24%	121,58%	120,01%	116,24%	109,99%	100,00%
- Среднее предприятие	151,00%	123,79%	125,53%	120,09%	116,75%	110,38%	100,00%
- Крупное предприятие	142,21%	129,86%	128,02%	125,30%	119,65%	114,21%	100,00%
<i>Государственные</i>	<i>82,23%</i>	<i>82,63%</i>	<i>83,30%</i>	<i>84,34%</i>	<i>88,52%</i>	<i>95,17%</i>	<i>100,00%</i>

⁸⁹ Results of the 2017 economic census – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. Part 1. 151 p. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18974 (дата обращения: 25.11.2018)

Продолжение таблицы 2.4

<i>предприятия</i>							
- Микро-предприятие	135,92%	99,29%	123,89%	111,11%	122,81%	155,56%	100,00%
- Малое предприятие	83,28%	79,91%	80,96%	82,23%	84,76%	91,83%	100,00%
- Среднее предприятие	72,73%	76,86%	75,82%	78,09%	87,31%	96,31%	100,00%
- Крупное предприятие	186,23%	160,25%	149,64%	139,15%	128,96%	117,05%	100,00%
<i>Негосударственные предприятия</i>	204,62%	177,55%	161,23%	146,27%	133,34%	119,31%	100,00%
- Микро-предприятие	204,62%	177,55%	161,23%	146,27%	133,34%	119,31%	100,00%
- Малое предприятие	143,87%	121,65%	120,88%	119,76%	116,13%	109,96%	100,00%
- Среднее предприятие	156,42%	124,64%	127,60%	122,44%	118,11%	110,17%	100,00%
- Крупное предприятие	150,97%	133,82%	133,68%	132,96%	127,27%	119,32%	100,00%
<i>Предприятия с иностранными инвестициями</i>	200,63%	161,40%	162,01%	142,29%	131,65%	121,77%	100,00%
- Микро-предприятие	310,52%	203,75%	214,91%	168,21%	155,15%	144,21%	100,00%
- Малое предприятие	174,27%	147,20%	148,70%	135,28%	126,04%	114,23%	100,00%
- Среднее предприятие	179,34%	148,64%	143,61%	128,76%	122,31%	117,66%	100,00%
- Крупное предприятие	172,95%	151,50%	144,00%	132,56%	119,89%	113,53%	100,00%

Источник: составлено автором.

Как видим, за последние три десятилетия, благодаря различным экономическим мерам, происходила мобилизации внутреннего и иностранного капитала, что способствовало развитию бизнеса. Количество малых и средних предприятий резко возросло, а в 2016 г. число предприятий с иностранными инвестициями удвоилось по сравнению с 2010 г., и возросло в 1,22 раза по сравнению с 2015 г. МСП в негосударственном секторе имеет наибольший удельный вес, а количество малых и средних предприятий в числе предприятий с иностранными инвестициями занимает 2-ое место.

Таблица 2.5 – Показатели действующих предприятий по размеру бизнеса и по секторам экономики за период с 2010–2016 гг.

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Всего</i>	279360	324691	346777	373213	402326	442486	517924
- Микро-предприятие	184547	216732	238301	263033	274810	321867	385262
- Малое предприятие	79085	93356	93857	95084	98169	103718	114115
- Среднее предприятие	5618	6853	6758	7064	7266	7868	8483
- Крупное предприятие	7077	7750	7861	8032	8411	6051	10064
<i>Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство</i>	2569	3308	3517	3656	3844	3846	4942
- Микро-предприятие	866	1463	1723	1878	2036	2022	3003
- Малое предприятие	1533	1681	1619	1603	1627	1643	1764
- Среднее предприятие	44	53	50	45	48	43	45
- Крупное предприятие	126	111	125	130	133	138	130
<i>Промышленность, строительство</i>	92357	101288	109956	115633	123522	133966	150963
- Микро-предприятие	44366	47258	56157	61685	67918	75539	87384
- Малое предприятие	42406	48103	47775	47820	49241	51815	56423
- Среднее предприятие	1843	2054	2069	2097	2080	2165	2306
- Крупное предприятие	3742	3873	3955	4031	4283	4447	4850
<i>Торговля и услуги</i>	184434	220095	233304	253924	274960	304673	362019
- Микро-предприятие	142348	168011	180421	199470	218526	244306	294875
- Малое предприятие	35146	43572	44463	45661	47301	50260	55928
- Среднее предприятие	3731	4746	4639	4922	5138	5660	6132
- Крупное предприятие	3209	3766	3781	3871	3995	4447	5084

Источник: составлено автором по данным белой книги МСП Вьетнама⁹⁰

Таблица 2.6 – Темпа роста действующих микро-, малых, средних и крупных предприятий по размеру бизнеса и по секторам экономики за период с 2010–2016 гг.

Показатели	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<i>Всего</i>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
- Микро-предприятие	66,06%	66,75%	68,72%	70,48%	68,31%	72,74%	74,39%
- Малое предприятие	28,31%	28,75%	27,07%	25,48%	24,40%	23,44%	22,03%
- Среднее предприятие	2,01%	2,11%	1,95%	1,89%	1,81%	1,78%	1,64%

⁹⁰ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2017 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. Hà Nội 2017. 126 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://business.gov.vn/Portals/0/2018/ST%20DNNVV%202017_final1.pdf (дата обращения: 25.11.2018)

Продолжение таблицы 2.6

- Крупное предприятие	2,53%	2,39%	2,27%	2,15%	2,09%	1,37%	1,94%
<i>Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство</i>	0,92%	1,02%	1,01%	0,98%	0,96%	0,87%	0,95%
- Микро-предприятие	0,31%	0,45%	0,50%	0,50%	0,51%	0,46%	0,58%
- Малое предприятие	0,55%	0,52%	0,47%	0,43%	0,40%	0,37%	0,34%
- Среднее предприятие	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
- Крупное предприятие	0,05%	0,03%	0,04%	0,03%	0,03%	0,03%	0,03%
<i>Промышленность, строительство</i>	33,06%	31,20%	31,71%	30,98%	30,70%	30,28%	29,15%
- Микро-предприятие	15,88%	14,55%	16,19%	16,53%	16,88%	17,07%	16,87%
- Малое предприятие	15,18%	14,82%	13,78%	12,81%	12,24%	11,71%	10,89%
- Среднее предприятие	0,66%	0,63%	0,60%	0,56%	0,52%	0,49%	0,45%
- Крупное предприятие	1,34%	1,19%	1,14%	1,08%	1,06%	1,01%	0,94%
<i>Торговля и услуги</i>	66,02%	67,79%	67,28%	68,04%	68,34%	68,85%	69,90%
- Микро-предприятие	50,96%	51,74%	52,03%	53,45%	54,32%	55,21%	56,93%
- Малое предприятие	12,58%	13,42%	12,82%	12,23%	11,76%	11,36%	10,80%
- Среднее предприятие	1,34%	1,46%	1,34%	1,32%	1,28%	1,28%	1,18%
- Крупное предприятие	1,15%	1,16%	1,09%	1,04%	0,99%	1,01%	0,98%

Источник: составлено автором.

Из таблиц 2.5 и 2.6 видно, что количество предприятий сектора торговли и услуг является наибольшим (в 2010 г. их удельный вес составлял 66%, в 2015 г. – 68,85%, а в 2016 г. – 69,90%). Второе место занимают промышленные и строительные фирмы. Предприятия в секторе сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства немногочисленны и относятся к малоэффективным предприятиям: их общий удельный вес составлял 0,92% в 2010 г. и 0,87% – в 2015 и 0,95% – 2016 гг. Анализ данных, представленных в таблице 2.6 показывает, что число микро и малых предприятий преобладает (более 90%) во всех трех секторах: сельском хозяйстве, лесном хозяйстве и рыболовстве; промышленности и строительстве; торговле и сфере услуг. Вместе с тем, если число малых и средних предприятий в промышленности, строительстве и сфере услуг с 2010 г. по 2016 г. увеличивалось стабильно, то количество предприятий, работающих в сельском, лесном и рыбном хозяйстве, увеличивалось нестабильно. На этот

фактор следует обратить внимание при формировании налоговой политики. На наш взгляд, для обеспечения развития отраслей, которые еще не являются выгодными для бизнеса (таких как сельское хозяйство, лесное хозяйство и рыболовство), рекомендуется развивать систему сельскохозяйственного налогообложения по пути упрощения и сокращения числа действующих налогов, снижения уровня ставок и уменьшение налоговой базы.

Благодаря системе налоговых стимулов, МСП активно влияют на положительную динамику рынка занятости (Таблица В.1 и В.2).

Из таблиц В.1 и В.2 видно, что на негосударственных МСП занято 39,4%, а на государственных предприятиях – 0,9% от общей численности трудящихся.

С точки зрения трудоустройства в определенном секторе экономики удельный вес численности трудящихся в промышленном строительстве составил 64,8%, из их числа удельный вес численности трудящихся на крупных предприятиях – 40,5%.

Удельный вес численности трудящихся коммерческих предприятий составляет 33,4% от общей численности трудящихся, из них, трудящихся на МСП составляет 19,4%. Однако в целом крупные фирмы привлекают 55,5% работников.

Кроме того, необходимо рассмотреть характеристики, связанные с расположением предприятий на территории Вьетнама (Рисунок 2.5.).



Рисунок 2.5 – Расположение предприятий на территории Вьетнама в 2006-2016 гг.

Источник: составлено автором по данным белой книги МСП во Вьетнаме⁹¹, результатов экономического обследования⁹², статистического ежегодника во Вьетнаме⁹³.

Как мы видим на рисунке 2.5, самая высокая доля предприятий приходится на юго-восток Вьетнама и дельту Красной реки (за три года: 2006 г., 2010 г., 2016 г.) Доля в дельте Красной реки составляет соответственно 29%, 30%, 31%, а на юго-востоке Вьетнама 36%, 40%, 42%. Наименьшее количество предприятий сосредоточено в Центральном нагорье Тай Нгуен и в северных горных районах (Northern midlands and mountain areas) (не более 6%), что объясняется гористой местностью и неблагоприятными погодными условиями.

Благодаря сокращению налоговой нагрузки стимулируется экономическое развитие страны и создание новых рабочих мест. Несмотря на снижение налоговых доходов в краткосрочный период, в конечном итоге наблюдается устойчивый рост доходной базы бюджетной системы. Например, из-за снижения налоговой ставки корпоративного налога на прибыль и расширения перечня налоговых льгот в 2014 г. доходы бюджета должны были сократиться более чем на 16 000 млрд донгов, но на практике, несмотря на сокращение налоговых поступлений в начале 2014 г., по его итогам рост доходов увеличился на 18,4% по сравнению прошлым годом⁹⁴. Это объясняется тем, что налоговая экономия была направлена на развитие бизнеса, что в итоге привело к росту налоговых баз.

Налоговая политика является одним из факторов, которые учитывают инвесторы при принятии решений по развитию бизнеса. В настоящее время

⁹¹ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. – 2012. – 181 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения: 20.08.2018)

⁹² Results of the 2017 economic census – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. Part 1. 151 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18974 (дата обращения: 25.11.2018)

⁹³ Statistical Yearbook of Vietnam 2011 – General statistic office. Statistical publishing house. 2011. Enterprise and individual business establishment. Part 6. 118 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=12576 (дата обращения: 25.11.2018)

⁹⁴ Чонь, Чьт. Льготный подоходный налог на прибыль: Поддержка бизнеса "возрождения". Финансовая информация. – 2014. – № 17 (1). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tapchitaichinh.vn/co-che-chinh-sach/binh-luan-chinh-sach/uu-dai-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-ho-tro-doanh-nghiep-hoi-sinh-89281.html> (дата обращения: 25.11.2018)

налоговая политика во Вьетнаме оказала положительное влияние на улучшение инвестиционного и делового климата, способствовала повышению конкурентоспособности МСП.

Основным инструментом, применяемым в налоговой политике социалистической республики Вьетнам, являются налоговые льготы. Вьетнам добился значительных результатов в реформировании налоговых административных процедур, способствующих улучшению бизнес-среды. В частности, в 2014 г. в циркуляре № 119/2014/ТТ-ВТС от 25 августа 2014 г. были внесены поправки и дополнения к семи циркулярам по налогообложению, которые были внедрены с 1 сентября 2014 г. В постановлении № 91/2014/ND-СР от 1 октября 2014 г. внесены поправки и дополнения в ряд статей из четырех постановлений по налогам.

На основании закона № 71/2014/QH13 от 26.11.2014 г. были внесены поправки в некоторые статьи налогового законодательства: в закон о корпоративном налоге на прибыль; закон о подоходном налоге с физических лиц; закон о налоге на добавленную стоимость; закон о налоге на природные ресурсы; закон о специальном налоге с продаж.

В результате количество времени, затрачиваемого на уплату налогов, сократилось в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 102 часа⁹⁵.

В 2016 г. введено 7 новых административных правил и одновременно отменены 92 правила. В целом количество административных правил уменьшилось с 385 до 300⁹⁶.

В 63 налоговых департаментах и Главном управлении по налогам разработаны веб-сайты, предоставляющие полную налоговую информацию, а также онлайн-услуги, в том числе: возврат излишне уплаченного налога на основании электронного заявления, расчет личного подоходного налога в режиме

⁹⁵ Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58.

⁹⁶ Нхат, Минь Отличный прогресс налоговой реформы. Financial Times Вьетнам Онлайн. – 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://thoibaotaichinhvietnam.vn/pages/thue-voi-cuoc-song/2017-11-14/cai-cach-thue-tien-bo-vuot-bac-50374.aspx> (дата обращения: 25.11.2018)

онлайн, электронная подача налоговых деклараций, налоговая онлайн-регистрация, представление электронных счетов-фактур, налоговое консультирование. Электронная система была реализована в 63 провинциях. По состоянию на 20 июля 2018 года более 670 000 предприятий пользуются этими услугами, что составляет 99,96% от общего числа действующих предприятий.

Произошло также сокращение частоты подачи налоговых деклараций. Согласно циркуляру № 151/2014/ТТ-ВТС от 10.10.2014 г., предприятия с выручкой от продажи товаров и услуг за предыдущий год менее чем в 50 млрд донгов получили право подавать декларации НДС четыре раза в год⁹⁷ (ранее действовал порядок ежемесячного декларирования налога). Новации затронули и порядок обложения корпоративным налогом на прибыль. В соответствии со статьей 17 циркуляра 151/2014/ТТ-ВТС от 10.10.2014 г. предприниматели подают ежеквартальный отчет об уплате корпоративного налога на прибыль.

В результате применения льготной налоговой политики развитию МСП было придано необходимое ускорение, о чем свидетельствуют данные таблицы 2.7.

Таблица 2.7 – Основные финансовые показатели предприятий малого и среднего бизнеса с 2006 г. по 2016 год (в млрд донгов)

Показатели	Сумма капитала	Основные средства и долгосрочные инвестиции	Чистые поступления	Прибыль до налогообложения	Налоги и иные обязательные платежи в бюджет
2006 г.	983 988	298 296	1 142 571	19 822,0	44940
2007 г.	1 824 125	591 188	1 679 861	46 887,0	58 403
2008 г.	2 723 008	957 342	2 973 456	36 566,0	90 507,8
2009 г.	4 197 475	1 289 190	3 351 404	78 385,8	111 181,4
2010 г.	4 681 677	1 877 337	3 641 191	80 577,0	181 063
2011 г.	5 369 536	1 839 961	4 673 543	48 111,0	176 932

⁹⁷ Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань, С. П. Колчин // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58

Продолжение таблицы 2.7

2012 г.	5 930 880	2 107 379	5 032 536	22 819,0	205 266
2015 г.	9 666 182	3 402 336	6 775 259	65 095,0	218 930
2016 г.	10 808 009	4 056 818	8 055 931	85 713,0	280 225

Источник: составлено автором по данным белой книги МСП во Вьетнаме⁹⁸.

Как видно из данных, представленных в таблице 2.7, общий капитал МСП в 2016 г. увеличился на 9824021 млрд донгов, то есть почти в 11 раз по сравнению с 2006 г. Основные средства и долгосрочные инвестиции за этот же период возросли в 13,6 раз, чистый доход – в 7 раз. Одновременно произошел рост поступлений в бюджет страны. Налоги и иные обязательные платежи увеличились в 4,8 раза. Вместе с тем, в период 2011–2012 гг. прибыль малых и микро-предприятий из-за финансового кризиса была невелика, что связано с экономическим спадом из-за финансового кризиса, однако уже к 2016 г. она возросла в 4,3 раза по сравнению с 2006 г. и в 3,7 раза по сравнению с 2012 г.

По сравнению с 2015 г. общий капитал, стоимость основных средств, чистая выручка, прибыль до налогообложения, налоги и иные обязательные платежи в бюджет увеличились соответственно в 1,12 раза, 1,19 раза, 1,19 раза, 1,32 раза и 1,28 раза. Таким образом, можно констатировать положительное влияние налоговой политики Вьетнама на развитие экономики страны.

Таблица 2.8 – Рейтинг конкурентоспособности налоговой системы во Вьетнаме и некоторых стран мира

Страна	Индекс	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.
США	Рейтинг	72	69	64	47	53	36	36
	Количества оплаты налога (в год)	11	11	11	10,6	10,6	10,6	10,6
	Время подготовки и	187	175	175	175	175	175	175

⁹⁸ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2017 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. Hà Nội. – 2017. – 126 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://business.gov.vn/Portals/0/2018/ST%20DNNVV%202017_final1.pdf (дата обращения: 25.11.2018)

Продолжение таблицы 2.8

	оплаты налогов (в год)							
Россия	Рейтинг	105	64	56	49	47	45	52
	Количества оплаты налога (в год)	18	7	7	7	7	7	7
	Время подготовки и оплаты налогов (в год)	148	177	177	168	168	168	168
Сингапур	Рейтинг	4	5	5	5	5	8	7
	Количества оплаты налога (в год)	5	5	5	5	6	5	5
	Время подготовки и оплаты налогов (в год)	84	82	82	82	83,5	66,5	64
Вьетнам	Рейтинг	151	138	149	173	168	167	86
	Количества оплаты налога (в год)	32	32	32	32	30	31	14
	Время подготовки и оплаты налогов (в год)	941	872	872	872	770	540	498

Источник: составлено автором⁹⁹

Как видно из таблицы 2.8, позиция Вьетнама в рейтинге за семь лет поднялась с 151 до 86 места в мире. В целом рейтинг конкурентоспособности налоговой системы Вьетнама в период 2011–2018 гг. неуклонно растет, что свидетельствует об эффективности налоговой политики.

2.2 Современные проблемы и перспективы развития малого и среднего бизнеса

Налогово-бюджетная политика Вьетнама направлена на поддержание темпов экономического развития, обеспечение финансовой и социальной стабильности, стимулирование инвестиционной деятельности и наполнение

⁹⁹ Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58.

доходной базы бюджета за счет совершенствования налогообложения. Государство продолжило реализацию программы поэтапных преобразований, которая определена в Стратегии реформы системы налогообложения на период 2011–2020 гг. Основной акцент делается на совершенствование налогового стимулирования в сфере предпринимательской деятельности путем модернизации налоговой системы. К 2020 г. поставлена задача достижения уровня налогового обеспечения передовых стран АСЕАН.

Вместе с тем в системе налогообложения МСП существуют определенные недостатки. Одной из проблем налогообложения малого и среднего бизнеса является относительная сложность системы налогообложения Вьетнама. Для уплаты налогов предпринимателю требуются профессиональные знания, в противном случае он вынужден нанимать высокооплачиваемых специалистов по бухгалтерскому и налоговому учету, что увеличивает затраты и отвлекает финансовые ресурсы. Большое количество налогов и сборов приводит к тому, что даже профессиональные бухгалтеры допускают ошибки, в результате которых предприятие вынуждено платить пени и штрафы¹⁰⁰. Запутанность, частые изменения налоговых законов повышают налоговые риски и требуют, особенно от начинающего предпринимателя, значительных дополнительных денежных расходов. Нестабильность законодательства увеличивает издержки МСП сильнее, чем издержки крупного предприятия, потому что МСП имеют небольшой капитал и масштаб деятельности. Хотя по данным Doing Business, в последние два-три года налоговое администрирование во Вьетнаме улучшилось, но все же остается сложнее, чем во многих странах региона.

Другой проблемой является относительная узость применения форм налоговых преференций для МСП. Так, основными стимулами повышения эффективности производства при взимании корпоративного налога на прибыль являются льготные ставки и освобождение от его уплаты, в то время как такие формы льготирования, как уменьшение подлежащего уплате налога, вычет

¹⁰⁰ Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань, С. П. Колчин // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58

инвестиционного расхода до настоящего времени не применяются. Это приводит к тому, что налоговые льготы направлены на привлечение краткосрочных инвестиций, и слабо стимулируют долгосрочные инвестиционные проекты. Кроме того, после прекращения режима применения налоговых льгот, предприятие заинтересовано в формальном прекращении своей деятельности путем перевода капитала во вновь образованную компанию. Преференциальная политика по освобождению от налогов и снижению налогов может привести к тому, что предприятия будут избегать налогообложения путем реструктуризации своих инвестиций и создания новых проектов, что позволит им продолжать пользоваться стимулами.

Еще одна проблема заключается в том, что налоговые стимулы плохо конкретизированы для субъектов МСП. Например, в Законе об оказании помощи малым и средним предприятиям прописано, что малые и средние начинающие инновационные предприятия облагаются более низкими налоговыми ставками по сравнению с обычной ставкой корпоративного налога, но конкретные размеры налоговых ставок варьируются.

Проблемным вопросом является обеспечение гендерного равенства. В настоящее время на долю МСП, принадлежащих женщинам или использующих в основном труд женщин–работниц, приходится 21% от общей доли малых и средних предприятий¹⁰¹. Вместе с тем применение налоговых льгот для этих предприятий ограничено. Как правило, предприятия с использованием женского труда сосредоточены в сфере услуг и торговли, но закон о налоге на прибыль предоставляет налоговые льготы строительным и транспортным предприятиям, а не предприятиям секторов услуг и торговли, тоже нуждающихся в поддержке.

Рассмотрим использование льгот при взимании корпоративного налога по типам предприятий Вьетнама за последние три года (Рисунок 2.6).

¹⁰¹ Ха, Тхи Лан Ань. Поддержка женского бизнеса в налоговой политике Вьетнама / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 1. – С. 59.

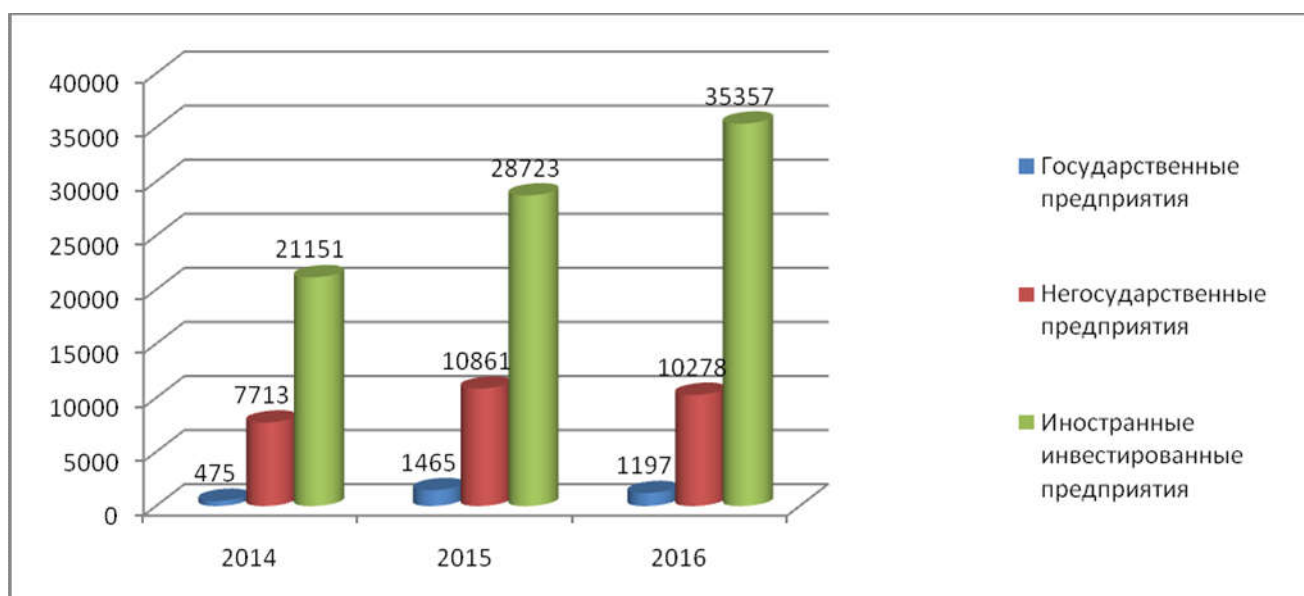


Рисунок 2.6 – Стимулы корпоративного подоходного налога по типу предприятия (миллиард донгов)¹⁰²

Анализ данных рисунка 2.6 позволяет сделать вывод, что в период 2014–2016 гг. максимальными налоговыми льготами пользовались предприятия с иностранными инвестициями. Второе место занимают негосударственные и самая низкая позиция у государственных предприятий.

Таблица 2.9 – Основные предприятия, имеющие право на налоговые льготы по корпоративному налогу в 2016 году¹⁰³

Название компании	Провинция/город	Льготный корпоративный налог на прибыль (млрд донгов)
Samsung electronic Viet Nam	Тхай Нгуен	10 368
Samsung electronic Viet Nam	Бак Нинь	8 627
Samsung electro-mechanics Viet Nam	Тхай Нгуен	195
Общество с ограниченной ответственностью Электроники Samsung HCMC CE complex (Samsung Electronics HCMC CE Complex Co,	Хошимин	676

¹⁰² Дык, Сын - Конг Трунг - Дюк Хоанг (2017). Стимул более 35300 млрд корпоративного налога на прибыль для иностранных предприятий. Vietnambiz. – 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vietnambiz.vn/uu-dai-tren-35300-ti-thue-thu-nhap-cho-doanh-nghiep-ngoai-38045.html> (дата обращения: 22.11.2018)

¹⁰³ Там же.

Продолжение таблицы 2.9

Ltd.)		
Компания Honda Vietnam (Honda Vietnam Co., Ltd)	Винь Фук	443
Вьетнамская молочная компания (Vietnam Dairy Products Joint Stock Company (Vinamilk))	Хошимин	416
Intel Products Vietnam	Хошимин	325
Общество с ограниченной ответственностью с одним участником Масан (Masan industrial one member co.ltd)	Биньзыонг	71
Авиационное акционерное общество VietJet (VietJet Aviation Joint Stock Company)	Ханой	67
Акционерное общество Vedan Vietnam (Vedan Vietnam Joint Stock Company)	Донгнай	51
Petrovietnam Ca Mau Fertilizer Company Limited	Камау	99
Trung Nguyen Group Joint Stock Company	Хошимин	84
Hoа Phat Group	Хайзуонг	451
<i>Всего льгот</i>		<i>21 873</i>

По данным Министерства финансов сумма налоговой экономии от предоставления налоговых льгот имеет тенденцию к росту, особенно по корпоративному налогу на прибыль. Так в 2016 году, сумма льгот по нему составляла более 46,8 трлн донгов (около \$2 млрд). За последние три года сумма достигла более 117 триллионов донгов. По данным Министерства финансов, Samsung является крупнейшим предприятием с иностранными инвестициями, которое получает самую большую льготу. Из таблицы 2.9 видно, что налоговая экономия от использования налоговых льгот компании Samsung во Вьетнаме в 2016 году составила около \$20 трлн. В частности, Samsung Electronic Co., Ltd получила общих налоговых льгот на сумму 10368 млрд донгов.

По результатам анализа (Рисунок 2.6 и таблица 2.9) видно, что негосударственные предприятия составляли очень небольшую долю от общего числа предприятий (2%, 4% и 3%, соответственно через 3 года). В списке

предприятий, пользующихся стимулами для корпоративного налога, представлены только крупные компании. Подсчитать, сколько малых и средних предприятий пользуется налоговыми стимулами, не представляется возможным. Таким образом, налоговая политика не обеспечивает равенства между крупными предприятиями и предприятиями микро-, малого и среднего бизнеса.

Текущая ставка налога на прибыль в размере 20% не создает условий для развития МСП. Если МСП не работают в области инвестиционных проектов в поддерживаемых районах, промышленных и экономических зонах, то они не имеют права на получение налоговых льгот. В целях содействия развитию МСП вьетнамский парламент планирует:

- снижение налоговой ставки для МСП (со средним числом работников, участвующих в социальном страховании, не превышающим 200 человек/год и с общим годовым оборотом от 3 до 50 млрд донгов) до 17%;

- снижение налоговой ставки для микро-бизнеса (с годовым оборотом менее 3 млрд донгов) до 15%¹⁰⁴.

По нашему мнению, это необходимые меры, потому что сокращение налоговой нагрузки приведет к росту прибыли, поможет бизнесу увеличить капитал для инвестиций и будет способствовать развитию производственной и хозяйственной деятельности.

Вьетнам также применяет налоговые льготы для инвестиционных проектов в таких областях, как сельское хозяйство, агропереработка и рыболовство. Мы по-прежнему считаем, что доля предприятий в этих секторах экономики низкая (Таблицы 2.5, 2.6, В.1, В.2).

В настоящее время действует семь ступеней налоговых ставок НДС, их максимальный размер составляет 35%, что в целом выше, чем во многих других

¹⁰⁴ Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань, С. П. Колчин // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58

странах¹⁰⁵. Такое положение усложняет налоговое администрирование и способствует сокрытию доходов.

Как показали результаты проведенного экономического обследования Главного статистического управления Вьетнама в 2017 г. по состоянию на 01.01.2017 г. во Вьетнаме было около 4,5 млн индивидуальных и домашних хозяйств, создающих 7,5 млн рабочих мест, перечисливших в государственный бюджет 12,4 трлн донгов. Доход от их предпринимательской деятельности за год составил почти 2437 трлн донгов, но вклад в бюджет составил 0,9% от общего дохода. Во многом это связано с тем, что им разрешено применять простой налоговый режим и простой учетный режим (Таблицы В.3, В.4).

Согласно действующему вьетнамскому законодательству, индивидуальные и домашние хозяйства имеют право на следующие льготы:

- оплата патентных сборов (до 01.01.2017 называемых патентным налогом) в размере от 300 000 до 1500 000 в зависимости от объема годового оборота свыше 100 млн донгов;

- частные лица, не имеющие постоянного места работы, и группы домашних хозяйств, которые занимаются производственной или предпринимательской деятельностью временно, освобождаются от патентных сборов. Так, освобождаются от патентного сбора, уплаты НДС и уплаты НДФЛ индивидуальный бизнес с объемом годового оборота менее чем 100 млн донгов;

- при годовом обороте индивидуального бизнеса размером более 100 млн донгов величина уплаты предполагаемого налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость определяется, исходя из оборота и ставки налога.

Индивидуальные и домашние хозяйства способствуют созданию рабочих мест и в то же время предоставляют необходимые услуги населению.

Согласно таблицам В.3. и В.4, в бизнес-группе домашних хозяйств Вьетнама, в которых занято более 10 работников, насчитывается 16292 субъекта.

¹⁰⁵ Ха, Тхи Лан Ань. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Российском экономическом интернет-журнале. – 2018. – № 4. – С. 52

В соответствии с положениями Закона о предприятиях (2014 г.) домашние хозяйства, в которых работают десять или более работников, должны зарегистрировать создание предприятия. Правительство Вьетнама ввело налоговые льготы для домашних хозяйств, преобразованных в предприятия, которые действуют с даты выдачи свидетельства о государственной регистрации. Такие предприятия на 3 года освобождаются от лицензионных сборов и получают бесплатные консультации и рекомендации по налоговым административным процедурам и режиму бухгалтерского учета в течение 3 лет. Они также освобождаются от уплаты корпоративного налога на прибыль и в дальнейшем получают право на снижение корпоративного налога на прибыль на определенный срок в соответствии с положениями Закона «О корпоративном налоге на прибыль». Кроме того, они освобождаются от уплаты налога за пользование землей на определенный срок в соответствии с законодательством о земле.

Согласно отчету налогового департамента г. Хошимин, в городе в 2017 г. налоговые органы выявили 3166 домашних хозяйств для преобразования в предприятия. В первом квартале 2018 г. налоговые органы выявили 1269 домашних хозяйств. Тем не менее, доля преобразованных домашних хозяйств еще невелика. Это связано с тем, что большинство семейных предприятий являются небольшими по размеру, и их количество нестабильно. Большинство домашних хозяйств имеют бухгалтерских работников, не являющихся специалистами в системе бухгалтерского и налогового учета, которую применяют малые предприятия. Поэтому переход в другую категорию малых предприятий сопровождается ростом управленческих расходов.

Из приведенных данных таблицы В.3 и В.4 данных видно, что в небольших индивидуальных и домашних хозяйствах Вьетнама работают менее 10 человек. Как малые и средние предприятия, индивидуальные и домашние хозяйства в основном сосредоточены в сфере услуг, на которую приходится 82% от общего количества бизнес-домохозяйств. Они занимаются оптовой и розничной торговлей, ремонтом автомобилей и мотоциклов, грузовыми и пассажирскими

перевозками, организацией проживания, оказанием услуг общественного питания и т.д. Удельный вес индивидуальных и домашних хозяйств, занятых в сфере промышленности и строительства, составляет 18% от общего числа домохозяйств. Они в основном располагаются и успешно развиваются в благоприятных географических районах, таких как дельта Красной реки, северное центральное и центральное побережье, юго-восток и дельта Меконга.

По данным доклада Главного управления статистики о социально-экономической ситуации, в 2017 г. количество индивидуальных и домашних хозяйств составляло около 5,1 млн и обеспечивало занятость 8,7 млн чел.¹⁰⁶ Именно эта группа предприятий особенно нуждается в поддержке, поэтому в первую очередь для них необходимо сохранить систему упрощенного бухгалтерского учета, а также предоставлять дополнительные налоговые льготы.

Вьетнам должен пересмотреть и усовершенствовать всю политику льготного налогообложения. Налоговые льготы должны быть сосредоточены на области инвестиционных стимулов. Положения налоговой политики должны быть более конкретными, более ясными для МСП. Кроме того, Вьетнаму нужна система мониторинга и оценки для измерения воздействия налоговой политики с точки зрения как ее затратной составляющей, так и социально-экономического результата. Четкое определение ожидаемых результатов играет очень важную роль в оценке эффективности применения финансовых стимулов, а также в обеспечении устойчивости стратегии экономического и социального развития.

2.3 Пути снижения налоговой нагрузки на малый и средний бизнес

Малые и средние предприятия сталкиваются с рядом существенных трудностей и нуждаются в мерах государственной поддержки. В силу небольших

¹⁰⁶ Ха, Тхи Лан Ань. Влияние налоговой политики на развитие малых и средних предприятий во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 57.

финансовых и кадровых ресурсов малый и средний бизнес является наиболее уязвимым, особенно в периоды рецессии¹⁰⁷. Именно поэтому в последние годы во Вьетнаме реализуется ряд программ финансовой поддержки МСП. В дополнение к рассмотренным ранее налоговым льготам государство принимает дополнительные меры по снижению налоговой нагрузки для предприятий на краткосрочную и долгосрочную перспективы. На данной стадии исследования целесообразно проанализировать эти меры за последние годы, многие из которых внедрялись на фоне мирового финансового кризиса 2008 г. В этот период предпринимательская деятельность характеризуется нестабильностью, инфляция и процентные ставки по кредиту высоки, у предприятий не было денег на уплату налогов, что привело к росту безнадежных долгов, особенно у МСП. Правительство было вынуждено принять дополнительные меры по обеспечению ликвидности бизнеса, в том числе путем снижения налоговой нагрузки. Можно выделить два этапа налоговой политики по снижению налоговой нагрузки за последнее десятилетие.

Первый этап продолжался с 2007 по 2010 годы. В 2008 г. в мире начался финансово-экономический кризис, который изначально повлек сильное снижение основных экономических показателей в большинстве стран с развитой экономикой, а впоследствии перерос в глобальную рецессию экономики. Правительство Вьетнама издало Решение Премьер-министра № 58/2009/QD-TTg от 16.04.2009 года и Резолюцию Правительства № 30/2008/NQ-CP от 11.12.2008 г. о дополнении некоторых налоговых решений для реализации политики стимулирования инвестиций и потребления, предотвращения экономического спада и устранения трудностей в развитии предприятий. Исходя из этого, Министерство финансов выпустило 12 циркуляров и множество документов, которые предусматривали налоговое стимулирование по внутренним налогам и сборам. Кроме этого, Премьер-министром и Министерством финансов были

¹⁰⁷ Высоцкая, Т.Р. Совершенствование механизма управления развитием малого и среднего предпринимательства Архангельской области / Т.Р. Высоцкая // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2015.- №4 (17).- С.110.

разработаны дополнительные меры по внедрению стимулов в области налогообложения экспортных и импортных операций и упрощению таможенных процедур.

Среди мер налогового стимулирования, реализованных на этом этапе, можно выделить следующие:

- малый и средний бизнес получил право на 30% снижение корпоративного налога на прибыль на четвертый квартал 2008 г. и на весь 2009 год;
- срок уплаты налогов для МСП был продлен на 9 месяцев, начиная с первого квартала 2009 г.;
- при реализации некоторых товаров и услуг, облагаемой налоговой ставкой 10% (например, угля и угольной пыли, некоторых химических веществ, комплектующих к автомобилям, услуги гостиничного и туристического бизнесов) была вдвое снижена ставка НДС;
- разрешено временное возмещение НДС при экспортных операциях без предоставления платежных документов;
- предоставлено освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц для резидентов в отношении дохода от предпринимательской и трудовой деятельности, дохода, возникающего при дарении и наследовании с 1 января 2009 года по 30 июня 2009 года.

Следует отметить, что освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2009 года распространялось также на физических лиц, получающих доходы от уступки капитала, авторских прав и реализации франчайзинговых услуг.

Согласно статистическим данным, по состоянию на 31 августа 2009 года насчитывалось более 125,5 тыс. предприятий и около 937 тыс. плательщиков налога на доход физических лиц, получающих налоговые льготы. Совокупная налоговая экономия субъектов предпринимательской деятельности за год составила около 20 триллионов донгов.

Проведем анализ общей динамики развития среднего и малого предпринимательства (Таблица В.5). За рассматриваемый период развитие

субъектов малого и среднего бизнеса претерпело существенные изменения (Таблица В.5). С 2007 по 2010 год количество МСП увеличилось в абсолютном выражении.

Удельный вес общего числа прибыльных МСП составил 94,8% в 2007 г., 96,2% - в 2008 году, 96,1% - в 2009 г. и 98,6% - в 2010 г. Однако удельный вес прибыли МСП в общей прибыли всех рентабельных предприятий составил лишь 21,9% в 2007 году, 23,2% - в 2008 г., 29,9% - в 2009 г. и 29,5% - в 2010 году.

Средний размер прибыли МСП увеличился с 2,27 млрд донгов в 2007 г. до 2,48 млрд донгов в 2010 г.

Установление налоговых льгот способствовало повышению среднего уровня рентабельности МСП с 23,1% до 30,5% в 2010 г., темпы роста за 2007/2008 гг. составили 104,3%, за 2008/2009 гг. - 129,5%, в 2009/2010 – 97,8%, а в целом за период 2007 - 2010 гг. рентабельность возросла на 132%.

Удельный вес общего числа убыточных МСП составил 93,87% в 2007 г., 98,8% - в 2008 г., 94,23% - в 2009 г. и 98,3% - в 2010 г. в общем числе убыточных предприятий. Удельный вес их балансового убытка по сравнению с общим балансовым убытком предприятий увеличился и составил 31,12% в 2007 г., 53,24% - в 2008 г., 55,71% - в 2009 г. и 56,6% - в 2010 году.

Средний размер убытков МСП в 2007 г. составлял всего 145 млн донгов и резко увеличился до 702 млн донгов в 2008 году, однако сократился до 633 млн донгов в 2009 г. и затем увеличился до 748 млн донгов в 2010 г.

Показатель среднего размера убытка МСП по сравнению со средним размером убытка предприятий, демонстрирующим убыточность на протяжении многих лет, также довольно высок, его удельный вес составил: 33,1% - в 2007 г., 56,8 % - в 2008 г., 59,1% - в 2009 г. и 57,6% - в 2010 г.

Из этого можно сделать вывод о низкой эффективности мер налогового стимулирования бизнеса, которые применялись на первом этапе.

Второй этап длится с 2011 года по настоящее время.

В первые месяцы 2011 года в условиях углубляющегося социально-экономического кризиса в наиболее тяжелом положении оказались МСП, что

было связано с резким падением спроса и ухудшением условий их кредитования. Самая большая проблема этого периода развития МСП Вьетнама – недостаток собственного и привлеченного капитала.

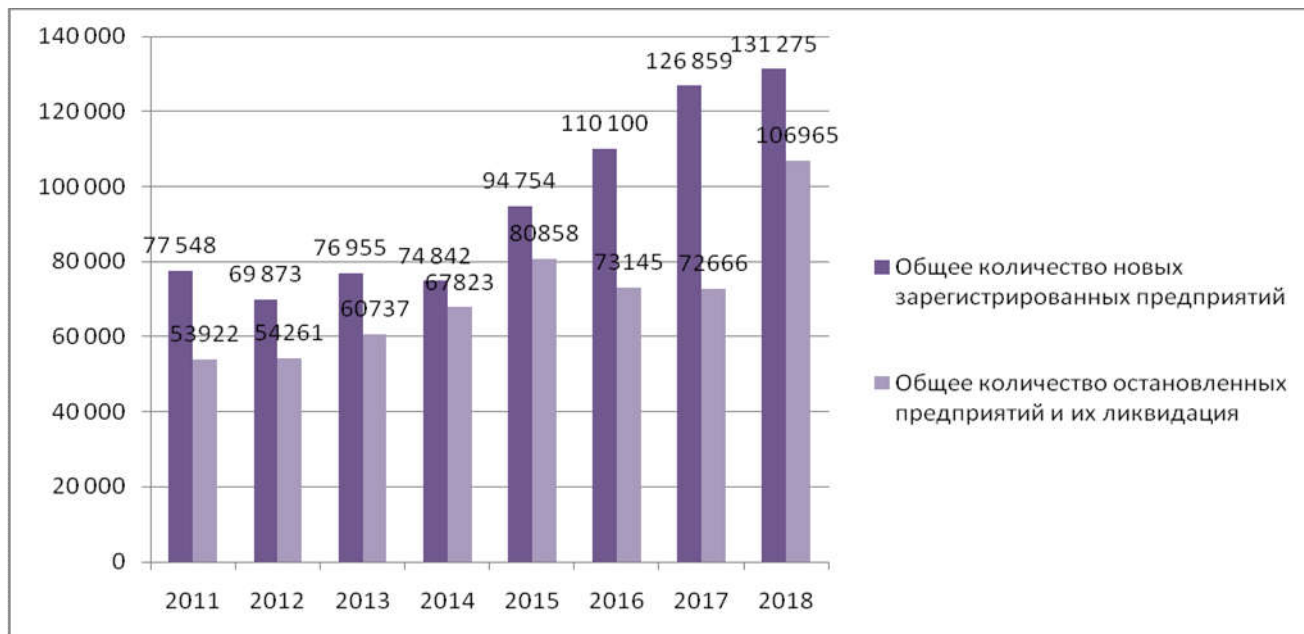


Рисунок 2.7 – Основные показатели развития предприятий в период 2011–2018 гг.

Источник: составлено автором по данным отчета Торгово-промышленной палаты Вьетнама¹⁰⁸ и общего обзора о регистрации предприятий¹⁰⁹

Согласно приведенным на рисунке 2.7 данным, в период 2011–2013 гг. наблюдается сокращение общего количества новых предприятий и увеличение числа остановленных и ликвидированных предприятий. Согласно отчету Главного управления статистики «Социально-экономическая ситуация в 2013 году», результаты опроса о причинах прекращения бизнеса таковы: 56,4% предприятий назвали причиной убыточность бизнеса; 5,1% - ограниченные управленческие и административные возможности; 38,5% предприятий сослались

¹⁰⁸ Годовой отчет Вьетнамского бизнеса 2016/2017 г. - Тема года: Администрация предприятия. Торгово-промышленная палата Вьетнама (VCCI). Информационные и коммуникационные издательства. 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vbis.vn/bao-cao-thuong-nien-doanh-nghiep-viet-nam-20162017-chu-de-nam-quan-tri-cong-ty.html> (дата обращения: 18.11.2018)

¹⁰⁹ Общий обзор о регистрации предприятий в декабре 2018 г. и в 2018 году. Департамент регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций. – 2018. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dangkykinhdoanh.gov.vn/vn/tin-tuc/597/4897/tinh-hinh-dang-ky-doanh-nghiep-thang-12-va-nam-2018.aspx> (дата обращения: 18.04.2019)

на иные причины, такие как нехватка капитала для производственной и предпринимательской деятельности, отсутствие емкого рынка, реорганизацию¹¹⁰. Лишь к 2014 году эта негативная тенденция была преодолена, увеличилось количество действующих предприятий и уменьшилось число закрытых. Такая тенденция связана во многом с тем, что правительство ввело дополнительные меры по освобождению МСП от налоговых обязательств по корпоративному налогу или отсрочке по его уплате. Эти шаги были направлены на увеличение ликвидности МСП в условиях высоких процентных ставок и общего сокращения объемов банковского кредитования.

В период 2011–2012 гг. правительством принят ряд резолюций и декретов, направленных на преодоление трудностей для развития МСП и облегчающих продвижение их продукции на рынке. Наиболее значимыми явились: Решение № 21/2011/QD-TTg от 06.04.2011 г.; резолюция № 08/2011/QH13 от 06.08.2011 г.; постановление № 101/2011/QH13 от 04.11.2011 г.; резолюция № 29/2012/QH13 от 21.06.2012 г.; резолюция № 13/NQ-CP от 10.05.2012 г. и постановление № 60/2012/ND-CP от 30.07.2012 г. о внесении дополнений в некоторые налоговые решения, направленных на устранение трудностей для организаций и индивидуальных предпринимателей в целях общего развития экономики.

Одновременно Министерство финансов выпустило ряд циркуляров, в которых регламентировано внедрение процедур освобождения от уплаты налогов и сокращения налогов.

Для малого и среднего бизнеса стали применяться следующие меры налогового стимулирования:

- на один год продлен срок уплаты корпоративного налога;
- сокращена на 30% величина корпоративного налога, подлежащая уплате в 2011 и в 2012 гг.
- продлен на 6 месяцев срок уплаты налога на добавленную стоимость;

¹¹⁰ Отчет Главного управления статистики Вьетнама «Социально-экономическая ситуация в 2013 году». Главное управление статистики Вьетнама. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=13843> (дата обращения: 28.11.2018)

- освобождены от уплаты налога на доходы физических лиц налогоплательщики в отношении заработной платы, полученной с 1 июля по 31 декабря 2011 года¹¹¹, и с 1 июля по 31 декабря 2012 года.

Кроме того, на 50% снижена арендная плата за землю. Рыболовные хозяйства и производители соли были освобождены от патентного сбора на 2012 год и т.д.

В статье 31 циркуляра № 156/2013/ТТ-ВТС от 06.11.2013 г. были прописаны процедура предоставления отсрочки налоговых платежей и порядок смягчения налоговых санкций в случае, если:

- у предприятия возник материальный ущерб из-за стихийных бедствий, пожаров или неожиданных аварий;
- предприятие сменило место деятельности по требованию компетентных государственных организаций;
- предприятию не оплачены инвестиции на капитальное строительство, внесенные в смету государственного бюджета;
- предприятие не в состоянии своевременно уплатить налоги из-за особых обстоятельств;
- налоговые органы приняли решения о применении принудительных мер взыскания налогов, но налогоплательщики не могут полностью погасить величину налоговой задолженности;
- предоставлена гарантия платежа Кредитной организацией;
- гарантийное письмо поручителя в соответствующий налоговый орган подтверждает обязанность гарантированного налогоплательщика выплатить полную сумму налога;
- налогоплательщики обязуются равномерно распределять гарантированные суммы налоговых долгов в ежемесячных платежах.

По данным Министерства финансов суммы налоговых долгов, просроченных платежей, невыплаченных штрафов в течение многих лет

¹¹¹ PKF Worldwide Tax Guide 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.pkf.com/publications/tax-guides/pkf-international-worldwide-tax-guide-2015> (дата обращения: 20.08.2018).

оставались достаточно высокими. В частности, по состоянию на 31.12.2017 общая налоговая задолженность, просроченные платежи, штрафы, которыми управляет налоговая служба, составили более 73000 млрд донгов. Из них 43% от общей суммы задолженности или 3,2% от внутренних доходов за 2017 год пришлось на налогоплательщиков, которые умерли, пропали без вести, потеряли гражданскую дееспособность, несут уголовную ответственность и т.п.

Согласно постановлению правительства Вьетнама № 83/2013/ND-CP 22.07.2013 г., предприятиям разрешено самостоятельно списывать налоговую задолженность и замораживать налоговую задолженность в следующих случаях:

- предприятия, объявленные банкротами, осуществили обязательные платежи по закону о банкротстве, предоставив имущество для уплаты налогов;
- задолженность по налогам составляет более 10 лет с даты истечения срока уплаты налогов, при этом налоговые органы приняли решение о применении принудительных мер, но не полностью собрали суммы налогов;
- индивидуальные и домашние хозяйства (business households) имеют задолженность по налогам или штрафам без восстановления до 1 июля 2007 года;
- предприниматели - неплательщики, по закону признаны умершими, лишенными или утратившими свой гражданский потенциал, не имеют собственности для уплаты налогов.

В результате принятых мер МСП получили существенную налоговую экономию. Согласно отчету Главного управления по вопросам налогообложения с июля 2007 г. по 2017 г. у предприятий было списано налоговой задолженности на общую сумму 367,73 млрд донгов. У домашних хозяйств с 2014 по 2017 годы списано 376 млрд донгов. Правом на 30-процентное снижение корпоративного налога только в 2011 году воспользовалось около 303200 предприятий, в том числе 236500 МСП. Освобождение от корпоративного налога и его сокращение в 2011 году позволило МСП оставить в хозяйственном обороте более 4200 млрд донгов. Из-за продления сроков уплаты корпоративного налога только в 2011 году они получили своеобразный налоговый кредит в размере около 6900 млрд донгов.

В 2012 г. продление сроков уплаты НДС затронуло 180000 МСП, общий объем отсроченных налоговых обязательств – приблизительно 11116 млрд донгов. Переносом сроков уплаты налога за пользование землей воспользовалось 371 предприятие, временная налоговая экономия составила 4176 млрд донгов. От патентного сбора в 2012 году были освобождены 33524 домашних хозяйства, среди них 11373 хозяйства, занимающихся рыбным промыслом и добычей соли.

Реализация аналогичных точечных мер продолжается вплоть до настоящего времени. Из отчета Главного налогового управления за первое полугодие 2018 года следует, что:

- продлены сроки уплаты налоговых платежей для 46 предприятий по всей стране на общую сумму 170498 млн донгов;
- произведено освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц на общую сумму 231549 млн донгов.

Реализация государственных решений в области налогообложения способствовала созданию благоприятных условий для стабилизации и развития производственной и хозяйственной деятельности предприятий, в том числе через сокращение использования заемного капитала с высокими процентными ставками. Вместе с тем, эти меры носили вынужденный характер и преследовали цель преодоления негативных последствий экономического кризиса, их целью было стимулирование предприятий для преодоления текущих трудностей, что не решило перспективных задач их развития. Можно отметить, что это были налоговые меры, рассчитанные на краткосрочный период. Они отрицательно повлияли на поступление налоговых платежей в бюджетную систему.

Таблица 2.10 – Показатели финансового состояния предприятий, работающих на территории Вьетнама в период 2011-2015 гг.

Показатели			2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Общее	число	прибыльных	175 104	116 428	184 379	194 645	208 346
предприятий, единицы							
Общая	балансовая	прибыль	489 533	543 065	666 367	741 519,4	788 588
предприятий (миллион донгов)							

Продолжение таблицы 2.10

Средний размер прибыли на предприятия (миллион донгов)	2 796	4 664,4	3 614,1	3 809,6	3 785
Общее число убыточных предприятий, единицы	139 231	74 922	165 591	182 304	191 801
Балансовый убыток предприятий (миллион донгов)	-155 125	-184 242	-178 094	-184 24,7	-235 841
Средний размер убытка на предприятия (миллион донгов)	-1 114	-2459,1	-1075,5	-1013,8	-1230

Источник: составлено автором по данным статистической, «Вьетнамские предприятия в первые 15 лет века»¹¹², «Бизнес-результаты вьетнамских предприятий за период 2010-2014 гг.»¹¹³, «Эффективность отечественных предприятий в 2005-2014 гг.»¹¹⁴

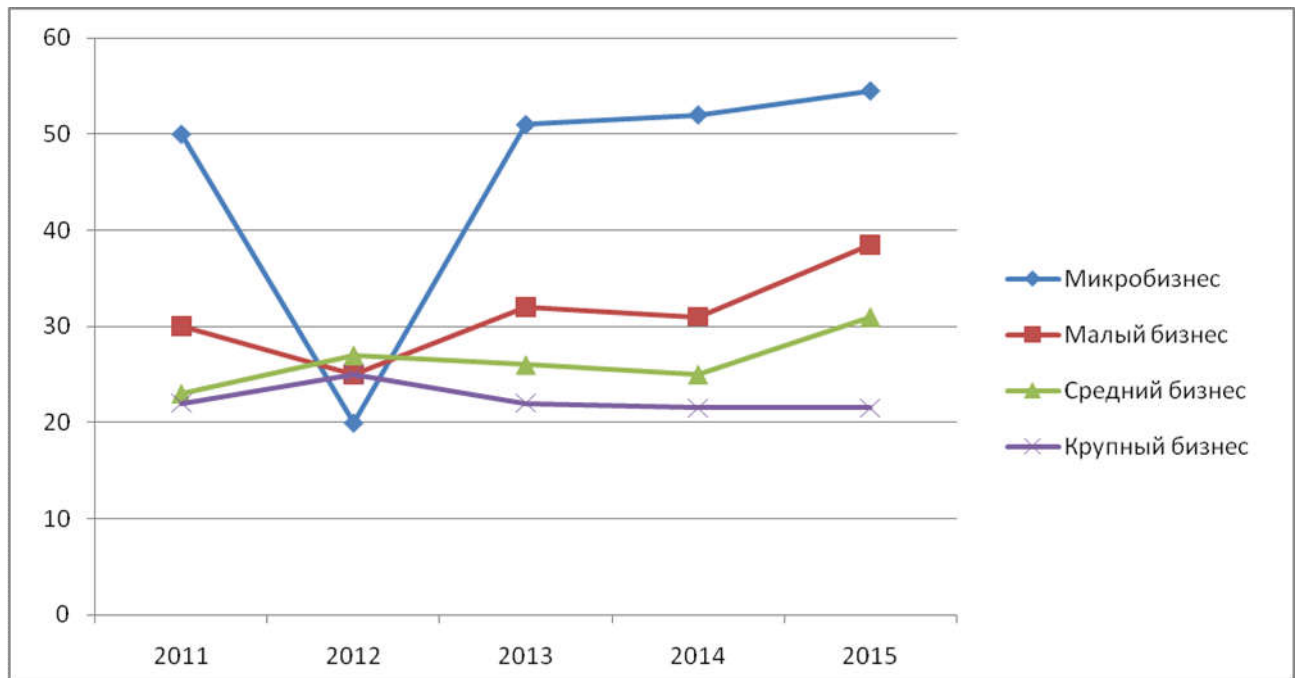


Рисунок 2.8 – Удельный вес убыточности предприятий по размеру предприятия в период 2011-2015 гг.¹¹⁵

¹¹² Вьетнамские предприятия в первые 15 лет века (2000-2014 гг.). Часть 1. Главное управление статистики Вьетнама. Статистическое издательство. – 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=512&idmid=5&ItemID=18526> (дата обращения: 25.09.2018)

¹¹³ Business results of Vietnamese enterprises in the period 2010-2014. – General statistic office. Statistical publishing house. – 2016. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=16020 (дата обращения: 25.11.2018)

¹¹⁴ Efficiency of business of domestic enterprises in the period 2005 – 2014. General statistic office. Statistical publishing house. – 2016. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=15818 (дата обращения: 25.09.2018)

Как видно из данных таблицы 2.10 и рисунка 2.8, меры налогового стимулирования благоприятно сказались на рентабельности бизнеса, однако МСП все еще имеют высокий уровень убыточности.

Несмотря на то, что в экономику в целом и в развитие МСП в частности были внесены краткосрочные позитивные изменения, насущной задачей является разработка эффективной системы государственной поддержки МСП на долгосрочную перспективу.

¹¹⁵ Годовой отчет Вьетнамского бизнеса 2016/2017 г. - Тема года: Администрация предприятия. Торгово-промышленная палата Вьетнама (VCCI). Информационные и коммуникационные издательства. – 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vbis.vn/bao-cao-thuong-nien-doanh-nghiep-viet-nam-20162017-chu-de-nam-quan-tri-cong-ty.html> (дата обращения: 18.11.2018)

ГЛАВА 3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ ВЬЕТНАМА ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ РАЗВИТИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

3.1 Развитие методов налогового регулирования и совершенствование налоговых механизмов стимулирования малого и среднего бизнеса

На третьем этапе проведения налоговых реформ, во Вьетнаме была утверждена стратегия реформирования налоговой системы на период 2011–2020 гг. Целями этой стратегии являются:

- установление единой и справедливой системы налогообложения в соответствии с рыночной экономикой социальной ориентации¹¹⁶;
- стимулирование внутреннего производства;
- создание инструментов макроэкономического управления;
- повышение эффективности налогообложения, критериями которого определены: единство, прозрачность, простота, рост качества налогового администрирования на основе применения информационных технологий¹¹⁷;
- налоговое стимулирование малого и среднего бизнеса.

Развитие налоговой поддержки малого и среднего бизнеса Вьетнама сконцентрировано на основных следующих направлениях:

- создание благоприятной среды для поддержки начинающих и инновационных предприятий;
- разработка системы анализа и оценки эффективности государственной поддержки начинающих и инновационных предприятий;

¹¹⁶ Ха, Тхи Лан Ань. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Российском экономическом интернет-журнале. – 2018. – № 4. – С. 52

¹¹⁷ Там же.

- координация целей фонда развития малого и среднего предпринимательства с задачами национального технологического фонда и фондами частного сектора в целях увеличения капитала для начинающего бизнеса, особенно инновационных предприятий с высоким потенциалом роста;
- формирование, организация и эксплуатация моделей бизнес-инкубаторов, центров поддержки бизнеса, ускоренная программа инновационных и стартовых предпринимательств;
- формирование механизмов поддержки и поощрения индивидуальных и домашних хозяйств с конечной целью их преобразования в полноценные предприятия малого бизнеса;
- обеспечение равенства прав и возможностей МСП к доступу к финансовым ресурсам и государственным услугам.

Однако, несмотря на декларируемые меры поддержки МСП, в настоящее время их реальное воплощение существенно отстает. Не урегулированы многие законодательные вопросы, в том числе в рамках общей системы налогообложения, не достигнуто равенства в подходах к МСП и крупному бизнесу, в результате чего малые предприятия испытывают проблемы, связанные с доступом к капиталу, природным ресурсам, земле. Для решения существующих проблем следует:

1. Внести изменения и дополнения в Закон о корпоративном налоге с предприятий, которые предусматривали бы льготные налоговые ставки для всех без исключения предприятий МСП. Таким образом, будет обеспечена реализация принципа справедливости при налогообложении и созданы равные конкурентные условия при функционировании МСП в разных отраслях и на разных территориях. Если же правительство посчитает целесообразным какое-то приоритетное развитие в отраслевом или территориальном аспекте, то эту задачу можно решить путем внедрения дополнительных стимулов, как административного, так и финансового характера, в частности можно установить мораторий, связанный с контрольной работой, или прямой возврат налогов при условии целевого использования налоговой экономии.

2. Предусмотреть на три года освобождение от уплаты корпоративного налога на прибыль бизнес - инкубаторов, творческих стартапов, начинающих и инвестиционных МСП при условии, что после окончания налоговых каникул они будут продолжать свою деятельность не менее пяти лет. Эта мера стимулирует внедрение инновационных технологий у добросовестных налогоплательщиков и исключает получение необоснованной налоговой выгоды недобросовестными налогоплательщиками. Данное предложение базируется на том, что инвестиционные решения предприятий зависят от многих факторов, в том числе от обеспечения макроэкономической стабильности в сфере налогообложения. Налоговая политика способна стимулировать инвестиции, поскольку система налогообложения является одним из важнейших факторов, которые инвесторы учитывают при принятии инвестиционных решений. Одновременно решается задача использования инвестиционных льгот в приоритетных регионах и отраслях, в которых Вьетнам может использовать свои сравнительные преимущества.

Дополнительно следует рассмотреть возможность применения других форм налоговых льгот, таких как налоговые вычеты на величину инвестиций, на расходы на НИОКР и технологическое развитие. Такие инструменты льготирования, как налоговый кредит (tax credit), налоговые вычеты (tax allowance) успешно зарекомендовали себя в большинстве стран региона, включая Сингапур, Малайзию, Таиланд и Филиппины.

Многие страны ОЭСР используют ускоренную амортизацию¹¹⁸, так как она является наиболее конкретной и эффективной формой стимулирования¹¹⁹, в России дополнительно применяется амортизационная премия.

¹¹⁸ Sinenko, O., Mayburov I. Comparative analysis of tax incentives in special economic zones in the countries of the Asia Pacific Region. The 11th International Days of Statistics and Economics, Prague, September 14-16. – 2017. – pp. 1421-1430. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://msed.vse.cz/msed_2017/article/101-Sinenko-Olga-paper.pdf (дата обращения: 30.11.2018)

¹¹⁹ World Bank. 2014. Restructuring Corporate Income Tax and Value Added Tax in Vietnam: An Analysis of Current Changes and Agenda for the Future. Washington, DC. © World Bank. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/17832> (дата обращения: 22.11.2018)

Анализ реализации политики стимулирования Вьетнама с помощью корпоративного налога показывает, что влияние налоговых стимулов на распределение инвестиционных ресурсов между областями и секторами экономики, которые поощряет государство, все еще ограничено.

Предприятия, как правило, инвестируют ресурсы в развитие наиболее выгодных районов на юго-востоке, северном и центральном побережьях, в дельтах Красной реки и Меконга, а также в такие крупные города, как: Ханой, Хошимин, Ба Риа Вунг Тау, Донг Най, Бак Нинь (Приложение Г). В то же время инвестиции в горные, отдаленные и гористые провинции, Центральное нагорье и Северный Мидленд явно недостаточны, в результате чего в этих районах сосредоточено всего 3% и 4% от общего числа предприятий, действующих в стране (Рисунок 2.5).

Новые инвестиции в основном направлены в такие высокодоходные отрасли, как перерабатывающая промышленность, оптовая и розничная торговля, наука и техника, информация и связь.

Причина сложившегося положения заключается в том, что неблагополучные районы, особенно бедные районы, а также отрасли, которые нуждаются в поощрении инвестиций, не могут привлекать инвестиционный капитал как внутри страны, так и за ее пределами из-за низкой нормы прибыли и повышенных рисков экономической деятельности.

Кроме того, в стране создан ряд промышленных и экономических зон, включая районы с благоприятными социально-экономическими условиями, жилые районы и городские районы, с дополнительными преференциями, поэтому возникло такое явление, как злоупотребление преференциями посредством создания многих новых проектов в особых зонах и перевод прибыли туда из других регионов, что искажает рыночные законы и нарушает конкурентную среду.

Для исправления этой ненормальной в рыночной экономике ситуации, по мнению автора, следует поощрять развитие депрессивных районов и отраслей, имеющих низкую норму прибыли и высокие риски, таких как аквакультура,

сельское и лесное хозяйство и др. С этой целью в этих отраслях можно предоставлять полные инвестиционные вычеты, тогда как в иных случаях – частичные. В этой связи необходимо разработать соответствующий список видов деятельности и географических зон в соответствии с планами региональных и национальной стратегий развития. Во - первых, в соответствии с Постановлением 57/2018/ND-CP «О содействии инвестированию предприятий в сельское хозяйство и развитие сельских районов», необходимо разработать список секторов и торгов, приемных для инвестиционных стимулов при развитии аквакультуры, сельского и лесного хозяйства, сельских районов. Как представляется, в этот список целесообразно включить такие виды деятельности, как лесоразведение, защита лесов, посадка лекарственных растений, недревесных лесных продуктов, экологически чистое сельскохозяйственное производство, производство, размножение и гибридизация сортов растений, пород животных, семян лесных деревьев и водных пород, применение информационных технологий, биотехнологий, новых материалов, технологий автоматизации и высоких технологий для инвестиций в развитие сельского хозяйства, лесоводства, производства соли, орошения и рыболовства, производство, добыча и переработка соли, производство и переработка кормов для скота, птицы и водных животных, биопрепаратов, инвестирование в системы водоснабжения, водоотведения, ирригационного сооружения и современных ирригационных систем и т.д.

Во-вторых, стимулирование должно быть направлено на развитие МСП в отдаленных районах и в районах с трудными социально-экономическими условиями (приложение Д).

Вместе с тем, инвестиционные льготы, в том числе связанные с амортизацией, должны способствовать росту инвестиций, а не дивидендов владельцев бизнеса. Было бы целесообразно законодательно обязать предприятия, использующие инвестиционные льготы, перечислять налоговую экономию в фонд развития. Размер перечислений предприятия в этот фонд (ФР) можно рассчитать, исходя из ставки корпоративного налога (СКН) и величины инвестиционного вычета (ИЛ) по формуле:

$$\text{ФР} = \text{ИЛ} \times \text{СКН} \quad (1)$$

где СКН: ставки корпоративного налога;

ИЛ: величина инвестиционного вычета.

Фонд развития должен предполагать строго целевое расходование финансовых ресурсов. Из фонда развития можно будет осуществлять как собственные инвестиции, так и пакетные. Возможны также отчисления по долговременным (на срок не менее 3-х лет) нормативам в региональные фонды поддержки малого бизнеса при условии получения впоследствии долей во вновь созданных на основе инвестиций компаниях или дивидендов от результатов их деятельности.

За нарушение целевого расходования средств фонда вся налоговая экономия должна быть изъята в бюджетную систему, а к предприятию применены меры налоговой ответственности в виде штрафных санкций, которые можно установить в размере 20% от величины нецелевого использования налоговой экономии. В последующем величину санкции можно скорректировать исходя из практики ее применения.

Целесообразно перевести на льготный налоговый режим предприятия, образованные на основе домашних хозяйств, что позволит существенно сократить теневой сектор экономики и на этой основе увеличить доходную базу бюджетной системы республики. Подробнее об этом будет написано во втором параграфе третьей главы.

За последние 10 лет, наряду с введением новых налоговых льгот, Вьетнам постоянно снижал ставку корпоративного налога на прибыль, в результате чего в настоящее время она сопоставима со средней ставкой в странах региона. Однако для увеличения потенциала развития МСП целесообразно дополнительно снизить ставку корпоративного налога до 15%. Снижение ставки корпоративного налога поможет малым и средним предприятиям создать условия для роста накоплений, реинвестирования дополнительных средств в производственную деятельность, будет способствовать росту их конкурентоспособности.

Первоначально снижение налоговой ставки может привести к уменьшению доходов бюджета, но в долгосрочной перспективе повысит привлекательность внутренней инвестиционной среды, что покроет предыдущее недопоступление налогов и в итоге принесет дополнительные доходы от МСП.

Дополнительно к льготам по корпоративному налогу необходимо реализовать преференции по налогу на землю. В частности, освободить от налогообложения земли несельскохозяйственного назначения, используемые бизнес-инкубаторами и инвестиционными МСП, что обеспечит необходимую базу не только для поддержки МСП, но и рабочих зон и технологических цепочек. Одновременно необходимо предусмотреть полное или частичное дотирование из региональных бюджетов для МСП арендной платы за землю и плату за приобретение прав на землепользование.

Для индивидуальных предпринимателей, которые не подпадают под налогообложение корпоративным налогом, необходимо существенное (не менее чем на 50%) сокращение подоходного налога. Возможен вариант с дифференциацией его ставок в зависимости от стажа и видов предпринимательской деятельности. Преимущества, по нашему мнению, следует предоставить предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность в труднодоступных районах, в районах с неблагоприятными климатическими условиями, а также работающих в сфере информационных технологий, высоких технологий в области сельского хозяйства и переработки сельскохозяйственной продукции. Реализация данной меры будет способствовать развитию депрессивных районов и экспортно-ориентированных отраслей экономики Вьетнама.

Кроме того, подоходное налогообложение в целом нуждается в дополнительной корректировке. Количество уровней прогрессивной шкалы налога велико, а расстояние между налоговыми ступенями трудно назвать разумным и экономически обоснованным. В настоящее время начальный уровень налогооблагаемого дохода является низким, и большинство бедных людей облагаются подоходным налогом, что приводит к росту разрыва в доходах между

работниками с высоким и низким доходами. Чтобы уменьшить неравенство в доходах, необходимо ввести необлагаемый минимум и усилить прогресс налогообложения для лиц с высокими доходами. Предлагаем структуру прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц в следующем виде (Таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Прогрессивные шкалы ставки налога на доходы физических лиц

Действующее законодательство			Рекомендуемые изменения		
Годовой доход (млн донгов)	Месячный доход (млн донгов)	Налоговая ставка (%)	Годовой доход (млн донгов)	Месячный доход (млн донгов)	Налоговая ставка (%)
0 - 60	0 - 5	5	0 - 60	0 - 5	5
60 - 120	5 - 10	10	60 - 120	5 - 10	10
120 - 216	10 - 18	15	120 - 480	10 - 40	20
216 - 384	18 - 32	20	480 - 960	40 - 80	30
384 - 624	32 - 52	25	Свыше 960	> 80	35
624 - 960	52 - 80	30	-	-	-
Свыше 960	Свыше 80	35	-	-	-

Источник: составлено автором

Сравнение изменения налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате, между двумя вышеупомянутыми вариантами, выглядит следующим образом:

Таблица 3.2 – Динамика суммы налога на доходы физических лиц по месяцам (млн донгов)

Месячный налогооблагаемый доход	Сумма НДФЛ		Темп роста между двумя вариантами
	Действующее законодательство	Рекомендуемые изменения	
15	1,5	1,75	+0,25
30	4,35	4,75	+0,40
50	9,25	9,75	+0,50

Продолжение таблицы 3.2

80	18,15	18,75	+0,60
100	25,15	25,75	+0,60

Источник: составлено автором

Из данных таблицы 3.2 видно, что при реализации этого подхода поступления от налога на доход с физических лиц не уменьшаются. Если применяется рекомендуемый вариант, то физическое лицо с налогооблагаемым доходом 15 млн донгов в месяц будет платить дополнительно 250000 донг в месяц, с доходом в размере 30 млн донгов в месяц - 400000 донгов, физическое лицо с ежемесячным налогооблагаемым доходом в 50 млн донгов заплатит дополнительно 500000 донгов/месяц, в 80 млн донгов/месяц и в 100 млн донгов/месяц налогоплательщики - 600000 донгов/месяц. По расчетным оценкам, поступления в бюджетную систему вырастут примерно на 500 млрд донгов.

Кроме того, стимулирующий потенциал налога на доходы физических лиц можно использовать для привлечения в страну высокотехнологичных человеческих ресурсов. Многие предприятия сталкиваются с трудностями и препятствиями при найме иностранных специалистов. Один из немногих положительных нормативных актов в этом плане - Постановление правительства № 41/ND-CP о политике налоговых льгот для содействия развитию и применению информационных технологий во Вьетнаме. Однако реализация данного постановления до настоящего времени не произошла, что привело к серьезной нехватке людских ресурсов в технологическом секторе. Согласно статистическим данным Министерства Информации и коммуникаций Вьетнама, в настоящее время во Вьетнаме работает 600000 человек в сфере информационных технологий. Между тем, каждый год высшие учебные заведения могут предоставить только 32000 выпускников по специализации информационные технологии. Согласно отчету компании по трудоустройству Vietnam Works Online, человеческих ресурсов в сфере информационных технологий во Вьетнаме серьезно не хватает. Ожидается, что к 2020 году будет ощущаться их недостаток в

размере около 500000 человек, что эквивалентно почти 80% всего персонала информационных технологий, в котором нуждается рынок.

Необходимо снизить бремя подоходного налогообложения на высококвалифицированную рабочую силу, что создаст механизм поощрения и привлечения качественных человеческих ресурсов для удовлетворения потребностей промышленного развития, помогая вьетнамским предприятиям выживать в конкурентной среде на мировых рынках. Это снижение может быть реализовано, в частности, путем предоставления различных налоговых вычетов, в том числе профессионального и компенсационного характера. Так, например, иностранным работникам, привлекаемых на основе долгосрочных контрактов, можно было бы разрешить получать налоговый вычет в размере расходов по переезду в страну его и членов его семьи, расходов по найму жилья, расходов на обучение детей, медицинские услуги, подъемные и т.п.

Введение стимулов по НДС для высококвалифицированных человеческих ресурсов может стать одним из важнейших решений для их привлечения, и будет способствовать стимулированию развития высокотехнологичных отраслей во Вьетнаме. Предприятия, в свою очередь, получают косвенную выгоду от этой политики, поскольку сократят время на внедрение новых технологий и смогут производить большее количество высококачественной продукции.

В рамках определения налоговой и бюджетной политики на среднесрочную перспективу в настоящее время правительство рассматривает предложения по переходу к повышению ставки налога на добавленную стоимость с 10 до 12%. Принятие такой меры в условиях долгосрочного бюджетного планирования требует взвешенной оценки всех возможных макроэкономических и бюджетных последствий. По нашему мнению, решение о повышении ставки НДС требует дополнительной проработки и общественной дискуссии. Вместе с тем назрела необходимость сокращения списка из 25 видов товаров и услуг, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Например, согласно пункту 3а ст. 5 действующего Закона «О налоге на добавленную стоимость», не подлежат налогообложению операции с

удобрениями; машинами и оборудованием, используемых исключительно для сельскохозяйственного производства; оффшорными рыбацкими лодками, а также согласно пункту 6 статьи 5 действующего Закона «О налоге на добавленную стоимость» передача права землепользования освобождаются от НДС. Как представляется, подобная льгота не имеет экономического обоснования и может быть отменена.

Кроме того, для домашних хозяйств целесообразно сократить периодичность подачи налоговой отчетности. В настоящее время законодательство по НДС социалистической республики Вьетнам предусматривает ежемесячную подачу налоговой декларации по НДС для всех домашних хозяйств вне зависимости от размера налоговых платежей. Такой порядок не учитывает, что сумма НДС от домашних хозяйств крайне незначительна, и в тоже время увеличивает его административные расходы. Очевидно, целесообразно сократить частоту обязательных подач налоговой декларации по НДС до одного раза за квартал.

При формировании бюджетной политики необходимо предусмотреть целевые расходы для поддержки обучения и развития человеческих ресурсов для МСП, а также для финансирования консультационных, аудиторских и бухгалтерских услуг. Предоставляемые средства было бы целесообразно аккумулировать в Совете поощрения развития МСП в рамках реализации сформулированных ранее предложений по расширению его полномочий.

Налоговая политика является одним из основных компонентов государственной экономической политики, которая базируется на реализации фискальной и стимулирующей функции налогообложения. Ее конечной целью является не только формирование доходов бюджетной системы для решения государственных социально-экономических задач, но и стимулирование создания новых производств и технологий, занятости населения, привлечения инвестиций и на этой основе в рост налоговых баз и соответственно налоговых платежей.

В ближайшее время Вьетнам должен усовершенствовать свою налоговую политику в сфере МСП. В этой связи необходима разработка критериев оценки

налоговых льгот, как до обнародования их целей, так и после их реализации. Фактически требуется сравнительный анализ затрат, связанных с бюджетными потерями от применения налоговых льгот, и выгод от их применения для экономики страны и, соответственно, государственного бюджета. Другими словами, при формировании налоговой политики необходимо анализировать ее преимущества и недостатки, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Для оценки эффективности налоговой политики стимулирования автором разработана методика ее проведения с помощью ключевых критериев (Таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Некоторые ключевые критерии оценки эффективности налогового стимулирования¹²⁰

Оценка стимулирования до применения рекомендаций по совершенствованию налоговой политики	Оценка после применения предлагаемой автором рекомендаций по изменению налоговой политики
1. Какую цель преследуют налоговые расходы? (What objective does the tax expenditure aim to achieve?)	1. Актуальны ли по-прежнему налоговые расходы? (Is the tax expenditure still relevant?)
2. Какой провал рынка решается? (What market failure is being addressed?)	2. Сколько стоили налоговые расходы? (How much did the tax expenditure cost?) Решили ли поставленную задачу?
3. Является ли налоговый расход лучшим подходом к решению проблемы? (Is a tax expenditure the best approach to address the market failure?)	3. Какое влияние оказали налоговые расходы? (What was the impact of the tax expenditure?)
4. Какое экономическое влияние оказывают налоговые расходы? (What economic impact is the tax expenditure likely to have?)	4. Было ли это эффективно? (Was it efficient?)
5. Сколько это стоит ожидать? (How much is it expected to cost?)	

Важное место в оценке эффективности налоговой политики должно принадлежать адекватной системе налоговой отчетности, на основании которой налоговые органы получают информацию, в том числе по количеству льготных проектов, по величине налоговой экономии. Полученная информация должна

¹²⁰ Report on tax expenditures. Incorporating Department of Finance Guidelines for Tax Expenditure Evaluation. October 2014. Department of Finance. Ireland. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://budget.gov.ie/Budgets/2015/Documents/Tax_Expenditures_Oct14.pdf (дата обращения: 10.12.2018)

быть в открытом доступе, тем самым юридические и физические лица получают самостоятельный доступ к ее мониторингу. Следовательно, для оценки эффективности налоговой политики предстоит создать необходимую базу данных.

Например, для реализации анализа эффективности функционирования предлагаемого нами в этом параграфе фонда развития, можно применить следующую методику:

1. На первом этапе определяются налоговые расходы бюджетной системы. Это можно сделать, как прямым методом, так и косвенно. При прямом методе необходимо в налоговой отчетности предусмотреть подачу сведений о движении средств в фонде развития. Величина их поступлений и будет прямой налоговой экономией. Косвенный метод потребует синтез данных по величине инвестиционных льгот, в том числе амортизационного характера. Произведение общей суммы льгот на ставку корпоративного налога и будет равно налоговым расходам бюджетной системы. Если же применяются льготные ставки, то дополнительно необходимо учесть вес этой ставки.

2. На втором этапе через, определенный целями налоговой политики временной период, анализируется:

- число дополнительных рабочих мест, связанных с реализацией новых инвестиционных проектов, финансируемых через фонды развития;
- величина подоходного налога, полученная дополнительно в связи с ростом занятости;
- экспорт новых технологий, доходы от экспорта и динамика таможенных платежей;
- рост налоговой базы корпоративного налога по новым инвестиционным проектам и объем дополнительных бюджетных доходов;
- рост налоговой базы по НДС и объем дополнительных бюджетных доходов;
- сопутствующее развитие инфраструктуры.

Вместе с тем, многие исследования показали, что хотя налоговые льготы и способны сделать инвестиции в конкретную страну более привлекательными, но они не могут компенсировать недостатки в структуре налоговой системы или отсталую физическую, финансовую, правовую или институциональную инфраструктуру¹²¹. Часто при принятии решений инвесторы больше заинтересованы в прозрачности и стабильности налоговой системы в целом, чем в налоговых стимулах¹²². Опыт многих стран показывает, что налоговые льготы эффективны только тогда, когда общая налоговая система обладает структурной устойчивостью. Таким образом, создание стабильной, эффективной, справедливой налоговой системы является важным фактором обеспечения привлекательности внутренней инвестиционной среды.

Следует отметить, что налоговая реформа для поддержки МСП является сложной и многогранной задачей, которую необходимо решать в определенной логической последовательности. Как представляется, помимо возможностей общего режима налогообложения необходимо использовать опыт применения для МСП специальных налоговых режимов.

3.2 Пути формирования специальных режимов для предприятий малого и среднего бизнеса

Во второй главе настоящего исследования был проведен анализ проблем и системы налогообложения субъекта малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме и сделан вывод о том, что одним из направлений ее совершенствования

¹²¹ Design and assessment of tax incentives in developing countries. Selected issues and a country experience. United Nations New York. – 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2018/02/tax-incentives_eng.pdf (дата обращения: 10.12.2018)

¹²² Holland, D., Vann, R.J.: “Income Tax Incentives for Investment”; Tax Law Design and Drafting (volume 2; International Monetary Fund: 1998; Victor Thuronyi, ed.) Chapter 23, Income Tax Incentives for Investment; 1998. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.imf.org/external/pubs/nft/1998/tlaw/eng/ch23.pdf>. (дата обращения: 10.12.2018)

может стать использование специальных налоговых режимов. Это перспективное направление развития налогообложения МСП Вьетнама вписывается в стратегию правительства республики, согласно которой поддержка предпринимательства является первостепенной задачей государства.

Для реализации этой идеи необходима разработка и принятие закона о специальном налоговом режиме для индивидуальных и домашних хозяйств. Согласно действующему Закону о налоговом администрировании, организации и частные лица, ведущие бизнес, обязаны платить определенные налоги. При этом индивидуальные и домашние хозяйства должны отвечать установленным требованиям, а именно: они или работают самостоятельно или формируют штат наемных сотрудников, не превышающий 10 человек. Основные, уплачиваемые ими налоги, включают:

- патентный налог, его величина зависит от величины уставного капитала и среднего дохода за финансовый год;

- налог на добавленную стоимость: в соответствии с положениями Закона о внесении изменений и дополнений в ряд статей Закона о налоге на добавленную стоимость № 31/2013/QН13 индивидуальные и домашние хозяйства с годовым оборотом менее 100 млн донгов (около 4300\$) освобождаются от уплаты НДС; при превышении этой суммы ставка НДС для индивидуальных и домашних хозяйств устанавливается в зависимости от группы реализуемых товаров и услуг согласно циркуляра Министерства финансов № 92/ТТ-ВТС от 15 июня 2015 года в размере 1% (при реализации товаров), 5% (услуги сервиса и строительные работы), 3% (производственные и транспортные услуги), 2% (иные виды деятельности);

- подоходный налог с физических лиц: в соответствии с Законом о внесении изменений и дополнений в ряд статей Закона о налогах № 71/2014/ҚН13 бизнес-домохозяйства с доходом не менее 100 млн донгов освобождены от уплаты подоходного налога; ставка подоходного налога с физических лиц для индивидуальных и домашних хозяйств по четырем соответствующим шкалам составляет соответственно: 0,5%; 2%; 1,5% и 1%.

Как видим, освобождение от уплаты некоторых налогов предоставляется только субъектам с минимальным годовым доходом. Налогообложение индивидуальных и домашних хозяйств сопряжено с большими затратами на налоговое администрирование, налоговым органам трудно определить реальную доходность бизнеса, многие домашние хозяйства скрывают доходы от налогообложения и работают в теневой сфере.

В этой связи для индивидуальных и домашних хозяйств целесообразно установить специальный налоговый режим, заменяющий уплату всех налогов, за исключением НДФЛ с заработной платы наемных работников и налогов, взимаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности, специальным налогом. Оптимальная ставка этого налога, как показывает опыт России при взимании единого налога при упрощенной системе налогообложения и единого сельскохозяйственного налога, не должна превышать 6%¹²³. Возможна ее дифференциация в зависимости от потребителей их продукции, как это в виде эксперимента введено в четырех регионах России с 2019 г. при налогообложении самозанятого населения.

С целью применения вмененного налогообложения целесообразно уточнить критерии отнесения налогоплательщика к этому типу хозяйств. Можно предложить следующее определение индивидуального и домашнего хозяйства: под индивидуальным и домашним хозяйством понимается домашнее предприятие, среднесписочная численность работников которого, включая членов семьи, не превышает десяти человек, занимающееся производством и реализацией товаров, работ и услуг для внешнего потребителя. Принятие такого определения позволяет:

- разграничить в целях применения вмененного налогообложения домашние хозяйства, вышедшие на рынок, и домашние хозяйства, продукция которых потребляется исключительно членами семьи;

¹²³ Налоги в российской федерации: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. / С.П. Колчин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юнити-Дана, 2012. — с. 220

- превышение критерия среднесписочной численности позволит провести в обязательном порядке регистрацию такого хозяйства в качестве предприятий уже с другими условиями налогообложения.

Ввиду трудностей учета реальных доходов и расходов домашних хозяйств из-за затратности налогового администрирования и возможности двойного использования приобретенных материальных ресурсов (одновременно и для производственной деятельности, и для личных нужд), объектом налогообложения специальным налогом можно предложить вмененный доход за квартал. На начальном этапе введения специального налогового режима вмененный доход по видам деятельности индивидуальных и домашних хозяйств целесообразно определять исходя из потенциально-возможного дохода на одного работника, при этом в списочный состав следует включать трудоспособных членов семьи и наемных работников.

Автором разработана и предложена следующая методика расчета вмененного дохода:

$$\text{ВД} = \text{ДМБ} : \text{КЗ} : 4 \quad (2)$$

где ВД – вмененный доход по данному виду деятельности на одного работника за квартал;

ДМБ – доход малого бизнеса по данному виду деятельности за год;

КЗ – количество занятых;

Тогда общую величину специального налога можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{СН} = \text{ВД} \times \text{КНР} \times \text{НС} \quad (3)$$

где СН – величина специального налога;

ВД – вмененный доход на одного работника за квартал;

КНР – количество наемных работников, включая трудоспособных членов

семьи;

НС – налоговая ставка.

В случае начала деятельности внутри квартала целесообразно применять вмененное налогообложение с первого числа следующего налогового периода.

В депрессивных районах, горной и гористой местностях, в других районах с незначительным развитием бизнеса к общей ставке специального налога целесообразно применять понижающий коэффициент (Например, 0,5), а региональным органом власти по согласованию с региональным отделением Совета поддержки развития МБ необходимо предоставить право установления регионального коэффициента в размере от 0 до 1 в зависимости от видов и социальной значимости видов деятельности индивидуальных и домашних хозяйств. Региональный коэффициент можно дифференцировать по объективным признакам, которые должны быть прописаны в региональном законе о введении специального налогового режима для индивидуальных и домашних хозяйств. Такая практика успешно применяется в России.

Тогда в конечном виде сумма специального налога может быть рассчитана по следующей формуле:

$$СН = ВД \times КНР \times КФ \times КР \times НС \quad (4)$$

где СН – величина специального налога;

ВД – вмененный доход на одного работника за квартал;

КНР – количество наемных работников, включая трудоспособных членов семьи;

КФ – федеральный коэффициент 0,5;

КР – региональный коэффициент в размере от 0 до 1;

НС – налоговая ставка.

В законе о специальном налоговом режиме следует предусмотреть некоторые вычеты из суммы налога. Эти вычеты могут иметь как инвестиционную, так и социальную составляющую. *Например,* можно

предусмотреть вычеты на благотворительные цели и разного рода расходы в виде компенсаций работникам.

Одновременно следует предусмотреть суровые финансовые санкции для индивидуальных и домашних хозяйств, уклоняющихся от уплаты специального налога. Это создаст для индивидуальных и домашних хозяйств неприемлемые риски и будет способствовать их выходу из тени.

Введение специального налога для индивидуальных и домашних хозяйств не снизит налоговые доходы бюджетной системы, поскольку в настоящее время налоговые поступления от этого бизнеса и так весьма незначительны. Общие доходы государственного бюджета по налогам в 2016 году составили 1014,5 тыс. млрд донгов¹²⁴, а налоговые поступления домашних хозяйств в 2016 году составили 12372 млрд донгов (Таблицы В.3, В.4), или 1 % от общих доходов государственного бюджета по налогам. Это очень незначительная доля общих доходов государственного бюджета по налогам. Поскольку последствия введения нового для налоговой системы Вьетнама налогового режима имеют высокие риски неопределенности, то первоначально его следует ввести исключительно на депрессивных территориях в гористой и горной местностях в качестве эксперимента. По нашему мнению, первоначально новый налоговый режим должен быть опробован в некоторых провинциях и городах (не слишком больших городах, таких как ФуТхо (Вьетчи), Ниньбинь, КуиНен, Фантхьет и БакЛьеу, КаМау) (Приложение Д), а затем возможно его более широкое распространение.

Кроме того, следует разработать закрытый перечень видов деятельности, которые не могут быть переведены на работу в условиях специального налогового режима. Как нам представляется, в этот перечень должны быть включены все виды банковской и страховой деятельности, бизнес на финансовых и валютных рынках, юридические и адвокатские услуги. Данные виды деятельности не находятся в перечне отраслей экономики, которые имеют право на получение

¹²⁴ Отчет государственного бюджета для граждан в 2016 году - Министерство Финансов Вьетнама. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/slnsnn/bcnsnndccd/bcnsnndccd_chitiet?dDocName=MOF157801&afrLoop=32182605618784012#!%40%40%3F_afrLoop%3D32182605618784012%26dDocName%3DMOF157801%26_adf.ctrl-state%3D15cb9lh3gz_479 (дата обращения: 25.10.2018)

инвестиционных стимулов (Приложение Д) секторов экономики, которые имеют право на получение инвестиционных стимулов, отрегулированных инвестиционным законом и постановлением № 118/2015/ND-CP «О детализации и руководстве реализации ряда статей Закона об инвестициях» от 12 ноября 2015 г.)

В дальнейшем при успешном ходе эксперимента его можно распространить на всю территорию страны и произвести необходимую коррекцию. В частности, можно рассмотреть возможность изменения объекта налогообложения со вмененного дохода на реальный доход, расширить круг применяемых для расчета налога физических показателей, а именно включить в них помимо численности наемных работников показатели площади помещений и земельных участков, количество транспортных средств и технических устройств и т.п.

Введение специального налогового режима объективно будет способствовать расширению малого бизнеса и его легализации. Одновременно с его введением следует максимально упростить процедуры государственной регистрации домашних хозяйств и МСП в целом. В этой связи необходимо использовать мировой опыт в организации регистрации МСП. Прежде всего, целесообразно дифференцировать критерии классификации домашних предприятий в зависимости от масштаба и вида предпринимательской деятельности. При этом следует учесть, что показатели капитала и количества занятых различны по отраслям и секторам экономики. Кроме того, надо иметь в виду, что размер капитала, включая как заемный капитал, так и собственный капитал предприятия, часто не отражает масштаб и социально-экономическую значимость бизнеса.

Особое значение приобретает классификация домашних хозяйств, работающих в сферах розничной торговли, общественного питания, бытовых услуг и развлечений, где преобладают наличные платежи, в настоящее время с трудом поддающиеся налоговому контролю.

Установление объективных критериев для домашних хозяйств и индивидуального бизнеса обеспечит прозрачность при их регистрации, повысит роль и ответственность местных органов власти и соответствующих организаций

в данной местности, будет способствовать широкому применению ККТ, электронных счетов с кодом аутентификации налоговых органов и внедрению электронных счетов-фактур.

Таким образом, также можно свести к минимуму возникновение неявных коррупционных соглашений между домашними хозяйствами и налоговыми служащими, провоцирующими социальное недовольство.

Домашним хозяйствам необходимо обеспечить простоту регистрации в налоговом органе, в том числе в режиме удаленного доступа, ввести для них электронную налоговую декларацию и электронный налоговый платеж.

Задачей данной работы является минимизация использования бизнес-модели домашних хозяйств в целях уклонения от уплаты налогов путем создания правовой базы для стимулирования перехода домашних хозяйств в легальный бизнес, поскольку государство заинтересовано в преобразовании домашних хозяйств в полноценные предприятия.

Необходимо стимулировать домашние хозяйства к организации обычного бизнеса, поэтому для них, после реорганизации в обычное предприятие, целесообразно на некоторое время сохранить переходный период от специального налогового режима к общему режиму налогообложения. Им следует также на это время сохранить упрощенную систему учета и отчетности.

Налоговая политика является одним из наиболее мощных составляющих экономической политики, в свою очередь налоговая реформа является одним из существенных ее проявлений, которые требуются процветающему бизнесу. Предложения по налоговой реформе для МСП должны исходить из возможностей использования как специального налогового режима, так и упрощения и дешевизны налогового администрирования.

Становление и развитие малого и среднего предприятия во многом зависит от эффективности методов государственного управления, регулирования и контроля. Важными направлениями сложившейся системы государственной поддержки малого и среднего бизнеса являются система налогообложения. Таким образом, с помощью предложенных путей совершенствования налогообложения

субъектов малого и среднего бизнеса можно дать импульс его развитию и в перспективе увеличить доходную базу бюджетной системы страны. Для повышения эффективности предлагаемой нами меры стимулирования МСП, целесообразно разработать целевую программу поддержки малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме через Совет поощрения развития МСП и создаваемые им региональные фонды поддержки МСП.

3.3 Разработка рекомендаций по формированию институтов поддержки малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме

Малый и средний бизнес сопряжен с постоянным риском конкуренции. Малые и средние предприятия Вьетнама часто проигрывают в конкурентной борьбе более крупным компаниям, которые вытесняют их из рынков. Основными причинами такого положения является дефицит качественной рабочей силы и достаточных финансовых ресурсов, не позволяющих финансировать внедрение новых технологий. Во многих ситуациях малые и средние предприятия не способны быстро адаптироваться к изменениям технологической среды и рыночных условий. Это связано, в том числе, с уязвимостью структуры капитала, слабостью маркетинговых каналов, низкой долей рынка. Решение этих проблем требует комплексного подхода на основе специальных государственных программ.

Важным шагом государственной поддержки МСП стало принятие в 2017 году Закона об оказании помощи малым и средним предприятиям (Закон об оказании помощи малых и средних предприятий № 04/2017/QH14 от 12.06.2017 г.), который призван способствовать решению следующих проблем малых и средних предприятий:

- снижение затрат бизнеса;
- облегчение доступа к финансовым и кредитным ресурсам;

- создание благоприятной и справедливой деловой среды.

Этот закон закрепляет прямое освобождение и снижение налогов и сборов для МСП, поддержку доступной арендной платы в индустриальных парках, высокотехнологичных зонах и промышленных кластерах, снижение регистрационных пошлин, субсидирование процентной ставки по кредитам для инновационных стартапов или МСП, участвующих в отраслевых группах и цепочках создания добавленной стоимости, поддержку кредитных организаций, работающих с МСП.

Также в некоторых случаях предусмотрены субсидии поставщикам МСП, что косвенно сокращает производственные расходы.

Кроме того, Закон предусматривает нефинансовые формы поддержки, а именно оказание МСП правовых, информационных и консалтинговых услуг, помощь в составлении бизнес-планов.

В целях увеличения финансовых ресурсов для деятельности по развитию МСП в законе предусмотрена возможность их финансирования через фонды поддержки, в частности на этой основе создан творческий стартовый инвестиционный фонд, ориентированный на финансирование инновационных стартапов.

В этой связи ключевое место в реализации программ развития МСП, по нашему мнению, должно быть отведено Совету поощрения развития малых и средних предприятий, который был создан в соответствии с решением премьер-министра № 1918/QD-ТТг от 20 октября 2010 года. Структура его взаимодействия с другими субъектами исполнительной власти и неправительственными организациями представлена на рисунке 3.1.

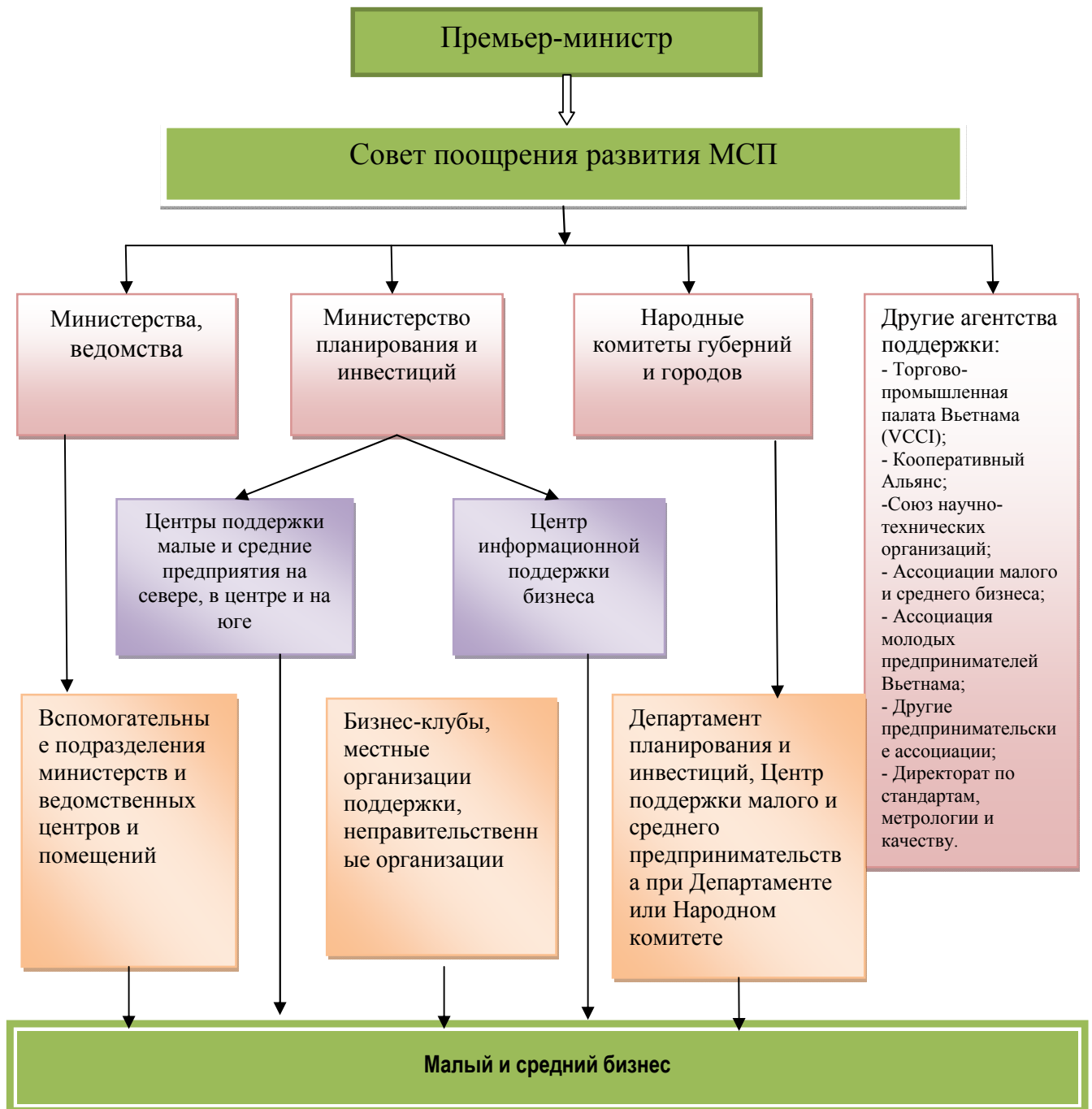


Рисунок 3.1 – Структура взаимодействия Совета поощрения развития МСП с органами исполнительной власти и неправительственными организациями

Совет поощрения развития МСП консультирует правительство по вопросам, связанным с разработкой и дополнением политики развития МСП, координирует реализацию программ поддержки МСП. Однако в сводном отчете министерств, ведомств и регионов деятельность Совета признана неэффективной. Более того, создание этого Совета привело к увеличению административных процедур,

замедлению графика прохождения законодательных новаций, сокращению инициативы в области управления программами поддержки МСП.

Премьер-министр и заместители премьер-министра возглавляют множество Советов и других органов исполнительной власти, не имея времени управлять делами Совета поощрения развития МСП. Для поддержки МСП крайне необходимо содействие местных учреждений, Министерства финансов, Государственного банка, Министерства науки и технологий, Министерства промышленности и торговли, Министерства сельского хозяйства и развития сельских районов, Министерство планирования и инвестиций Вьетнама.

Очевидно, необходимо в корне пересмотреть место Совета в разработке мероприятий поддержки МСП, усилить его роль и полномочия при принятии и реализации соответствующих решений, а также усилить его влияние на надзор за исполнением программ по поддержке малых и средних предприятий с тем, чтобы включать их в технологические цепочки создания добавленной стоимости для продвижения национальных флагманских продуктов.

В первую очередь целесообразно изменить подчиненность Совета. Как видно из рисунки 3.1 в настоящее время Совет практически встроен с систему исполнительной власти и непосредственно подчиняется Премьер-министру. В данном формате он является достаточно формальным органом с совещательными функциями. Такое положение ставит его решения в зависимость как от текущих планов правительства страны, которые могут идти в разрез интересам МСП, так и от источников финансирования. Как представляется, для решения задач поддержки МСП необходима независимость Совета поощрения развития МСП, что возможно лишь при его функционировании в составе Национального Собрания социалистической республики Вьетнам. Встроенность Совета в структуру законодательной власти позволит существенно расширить его права.

По мнению автора, Совету следует предоставить следующие полномочия:

- законодательной инициативы по вопросам, касающимся МСП;
- экспертной оценки предложений министерств и ведомств по вопросам развития МСП;

- организации и финансирования целевых программ по поддержке МСП;
- организация работы по повышению информированности субъектов МСП о мерах их финансовой поддержки, по формированию отраслевых цепочек создания стоимости;
- содействие бизнес-среде для МСП посредством облегчения доступа к новым технологиям, управленческим навыкам, наращивания интеллектуального потенциала через программы повышения квалификации, консалтинга и деловых связей;
- надзор за выполнением программ государственной поддержки МСП.

Эти права должны быть конкретизированы. *Например*, все законопроекты, связанные с налоговым законодательством, должны быть внесены на рассмотрение Национального Собрания Вьетнама только при наличии положительного заключения Совета, при этом Совет должен иметь возможность по согласованию с Министерством финансов вносить необходимые корректировки на стадии подготовки проектов законодательных документов.

Совету целесообразно отвести центральную роль по координации усилий по развитию МСП между заинтересованными министерствами и ведомствами.

Совету следует предоставить право учреждения региональных фондов поддержки МСП, куда могут быть направлены в качестве источников финансирования членские взносы МСП, средства фондов развития по долгосрочным нормативам, внутренние и внешние гранты, отчисления заинтересованных министерств и департаментов, таких, например, как Министерство планирования и инвестиций, Департамент развития предпринимательства, Департамент регистрации предприятий.

Совет должен разработать методы, условия и процедуры отбора МСП для их участия в финансируемых за счет фондов инвестиционных проектах.

В соответствии с законом о поддержке малых и средних предприятий в настоящее время функционирует ряд фондов поддержки МСП, которые имеют разную административную подчиненность при параллельности решаемых задач. Такое положение резко снижает возможности оценки их эффективности с точки

зрения реализации решаемых ими задач. Многие исследователи по этому поводу сделали вывод об их низкой эффективности¹²⁵, проявляемой, в том числе, и в распыляемости финансовых ресурсов, их нецелевом использовании и росте административных затрат на содержание самих фондов. В этой связи роль регулятора и координатора их деятельности друг с другом, с организациями и ассоциациями, министерствами и ведомствами целесообразно передать Совету поощрения развития МСП, который должен разработать конкретные правовые рамки и регламенты работы фондов развития МСП с учетом необходимости координации их действий. Это позволит снизить управленческие и административные расходы и направить высвободившие средства действительно на поддержку МСП.

Появление централизованно регулируемых фондов поддержки МСП наряду с налоговыми преференциями будет способствовать развитию этого сектора экономики.

С точки зрения надзора за выполнением программ развития МСП, Совету следует придать необходимые контрольные полномочия, в том числе проведение проверок и в случае выявления нарушений наложения санкций на должностных лиц, ответственных за выполнение этих программ. При необходимости в рамках своей компетенции Совету следует предоставить право участвовать в контрольных мероприятиях, проводимых Управлением государственного аудита социалистической республики Вьетнам.

Сформулированные в этом параграфе подходы к формированию институтов поддержки МСП позволяют стимулировать деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства, способствуют легализации их доходов, что, в свою очередь, в итоге должно положительно отразиться на доходах бюджета. Таким образом, разработанные предложения по совершенствованию механизма налоговой поддержки МСП, направлены на формирование оптимальной системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

¹²⁵ Онлайн проект: закон о поддержке малого и среднего предпринимательства Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://duthaoonline.quochoi.vn/DuThao/Lists/DT_DUTHAO_LUAT/View_Detail.aspx?ItemID=1196&TabIndex=2&TaiLieuID=2600 (дата обращения: 15.11.2018)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В проведенном в диссертации исследовании автор ставил цель раскрыть содержание и роль государственной налоговой политики на примере Социалистической республики Вьетнам, а также разработать практические рекомендации по ее развитию в области налогообложения малого и среднего предпринимательства.

Исследование теоретических положений и методологических основ формирования налоговой политики, раскрытых в трудах ведущих зарубежных и российских ученых, позволило автору сформулировать и обосновать ряд важных выводов и рекомендаций:

1. Критический анализ сущности исследований концептуальной политики в области инвестиционной поддержки малого и среднего предпринимательства, принципов и инструментов налогообложения, методов налогового регулирования способствовал обобщению теоретических основ формирования налоговой политики государства, теоретическому переосмыслению финансового механизма ее воздействия на развитие малого и среднего бизнеса Вьетнама.

2. Анализ теоретических и методологических основ формирования налоговой политики Вьетнама, позволил сделать вывод о ее недостаточной проработанности, что порождает в практической деятельности целый ряд проблем, среди которых решающее значение имеет разработка механизма налогового стимулирования, обеспечивающего благоприятную среду для поддержки и развития малого и среднего предпринимательства.

3. В процессе исследования было выявлено, что современное состояние налоговой политики Вьетнама свидетельствует о недостаточном использовании ее потенциальных возможностей воздействия на предпринимательскую деятельность.

4. В диссертационной работе дана развернутая характеристика современной мировой практики стимулирования развития малого и среднего

предпринимательства, выявлены потенциальные возможности ее использования в налоговой политике Вьетнама.

5. В ходе исследования было выявлено, что, несмотря меры государственной поддержки, вклад малого и среднего бизнеса во вьетнамскую экономику значительно уступает общемировым тенденциям.

6. В системе налогообложения МСП существуют определенные недостатки, среди них можно выделить:

- относительную сложность системы налогообложения Вьетнама;
- неурегулированность многих законодательных актов, в том числе в рамках общей системы налогообложения, не достигнуто равенство в подходах к МСП и крупному бизнесу, в результате чего малые предприятия испытывают трудности, связанные с доступом к капиталу, природным ресурсам, земле.

7. Для решения существующих проблем в диссертации были обоснованы предложения по внесению дополнения в Закон о корпоративном налоге с предприятий, в части применения льготных налоговых ставок для всех без исключения МСП, что создаст равные конкурентные условия их функционирования в разных отраслях и на разных территориях.

Кроме того, следует предусмотреть на три года освобождение от уплаты корпоративного налога на прибыль бизнес – инкубаторы, творческие сатрапы, начинающие и инвестиционные МСП при условии, что после окончания налоговых каникул они будут продолжать свою деятельность не менее пяти лет. Дополнительно следует рассмотреть возможность применения других форм налоговых льгот, таких как налоговые вычеты на величину инвестиций, на расходы на НИОКР и технологическое развитие. Инвестиционные льготы призваны способствовать росту инвестиций, а не дивидендов владельцев бизнеса. В этой связи целесообразно законодательно обязать предприятия, использующие инвестиционные льготы, перечислять налоговую экономию в фонд развития. В диссертации предложена методика формирования фонда развития за счет налоговой экономии и предложен целевой механизм распределения накопленных

средств, как на внутренние, так и на пакетные инвестиции по долговременным нормативам.

8. В результате анализа действующей практики взимания налога на доходы физических лиц было выявлено, что количество налоговых уровней прогрессивной шкалы данного налога велико, а расстояние между налоговыми ступенями трудно назвать разумным и экономически обоснованным. Начальный уровень налогооблагаемого дохода является низким, что приводит к росту разрыва между уровнем благосостояния работников с высоким и низким доходами. Чтобы уменьшить неравенство в доходах, необходимо ввести необлагаемый минимум и усилить прогресс налогообложения для лиц с высокими доходами. В диссертации разработана и рекомендована структура прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц, уменьшающая количество налоговых уровней и позволяющая сократить разрыв между доходами бедных и богатых. Необходимо снизить бремя подоходного налогообложения на высококвалифицированную рабочую силу, что будет способствовать привлечению в экономику качественных человеческих ресурсов. Для этой категории налогоплательщиков целесообразно ввести налоговые вычеты профессионального и компенсационного характера.

9. На основе обобщения и анализа опыта налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в зарубежных странах и в том числе опыта налогообложения субъектов малого бизнеса в России предложены конкретные предложения по использованию данного опыта во Вьетнаме. Ввиду трудностей учета реальных доходов и расходов индивидуальных и домашних хозяйств из-за затратности налогового администрирования и возможности двойного использования приобретенных материальных ресурсов (одновременно и для производственной деятельности, и для личных нужд), объектом налогообложения специальным налогом можно предложить вмененный доход за квартал. На начальном этапе введение специального налогового режима для домашних хозяйств вмененный доход по видам деятельности семейного хозяйства целесообразно определять исходя из потенциально-возможного дохода

на одного работника, при этом в списочный состав следует включать трудоспособных членов семьи и наемных работников. Автором разработана методика расчета вмененного дохода и предложено определение в целях налогообложения индивидуального и домашнего хозяйства.

10. Исследуя работу Совета поощрения развития малого и среднего предпринимательства, автор пришел к выводу о том, что для решения задач поддержки МСП необходима независимость Совета поощрения развития МСП, что возможно лишь при его функционировании в составе Национального Собрания социалистической республики Вьетнам. Встроенность Совета в структуру законодательной власти позволит существенно расширить его права и обеспечит прозрачность контроля легализации доходов в сфере малого предпринимательства, что, в свою очередь, должно положительно отразиться на доходах бюджета.

Таким образом, в проведенном исследовании раскрыто значение субъектов малого и среднего бизнеса во вьетнамской экономике, обобщен и проанализирован опыт налогообложения для малого и среднего бизнеса в некоторых зарубежных странах с целью определения возможных направлений использования данного опыта во Вьетнаме. Также проведена работа по обобщению и анализу проблем практики применения общего режима налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса. По результатам проведенного исследования, предлагаемые в данной работе мероприятия, позволят решить важные проблемы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса во Вьетнаме, а также будут являться предпосылкой рационального реформирования налоговой системы Вьетнама для обеспечения бюджета налоговыми поступлениями.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты Российской Федерации

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019). [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/6cc60bf3235aa06c6e4cfc7ba48c81e3d34575cd/ (дата обращения: 30.04.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/> (дата обращения: 20.01.2019).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-2/> (дата обращения: 20.01.2019).
4. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (утв. Минфином России). [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/589d7ef1e86178c25cc1970a9cd8df60f7d1f814/ (дата обращения 25.08.2018).

Диссертации, авторефераты

5. Нгуен, Ши Хиен. Развитие делового партнерства государства с частным сектором во Вьетнаме: дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / Нгуен Ши Хиен. – М., 2007. – 195 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-delovogo-partnerstva-gosudarstva-s-chastnym-sektorom-vo-vetname> (дата обращения: 20.04.2019).
6. Решетов, Н. Л. Совершенствование государственной поддержки малого предпринимательства методами налогового регулирования: автореф. дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Решетов Николай Львович. – М., 2009. – 23 с.

7. Фам, Ань Туан. Вьетнам в азиатско-тихоокеанской экономической интеграции : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / Моск. гос. ин-т междунар. отношений. - Москва, 2006. –23 с.
8. Чермошанский, А. В. Развитие системы налогообложения субъектов малого бизнеса: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Чермошанский Алексей Валерьевич. – Орел, 2012. – 24 с.
9. Чинь, Тхай Нгуен. Развитие малого предпринимательства во Вьетнаме: дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.14 / Чинь Тхай Нгуен. – М., 2003. – 173 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-malogo-predprinimatelstva-vo-vetname> (дата обращения: 15.12.2018).

Научная и учебная литература

10. Агабекян, О.В., Макарова К.С. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Часть 1/ О.В. Агабекян, К.С. Макарова—М.: издательский дом АТИСО, 2009. - 172 с.
11. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с..
12. Колчин, С. П. Налоги в российской федерации: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. / С.П. Колчин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юнити-Дана, 2012. — 271 с.
13. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с.
14. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 655 с.
15. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Под общей редакцией к.э.н., доцента Лазуриной О. М. – Ярославль: МФЮА, 2014. – 220 с.

16. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 388 с. (дата обращения: 17.09.2018).
17. Налоговая политика и пути выхода из кризиса / Под научн. ред. В. Б. Исакова, Д. Г. Черника, И. И. Кучерова. – М. : ТПП РФ, 2009. – 320 с.
18. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881205> (дата обращения: 15.04.2019)
19. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / Пансков В. Г – 7-е изд., доп. и перераб. – М. : МЦФЭР, 2006. – 592 с.
20. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 382 с.
21. Пинская, М.Р. Основы теории налогов и налогообложения / Под научн. ред. д.э.н., проф. В.С. Барда: Монография. – М.: Издательство «Палеотип», 2004. - 216 с.
22. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Н. Романов, С. П. Колчин. — М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 391 с. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/900176> (дата обращения: 15.04.2019)
23. Финансы: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. В. В. Кофвалева. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 610 с.
24. Шувалова, Е. Б., Налоги и налогообложение, учебное пособие / Е. Б. Шувалова - Московская финансово-промышленная академия. – М. , 2005. – 563 с.

Периодическая литература

25. Брагина, Г. Н. Современная налоговая политика / Г. Н. Брагина // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. – 2014. – № 1. – С. 203–210.
26. Бушуева, О. А. История и современный опыт подоходного налогообложения // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II Междунар. науч. конф. (октябрь 2013 г.). – М. : Буки-Веди, 2013. – С. 11–14. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/91/4279/> (дата обращения: 25.12.2018).
27. Вирясова, М.А. Содержание государственного налогового регулирования и его инструментарий / М.А. Вирясова // Статистика, учет и аудит. – 2012. – Т. 2. - № 45. - с. 90.
28. Высоцкая, Т.Р. Совершенствование механизма управления развитием малого и среднего предпринимательства Архангельской области / Т.Р. Высоцкая // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2015.- №4 (17).- С.110 -114.
29. Захарова, Н. В. Малое и среднее предпринимательство в Европейских странах: основные тенденции развития / Н. В. Захарова, А. В. Пабудин // Управленческое консультирование. – 2017. – № 12. – С. 64–77.
30. Кивико, И. В. Налоговое регулирование субъектов малого бизнеса в Крыму / И. В. Кивико // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 4. – С. 125–132.
31. Линник, И.И. Налоговая политика социалистической республики Вьетнам / И.И Линник // Очерки новейшей камералистики. - 2018. - № 2. - с. 44
32. Лю, Сяомэй. Малый и средний бизнес в условиях глобализации мировой экономики / Лю Сяомэй // Вестник ГГТУ им. П. О. Сухого. - 2014. - № 2 (57). - С. 89-95.
33. Нгуен, Х.Х. Малые и средние предприятия (МСП) во Вьетнаме / Нгуен Х.Х.. // Современные научные исследования и инновации. - 2012. - № 11 (19). - 14 с.

34. Тлисов, А. Б. Компаративный анализ налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в России и за рубежом / А. Б. Тлисов, Н. Н. Татаренко // Молодой ученый. – 2014. – № 2. – С. 552–556. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/61/8943/> (дата обращения: 19.05.2018).
35. Ха, Тхи Лан Ань. Анализ зарубежного опыта налогового стимулирования развития малого и среднего бизнеса и возможности его использования во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // РИСК: Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2018. – № 2. – С. 184–189.
36. Ха, Тхи Лан Ань. Влияние налоговой политики на развитие малых и средних предприятий во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Финансовая жизнь. – 2018. – № 3. – С. 57–62.
37. Ха, Тхи Лан Ань. Поддержка женского бизнеса в налоговой политике Вьетнама / Ха Тхи Лан Ань, С. П. Колчин // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 1. – С. 59–69.
38. Ха, Тхи Лан Ань. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань, С. П. Колчин // Финансовая жизнь. – 2017. – № 4. – С. 58–63.
39. Ха, Тхи Лан Ань. Развитие системы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 12. – т. 2 (84). – С. 28–32.
40. Ха, Тхи Лан Ань. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / С. П. Колчин, Ха Тхи Лан Ань // Российском экономическом интернет-журнале. – 2018. – № 4. – С. 52.
41. Храмцова, А. Д. Особенности ведения бизнеса во Франции / А. Д. Храмцова, В. В. Кирьянова // «Экономика и социум». – 2016. – № 6 (25). – С. 946–951.

Зарубежные источники

42. 5 лет мирового финансового кризиса во Вьетнаме (5 năm dư chấn khủng hoảng tài chính thế giới tại Việt Nam). 2013. VnExpress. [Электронный ресурс] –

Режим доступа: <https://vnexpress.net/kinh-doanh/5-nam-du-chan-khung-hoang-tai-chinh-the-gioi-tai-viet-nam-2877946.html> (дата обращения: 30.08.2019)

43. Вьетнамские предприятия в первые 15 лет века (2000-2014 гг.). – Ч 1. Главное управление статистики Вьетнама. Статистическое издательство. 2017. (Doanh nghiệp Việt Nam 15 năm đầu thế kỷ (2000-2014). Phần 1. Tổng cục thống kê. Nhà xuất bản thống kê. 2017). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=512&idmid=5&ItemID=18526> (дата обращения: 25.09.2018)

44. Годовой отчет Вьетнамского бизнеса 2016/2017 г. Тема года: Администрация предприятия. Торгово-промышленная палата Вьетнама (VCCI). Информационные и коммуникационные издательства. – 2017. (Báo cáo Thường niên Doanh nghiệp Việt Nam 2016/2017 - Chủ đề năm: Quản trị Công ty. Phòng thương mại và công nghiệp Việt Nam. Nhà xuất bản thông tin và truyền thông.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vbis.vn/bao-cao-thuong-nien-doanh-nghiep-viet-nam-20162017-chu-de-nam-quan-tri-cong-ty.html> (дата обращения: 18.11.2018)

45. Дык Сын - Конг Трунг - Дюк Хоанг (2017). Стимул более 35 300 млрд корпоративного налога на прибыль для иностранных предприятий. Vietnambiz. 2017. (Đức Sơn - Công Trung - Đức Hoàng. Ưu đãi trên 35.300 tỉ thuế thu nhập cho doanh nghiệp ngoại. Vietnambiz. 2017) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vietnambiz.vn/uu-dai-tren-35300-ti-thue-thu-nhap-cho-doanh-nghiep-ngoai-38045.html> (дата обращения: 22.11.2018)

46. Министерство финансов Вьетнама отвечает депутатам Национального собрания и избирателям. Финансовое право информационная информация министерства финансов. – 2013. (Bộ Tài chính trả lời đại biểu Quốc hội và cử tri. Trang thông tin pháp luật tài chính, Bộ Tài chính. 2013). [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/ttp/tpc/r/m/ttc/ttc_chitiet?dID=26241&dDocName=BTC357254&_adf.ctrl-state=kk183j9fh_4&_afrLoop=19143356235512017#!%40%40%3FdID%3D26241%26_afrLoop%3D19143356235512017%26dDocName%3DBTC357254%26_afrLoop%3D156sxaz3w9_25 (дата обращения: 20.08.2018)

47. Нхат Минь (2017). Отличный прогресс налоговой реформы. Financial Times Вьетнам Онлайн. (Nhật Minh (2017) Cải cách thuế vượt bậc. Thời báo tài chính Việt Nam online). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://thoibaotaichinhvietnam.vn/pages/thue-voi-cuoc-song/2017-11-14/cai-cach-thue-tien-bo-vuot-bac-50374.aspx> (дата обращения: 25.11.2018)
48. Общий обзор о регистрации предприятий в декабре 2017 г. и в 2017 году. Департамент регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций. - 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dangkykinhdoanh.gov.vn/vn/tin-tuc/598/4337/tinh-hinh-chung-ve-dang-ky-doanh-nghiep--thang-12-va-nam-2017.aspx> (дата обращения 22.06.2018)
49. Общий обзор о регистрации предприятий в декабре 2018 г. и в 2018 году. Департамент регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций. – 2018. (Tình hình chung về đăng ký doanh nghiệp tháng 12.2018 và năm 2018). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://dangkykinhdoanh.gov.vn/vn/tin-tuc/597/4897/tinh-hinh-dang-ky-doanh-nghiep-thang-12-va-nam-2018.aspx> (дата обращения: 18.04.2019)
50. Онлайн проект: закон о поддержке малого и среднего предпринимательства Вьетнама. (Dự thảo online: Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa). [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://duthaoonline.quochoi.vn/DuThao/Lists/DT_DUTHA_O_LUAT/View_Detail.aspx?ItemID=1196&TabIndex=2&TaiLieuID=2600 (дата обращения: 15.11.2018)
51. Отчет Главного управления статистики Вьетнама «Социально-экономическая ситуация в 2013 году». Главное статистическое управление Вьетнама. (Báo cáo Tổng Cục Thống kê “Tình hình kinh tế - xã hội năm 2013”). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=13843> (дата обращения: 28.11.2018).
52. Отчет Главного управления статистики Вьетнама «Социально-экономическая ситуация в 2018 году». Главное статистическое управление Вьетнама. (Báo cáo Tổng Cục Thống kê “Tình hình kinh tế - xã hội năm 2018”).

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=621&ItemID=19037> (дата обращения: 28.04.2019).

53. Отчет государственного бюджета для граждан в 2016 году - Министерство Финансов Вьетнама. (Báo cáo NSNN dành cho công dân năm 2016. Bộ Tài chính) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/slansnn/bcnsnndccd/bcnsnndccd_chitiet?dDocName=MOF157801&_afrLoop=32182605618784012#!%40%40%3F_afrLoop%3D32182605618784012%26dDocName%3DMOF157801%26_adf.ctrl-state%3D15cb9lh3gz_479 (дата обращения: 25.10.2018).

54. Отчет государственного бюджета для граждан в 2017 году - Министерство Финансов Вьетнама (Báo cáo NSNN dành cho công dân năm 2017. Bộ Tài chính). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/btc/r/lvtc/slansnn/bcnsnndccd/bcnsnndccd_chitiet?dDocName=MOFUCM101264&_afrLoop=32182537072125007#!%40%40%3F_afrLoop%3D32182537072125007%26dDocName%3DMOFUCM101264%26_adf.ctrl-state%3D15cb9lh3gz_392 (дата обращения: 25.10.2018).

55. Пресс-релиз о предварительных результатах экономической переписи 2017 года Главного статистического управления Вьетнама: (Thông cáo báo chí về kết quả sơ bộ Tổng điều tra Kinh tế năm 2017). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=382&ItemID=18686> (дата обращения: 20.11.2018).

56. Чонь Чьет. Льготный подоходный налог на прибыль: Поддержка бизнеса "возрождения". Финансовая информация. – 2014. – № 17 (1). (по вьетнамски: Trọng Triết, Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp: Hỗ trợ doanh nghiệp “hồi sinh”. Theo Thông tin Tài chính số 17 kỳ 1 tháng 9/2014.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://tapchitaichinh.vn/co-che-chinh-sach/binh-luan-chinh-sach/uu-dai-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-ho-tro-doanh-nghiep-hoi-sinh-89281.html> (дата обращения: 25.11.2018).

57. Business results of Vietnamese enterprises in the period 2010-2014. General statistic office. Statistical publishing house. – 2016. [Электронный ресурс]. – Режим

доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=16020 (дата обращения: 25.11.2018).

58. Decree No. 118/2015/ND-CP of the government dated November 12, 2015 detailing and guiding the implementation of a number of articles of the investment law. Available at: – Режим доступа: <http://vbpl.vn/TW/Pages/vbprqen-toanvan.aspx?ItemID=11052> (дата обращения: 20.03.2018).

59. Decree No. 56/2009/ND-CP of June 30, 2009, on assistance to the development of small- and medium-sized enterprises. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vanbanphapluat.co/decree-no-56-2009-nd-cp-of-june-30-2009-on-assistance-to-the-development-of-small-and-medium-sized-enterprises> (дата обращения: 20.10.2018).

60. Deloitte: Australia taxation and investment 2018. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-australiaguide-2018.pdf> (дата обращения: 22.12.2018).

61. Deloitte: International tax China Highlights . [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-chinahighlights-2018.pdf> (дата обращения: 25.08.2018).

62. Deloitte: International tax France Highlights 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-francehighlights-2018.pdf> (дата обращения: 17.12.2018).

63. Deloitte: International tax Indonesia Highlights 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-indonesiahighlights-2018.pdf> (дата обращения: 17.12.2018).

64. Deloitte: International tax united Kingdom Highlights 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-unitedkingdomhighlights-2018.pdf> (дата обращения: 25.08.2018).

65. Deloitte: Survey of global investment and innovation incentives. November 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/>

Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-surveyof-global-investment-and-innovation-incentives.pdf (дата обращения: 25.12.2018).

66. Deloitte: Taxation and Investment in Germany 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-germanyguide-2017.pdf> (дата обращения: 25.08.2018).

67. Design and assessment of tax incentives in developing countries. Selected issues and a country experience. United Nations New York, 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2018/02/tax-incentives_eng.pdf (дата обращения: 10.12.2018).

68. Doing business 2018. Reforming to Create Jobs. Ease of doing business ranking 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2018-Full-Report.pdf> (дата обращения: 25.01.2019).

69. Doing business 2019, Ease of doing business ranking 2019. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/media/Annual-Reports/English/DB2019-report_web-version.pdf (дата обращения: 25.01.2019).

70. Efficiency of business of domestic enterprises in the period 2005 – 2014. General statistic office. Statistical publishing house. – 2016. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=15818 (дата обращения: 25.09.2018).

71. Holland, D., Vann, R.J.: “Income Tax Incentives for Investment”; Tax Law Design and Drafting (volume 2; International Monetary Fund: 1998; Victor Thuronyi, ed.) Chapter 23, Income Tax Incentives for Investment; 1998. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.imf.org/external/pubs/nft/1998/tlaw/eng/ch23.pdf> (дата обращения: 10.12.2018).

72. KPMG: Corporate tax rates table. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html> (дата обращения: 20.11.2018).

73. KPMG: Tax reform – KPMG Report on new tax law. 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://home.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2018/02/tnf-new-law-Book-feb6-2018.pdf>
74. Law 04/2017/QH14 on assistance for small and medium sized enterprises dated June 12th, 2017. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://vanbanphapluat.co/law-04-2017-qh14-on-assistance-for-small-and-medium-sized-enterprises>. (дата обращения: 20.03.2018).
75. PKF Worldwide Tax Guide 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.pkf.com/publications/tax-guides/pkf-international-worldwide-tax-guide-2015> (дата обращения: 20.08.2018).
76. PWC: Doing Business in the Netherlands 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.nl/nl/assets/documents/pwc-doing-business-in-the-netherlands-2018.pdf> (дата обращения: 22.12.2018).
77. Pwc: Spain: Corporate - Taxes on corporate income. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Spain-Corporate-Taxes-on-corporate-income> (дата обращения: 25.12.2018).
78. PWC: Vietnam Pocket Tax Book 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/vn/en/publications/2018/pwc-vietnam-pocket-tax-book-2018-en.pdf> (дата обращения: 25.07.2018)
79. Report on tax expenditures. Incorporating Department of Finance Guidelines for Tax Expenditure Evaluation. October 2014. Department of Finance. Ireland. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://budget.gov.ie/Budgets/2015/Documents/Tax_Expenditures_Oct14.pdf (дата обращения: 10.12.2018).
80. Results of the 2017 economic census – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. Part 1. 151 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18974 (дата обращения: 25.11.2018).
81. Sinenko O., Mayburov I. Comparative analysis of tax incentives in special economic zones in the countries of the Asia Pacific Region. The 11th International Days of Statistics and Economics, Prague, September 14-16. –

2017. – P. 1421-1430. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://msed.vse.cz/msed_2017/article/101-Sinenko-Olga-paper.pdf (дата обращения: 30.11.2018).
82. Statistical Handbook 2010. – General statistic office. Statistical publishing house. 2010. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=11023 (дата обращения: 20.10.2018).
83. Statistical Handbook of Vietnam 2012 – General statistic office. Statistical publishing house. – 2012. – 334 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=13541 (дата обращения: 15.05.2018).
84. Statistical summary book of Vietnam 2017. General statistic office. Statistical publishing house. 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18939 (дата обращения: 20.07.2019).
85. Statistical Yearbook of Viet Nam 2015. General statistic office. Statistical publishing house. – 2016. National accounts, State Budget and Insurance. Part 4. 38 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=16052 (дата обращения: 20.10.2018).
86. Statistical Yearbook of Viet Nam 2016. – General statistic office. Statistical publishing house. 2017. National accounts, State Budget and Insurance. Part 4. 34 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18533 (дата обращения: 20.10.2018).
87. Statistical Yearbook of Vietnam 2011 – General statistic office. Statistical publishing house. 2011. Enterprise and individual business establishment. Part 6. 118 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=12576 (дата обращения: 25.11.2018)
88. T2 Corporation – Income Tax Guide 2017. Canada Revenue Agency. Agence du revenu du Canada. – 133 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.canada.ca/content/dam/cra-arc/formspubs/pub/t4012/t4012-17e.pdf> (дата обращения: 25.08.2018).

89. The Global Competitiveness Report 2017–2018: The Global Competitiveness Index 2017–2018 Rankings. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www3.weforum.org/docs/GCR2017-2018/05FullReport/TheGlobalCompetitivenessReport2017%E2%80%932018.pdf> (дата обращения: 25.11.2018).
90. White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. – 2012. – 181 p. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения: 20.08.2018).
91. White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2014 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. Statistical publishing house. – 2014. – 95 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/T%C6%B0l%E1%BB%87u/tabid/202/catid/1105/item/13805/sach-tr%E1%BA%AFng-dnnvv-vi%E1%BB%87t-nam-2014.aspx> (дата обращения: 25.11.2018).
92. White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2017 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. Ha Noi. – 2017. – 126 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2018/S%E1%BB%87t-nam-2017-final1.pdf> (дата обращения: 25.11.2018).
93. World Bank. 2014. Restructuring Corporate Income Tax and Value Added Tax in Vietnam: An Analysis of Current Changes and Agenda for the Future. Washington, DC. © World Bank. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/17832> (дата обращения: 22.11.2018).
94. Zolt, Eric M. (2015). Tax Incentives: Protecting the tax base. Paper for Workshop on Tax Incentives and Base Protection New York, 23-24 April 2015. United Nations. Department of Economic and Social Affairs. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2015/04/2015TIBP_PaperZolt.pdf (дата обращения: 30.11.2018).

Электронные информационные ресурсы

95. Википедия – География Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%B5%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B>

0%D1%84%D0%B8%D1%8F_%D0%92%D1%8C%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%V0%D0%BC%D0%B0 (дата обращения: 20.04.2018).

96. Росстат. Институциональные преобразования в экономике. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/reform/# (дата обращения: 22.04.2019).

97. Росстат. Малое и среднее предпринимательство в России – 2015 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b15_47/Main.htm (дата обращения: 22.04.2019).

98. Росстат. Малое и среднее предпринимательство в России. 2017: Стат.сб./ Росстат. – М., 2017. – 78 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2017/mal-pred17.pdf (дата обращения: 22.04.2019).

99. ФНС. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html> (дата обращения: 22.04.2019).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

Некоторые понятия, термины

1 Определение малых и средних предприятий в соответствии с постановлением № 56/2009/ND-CP от 30.06.2009 г. о помощи в развитии малого и среднего бизнеса¹²⁶

Малый и средний бизнес в республике Вьетнам представляет собой коммерческие предприятия, которые прошли процедуру государственной регистрации. Они подразделяются на три уровня: микро (очень малый), малый и средний бизнес. Разделение основано на величине их общего капитала (эквивалентного общей сумме активов, находящихся на бухгалтерском балансе предприятия), либо на среднегодовой численности работников (общий капитал является приоритетным критерием)¹²⁷. Правительство Вьетнама установило следующие ограничения МСП в постановлении 56/2009/ND-CP от 30.06.2009 г:

Таблица А.1 – Ограничения по количеству работников и общему капиталу малого и среднего бизнеса Вьетнама

Отрасль	Микро-бизнес	Малый бизнес		Средний бизнес	
	Количество работников (человек)	Общий капитал	Количество работников (человек)	Общий капитал	Количество работников (человек)
Сельское хозяйство, лесное хозяйство и рыболовство	≤ 10	20 млрд донгов и меньше	10 < чел. ≤ 200	20 < млрд донгов ≤ 100	Сельское хозяйство, лесное хозяйство и рыболовство
Промышленность и	≤ 10	20 млрд	10 < чел. ≤	20 < млрд	200 < чел. ≤

¹²⁶ Decree No. 56/2009/ND-CP of June 30, 2009, on assistance to the development of small- and medium-sized enterprises. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://vanbanphapluat.co/decree-no-56-2009-nd-cp-of-june-30-2009-on-assistance-to-the-development-of-small-and-medium-sized-enterprises> (дата обращения: 20.10.2018)

¹²⁷ Нгуен, Х.Х.. Малые и средние предприятия (мсп) во Вьетнаме / Нгуен Х.Х. // Современные научные исследования и инновации. - 2012. - № 11 (19). – с. 14

Продолжение таблицы А.1

строительство		донгов и меньше	200	донгов \leq 100	300
Торговля и сфера услуг	\leq 10	10 млрд донгов и меньше	10 < чел. \leq 50	10 < млрд донгов \leq 50	50 < чел. \leq 100

2 Определение индивидуальных и домашних хозяйств в соответствии с постановлением № 78/2015/ND-CP от 14.09.2015 г. «О регистрации предприятия»

Индивидуальное и домашнее хозяйство создано отдельными лицами или группами лиц, которые являются вьетнамскими гражданами в возрасте не менее 18 лет, имеющим полную гражданскую дееспособность, или созданы семьей. Они имеют право зарегистрировать свой бизнес только с использованием менее десяти сотрудников и принятием полной ответственности за их деловую деятельность.

Индивидуальные и домашние хозяйства, занимающиеся сельским, лесным хозяйством, рыболовством, производством соли и розничной торговлей, закусками (легкое питание), перевозками, мобильным бизнесом, не обязаны регистрироваться.

Индивидуальное и домашнее хозяйство, в котором работают десять или более работников, должно регистрироваться для создания предприятия в соответствии с правилами.

Кроме того, имеются другие характеристики индивидуального и домашнего хозяйства:

- гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом;
- маломасштабная операция;
- владельцы бизнеса не могут быть одновременно владельцами частных предприятий.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)

**Содержание системы налогового законодательства и формы текущих
налоговых льгот во Вьетнаме**

Таблица Б.1 – Основные системы налогового законодательства во Вьетнаме с 2006 г. до настоящего времени.

Название закона	Краткое содержание
Закон «О налоговом администрировании» № 78/2006/QН11 от 29.11.2006 г.	Настоящий Закон определяет порядок управления видами налогов и поступлениями в государственный бюджет, управляемыми органами налогового администрирования в соответствии с положениями закона. Закон принят в целях усиления контроля над сбором налогов, осуществления нормативно-правового регулирования сбора и уплаты налогов, обеспечения государственных налоговых поступлений, охраны прав и законных интересов налогоплательщиков, содействия развитию экономики и общества.
Закон «о налоге на доходы физических лиц» № 04/2007/QН12 от 21.11.2007 г.	Закон формирует налогооблагаемые объекты, категории налогоплательщиков, налоговые базы исчисления налогов, налоговую декларацию, уплату налогов, освобождение от налогов и сокращение налога.
Закон «О налоге на добавленную стоимость» № 13/2008/QН12 от 03.06.2008 г.	Законом установлены налогооблагаемые объекты, не облагаемые налогом объекты, категории налогоплательщиков, налоговые базы и методы исчисления налогов, вычета по НДС и возврата налога на добавленную стоимость.
Закон «О корпоративном налоге на прибыль» № 14/2008/QН12 от 03.06.2008 г.	Закон определяет основные категории налогоплательщиков, налогооблагаемые доходы, не облагаемые налогом доходы, освобожденные от налогов доходы, налоговые базы, методы расчета налогов и льготы по налогу.
Закон «О специальном налоге с	Законом установлены налогооблагаемые объекты, не

Продолжение таблицы Б.1

продаж (акциз)» № 27/2008/QH12 от 14.11.2008 г.	облагаемые налогом объекты, категории налогоплательщиков, базы исчисления налогов, случаи возврата налогов, удержания налогов и снижения специального налога с продаж.
Закон «О налоге на использование государственных природных ресурсов» № 45/2009/QH12 от 25.11.2009 г.	Закон формирует налогооблагаемые объекты, категории налогоплательщиков, базы исчисления налогов, налоговую декларацию, уплату налогов, освобождение от налогов и сокращение налога.
Закон «О налоге на землю не сельскохозяйственного назначения» № 48/2010/QH12 от 17.06.2010 г.	Закон формирует налогооблагаемые объекты, налогоплательщиков, базы исчисления налогов, налоговую декларацию, уплату налогов, освобождение от налогов и сокращение налога.
Закон «Об охранительном экологическом налоге» № 57/2010/QH12 от 15.11.2010 г.	Закон предусматривает налогооблагаемые объекты, объекты, не облагаемые налогом, категории налогоплательщиков, основания для исчисления налогов, налоговую декларацию, расчет налога, уплату налогов и случаи возврата охранительного экологического налога.
Закон «О внесении изменений и дополнения ряд статей законов о налоговом администрировании» № 21/2012/QH13 от 20.11.2012 г.	Закон описывает изменения и дополнения в ряд статей Закона о налоговом администрировании № 78/2006/QH11.
Закон «О внесении изменений и дополнения некоторых статей законов о налоге на доходы физических лиц» № 26/2012/QH13 от 22.11.2012 г.	Закон описывает изменения и дополнения в ряд статей Закона о налоге на доходы физических лиц № 04/2007/QH12.
Закон «О внесении изменений и дополнения некоторых статей законов о налоге на добавленную стоимость» № 31/2013/QH13 от 19.06.2013 г.	Закон описывает изменения и дополнения в ряд статей Закона о налоге на добавленную стоимость № 13/2008/QH12.
Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые статьи законов о корпоративном налоге на прибыль» № 32/2013/QH13 от 19.06.2013 г.	Закон описывает изменения и дополнения в ряд статей Закона о корпоративном налоге на прибыль № 14/2008/QH12.
Закон «О внесении изменений и дополнения некоторых статей	Закон описывает изменения и дополнения в ряд статей Закона о специальном налоге с продаж (акциз)

Продолжение таблицы Б.1

законов о специальном налоге с продаж (акциз)» № 70/2014/QH13 от 26.11.2014 г.	№ 27/2008/QH12.
Закон «О внесении изменений и дополнения некоторых статей законов о налоге» № 71/2014/QH13 от 26.11.2014 г.	Закон описывает поправки и дополнения в ряд статей: - Закона о корпоративном налоге на прибыль № 14/2008/QH12, которые были изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 32/2013/QH13, - Закона о налоге на доходы физических лиц № 04/2007/QH12, которые были изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 26/2012/QH13, - Закона о налоге на добавленную стоимость № 13/2008/QH12, которые были изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 31/2013/QH13, - закона о специальном налоге с продаж (акциз) № 27/2008/QH12, - Закона о налоге на природные ресурсы № 45/2009/QH12, - Закона о налоговом администрировании № 78/2006/QH11, которые были изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 21/2012/QH13; и др.
Закон «О внесении изменений и дополнения некоторых статей законов о налоге на добавленную стоимость, специальном налоге с продаж и в Законе налогового администрирования» № 106/2016/QH13 от 06.04.2016 г.	Закон внес поправки и дополнения в ряд статей: - Закона о налоге на добавленную стоимость № 13/2008/QH12, который был изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 31/2013/QH13; - Закона о специальном налоге с продаж № 27/2008/QH12 был изменен и дополнен рядом статей в соответствии с Законом № 70/2014/QH13; - Закона о налоговом администрировании № 78/2006/QH11, в который были внесены поправки и дополнены рядом статей в соответствии с Законом № 21/2012/QH13 и Закон № 71/2014/QH13.
Закон «О налоге на экспорт и импорт» № 107/2016/QH13 от 06.04.2016 г	Закон предусматривает налогооблагаемые объекты, категории налогоплательщиков, базы и срок начисления налогов, налоговые тарифы, антидемпинговые пошлины, компенсационный налог, защитный налог при экспорте и импорте товаров; освобождение от налогов, сокращение, возврат экспортного налога и налога на импорт.

Источник: составлено автором

Таблица Б.2 – Формы текущих налоговых льгот во Вьетнаме

Основные налоги	Формы
Корпоративный налог на прибыль	<p>Освобождение от налогов КНП для определенных видов доходов в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от выращивания, животноводства, аквакультуры, производства соли в кооперативе; - доходы кооперативов, работающих в области сельского хозяйства, лесоводства, рыболовства и производства соли в географических районах с трудными социально-экономическими условиями или в районах с особенно трудными социально-экономическими условиями; - доходы предприятий от выращивания, земледелия и аквакультуры в районах с чрезвычайно сложными социально-экономическими условиями; - доход от рыболовной деятельности; - доход от выполнения контрактов для проведения научных исследований и технологического развития, или информационных услуг, касающихся науки и техники; - доход от выполнения технического обслуживания контрактов, непосредственно поступающий от сельскохозяйственного производства; - доход от профессиональной подготовки этнических меньшинств; - доход от производства и продажи товаров и услуг предприятий с сотрудниками-инвалидами; - доход от профессиональной подготовки, специально зарезервированной для инвалидов, детей, живущих в особенно трудных условиях, а также для лиц с социальными проблемами и др.¹²⁸. <p>Льготная ставка: две общие льготные ставки 10% и 17% доступны в течение 15 лет и 10 лет соответственно, начиная с начала получения компанией дохода.</p> <p>Льготное время для освобождения от налога и сокращения налогов: освобождение по уплате налога на 4 года, сокращение налога на 50% к уплате за следующие 09 лет; освобождение по уплате налога на 4 года, сокращение налога на 50% к уплате за следующие 05 лет¹²⁹; или два года освобождения от налогов и 50% снижение налога, подлежащего уплате в течение следующих 4 лет</p>

¹²⁸ PKF Worldwide Tax Guide 2015. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.pkf.com/publications/tax-guides/pkf-international-worldwide-tax-guide-2015> (дата обращения: 20.08.2018).

¹²⁹ Там же.

Продолжение таблицы Б.2

	Перенос убытков: ограничение срока переноса убытков 5 годами
	Ускоренная амортизация основных средств
	Другие случаи
Налог на доход физических лиц	Освобождение от налогов НДФЛ для определенных видов доходов
	Определенные налоговые вычеты (сокращение с учетом семейных обстоятельств)
	Сокращение подоходного налога с физических лиц, когда налогоплательщики сталкиваются с трудностями из-за стихийных бедствий, пожаров, несчастных случаев и серьезных заболеваний.
Налог на добавленную стоимость	Освобождение от НДС для 25 видам товаров и услуг, например: <ul style="list-style-type: none"> - продукты выращивания (включая продукты лесовосстановления), животноводства и аквакультуры, еще не переработанные в другие продукты; - соляные продукты; - передача права землепользования; - медицинские услуги; - образовательные услуги; - печать и издание газет, журналов и некоторых типов книжной продукции; - некоторые виды услуг и продукции в сфере культуры и спорта; - товары, импортируемые с гуманитарными целями, безвозмездная международная помощь, иностранные пожертвования государственным органам и физическим лицам (с учетом ограничений); - передача технологий и программного обеспечения; - золото в слитках, не переработанное в ювелирные изделия; и др.
	Льготные ставки налога: применение ставки налога 5% на некоторые товары первой необходимости и услуги

Источник: составлено автором

ПРИЛОЖЕНИЕ В
(обязательное)

**Некоторые показатели развития и финансового состояния предприятий
малого и среднего бизнеса, индивидуальных и домашних хозяйств**

Таблица В.1 – Распределение предприятий по размеру, типу бизнеса и по секторам экономики в зависимости от численности трудящихся до 01.01.2017 г. (чел.)

Показатели	Всего	Крупное предприятие	Малое и среднее предприятие			
			Всего	Среднее	Малое	Микро
<i>1. Число трудящихся по типу бизнеса</i>	<i>14 081 327</i>	<i>7 817 338</i>	<i>6 263 989</i>	<i>1 008 330</i>	<i>3 713 356</i>	<i>1 542 303</i>
Государственные предприятия	1 286 288	1 154 227	132 061	59 019	72 251	791
Негосударственные предприятия	8 627 766	3 074 846	5 552 920	749 856	3 281 542	1 521 522
Иностранные инвестированные предприятия	4 167 273	3 588 265	579 008	199 455	359 563	19 990
<i>2. Число трудящихся по секторам экономики</i>	<i>14 081 327</i>	<i>7 817 338</i>	<i>6 263 989</i>	<i>1 008 330</i>	<i>3 713 356</i>	<i>1 542 303</i>
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство	253 571	154 865	98 706	11 269	75 605	11 832
Промышленность, строительство	9 130 287	5 701 338	3 428 949	566 164	2 471 748	391 037
Торговля и услуги	4 697 469	1 961 135	2 736 334	430 897	1 166 003	1 139 434

Источник: составлено автором по данным результатов экономического обследования в 2017 г. во Вьетнаме¹³⁰.

¹³⁰ Results of the 2017 economic census – General statistic office. Statistical publishing house. – 2017. – Part 1. – 151 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.gso.gov.vn/default_en.aspx?tabid=515&idmid=5&ItemID=18974 (дата обращения: 25.11.2018)

Таблица В.2 – Удельный вес распределения предприятий по размеру, типу бизнеса и по секторам экономики в зависимости от численности трудящихся до 01.01.2017 г. (%)

Показатели	Всего	Крупное предприятие	Малое и среднее предприятие			
			Всего	В том числе		
				Среднее	Малое	Микро
<i>1. Удельный вес трудящихся по типу бизнеса</i>	100	55,5	44,5	7,2	26,4	11
Государственные предприятия	9,1	8,2	0,9	0,4	0,5	0
Негосударственные предприятия	61,3	21,8	39,4	5,3	23,3	10,8
Иностранные инвестированные предприятия	29,6	25,5	4,1	1,4	2,6	0,1
<i>2. Удельный вес трудящихся по секторам экономики</i>	100	55,5	44,5	7,2	26,4	11
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство	1,8	1,1	0,7	0,1	0,5	0,1
Промышленность, строительство	64,8	40,5	24,4	4	17,6	2,8
Торговля и услуги	33,4	13,9	19,4	3,1	8,3	8,1

Источник: составлено автором по данным результатов экономического обследования в 2017 г. во Вьетнаме¹³¹.

¹³¹ Там же.

Таблица В.3 – Распределение индивидуальных и домашних хозяйств по численности работников до 01.01.2017 г.

Показатели	Количество домашних хозяйств по размеру численности работников					
	Всего (единиц.)	Менее 2 чел.	С 2 чел. До 5 чел.	С 5 чел. до 10 чел.	С 10 чел. до 20 чел.	Выше 20 чел.
По секторам экономики	4 590 322	2 618 168	1 868 549	87 313	13 675	2 617
1. Промышленность	832 784	384 780	405 263	33 987	7 024	1 730
2. Услуги	3 757 538	2 233 388	1 463 286	53 326	6 651	887
В частности:						
2.1 Оптовая торговля, розничная торговля, ремонт автомобилей, мотоциклов и других автотранспортных средств	2 214 022	1 366 464	823 642	21 463	2 078	375
2.2 Перевозка, складирование	178 547	133 170	43 707	1 477	177	16
2.3 Организация проживания, оказание услуг общественного питания и другие услуги	1 364 969	733 754	595 937	30 386	4 396	496
По географическому положению	4 590 322	2 618 168	1 868 549	87 313	13 675	2 617
1. Дельта Красной реки	1 191 482	672 905	491 068	23 083	3 662	764
2. Северные Мидленды и горы районы	459 337	302 138	150 415	5 738	899	147
3. Северное центральное и центральное побережье	1 065 361	691 043	356 231	15 058	2 588	441
4. Тай Нгуен - Центральное нагорье	229 732	144 924	80 880	3 211	623	94
5. Юго-восток	770 471	397 241	345 026	24 274	3 421	509
6. Дельта реки Меконг	873 939	409 917	444 929	15 949	2 482	662

Источник: составлено автором по данным результатов экономического обследования во Вьетнаме¹³².

¹³² Там же.

Таблица В.4 – Показатели, характеризующие индивидуальные и домашние хозяйства до 01.01.2017 г.

Показатели	Общая численность работников (чел.)	Оборот (млрд донгов)	Сумма капитала (млрд донгов)	Основные средства (млрд донгов)	Взносы в бюджет (млрд донгов)
По секторам экономики	7 592 125	2 436 800	817 613	480 289	12 372
1. Промышленность	1 680 061	320 836	127 399	71 546	932
2. Услуги	5 912 064	2 115 964	690 214	408 743	11 439
В частности:					
2.1 Оптовая торговля, розничная торговля, ремонт автомобилей, мотоциклов и других автотранспортных средств	3 336 008	1 600 049	335 900	134 404	7 256
2.2 Перевозка, складирование	243 537	70 865	74 634	67 830	731
2.3 Организация проживания, оказание услуг общественного питания и другие услуги	2 332 519	445 050	279 680	206 509	3 453
По географическому положению	7 592 125	2 436 800	817 613	480 289	12 372
1. Дельта Красной реки	1 978 456	602 625	229 220	125 318	1737
2. Северные Мидленды и горы районы	683 674	177 504	84 643	50 350	956
3. Северное центральное и центральное побережье	1 622 880	503 475	157 970	92 354	1 709
4. Тай Нгуен - Центральное нагорье	354 123	126 462	48 759	27 638	1 906
5. Юго-восток	1 400 511	525 272	188 747	117 483	3 765
6. Дельта реки Меконг	1 552 481	501 461	108 274	67 146	2 298

Источник: составлено автором по данным результатов экономического обследования во Вьетнаме¹³³.

¹³³ Там же.

Таблица В.5 – Показатели финансового состояния предприятий малого и среднего бизнеса, работающих на территории Вьетнама в период 2007–2010 гг.

Показатели	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Общее число прибыльных предприятий бизнеса, единицы	106 416	144 425	156 457	179 117
Число прибыльных предприятий малого и среднего бизнеса, единиц	100 888	138 920	150 303	173 306
Удельный вес числа прибыльных предприятий малого и среднего бизнеса в общем числе предприятий, %	94,8	96,2	96,1	96,8
Общая балансовая прибыль предприятий (млн донгов)	242 163,6	310 753,2	389 016,9	447 486
Общая балансовая прибыль МСП (млн донгов)	52 978,2	72 103,4	116 448,7	132 161
Удельный вес общей балансовой прибыли МСП в общей балансовой прибыли предприятий, %	21,9	23,2	29,9	29,5
Средний размер прибыли на предприятии (млн донгов)	2 276	2 152	2 486	2 498
Средний размер прибыли на МСП (млн донгов)	525	519	775	763
Удельный вес среднего размера прибыли МСП в средней прибыли предприятий, %	23,1	24,1	31,2	30,5
Общее число убыточных предприятий, единицы	44 687	53 944	63 779	70 225
Общее число убыточных МСП, единиц	41 946	50 638	60 101	69015
Удельный вес общего числа убыточных предприятий малого и среднего предприятия в общем числе убыточных предприятий, %	93,9	98,8	94,2	98,3
Балансовый убыток предприятий (млн донгов)	-19 572,5	-66 720	-68 319	-91 185
Балансовый убыток МСП (млн донгов)	-60 91,3	-35 524,6	-38 062,9	-51648

Продолжение таблицы Б.5

Удельный вес общего балансового убытка МСП в общем балансовом убытке предприятий, %	31,1	53,2	55,7	56,6
Средний размер убытка на предприятии (млн донгов)	-438	-1 237	-1 071	-1 299
Средний размер убытка на МСП (млн донгов)	-145	-702	-633	-748
Удельный вес среднего размер убытка на МСП в среднем размере убытка на предприятиях, %	33,1	56,8	59,1	57,6

Источник: составлено автором по данным статистической «Белой книги по малым и средним предприятиям во Вьетнаме»^{134, 135} и книги «Вьетнамские предприятия в первые 15 лет века»¹³⁶.

¹³⁴ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2011 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. – 2012. – 181 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/Portals/0/2013/Tai%20lieu/Sach%20trang%202011.pdf> (дата обращения: 20.08.2018)

¹³⁵ White paper on small and medium enterprises in Vietnam 2014 - Ministry of planning and investment and Agency for enterprise development. Statistical publishing house. – 2014. – 95 p. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://business.gov.vn/T%C6%B0li%E1%BB%87u/tabid/202/catid/1105/item/13805/sach-tr%E1%BA%AFng-dnnvv-vi%E1%BB%87t-nam-2014.aspx> (дата обращения: 25.11.2018)

¹³⁶ Вьетнамские предприятия в первые 15 лет века (2000-2014 гг.). Часть 1. Главное управление статистики Вьетнама. Статистическое издательство. – 2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gso.gov.vn/default.aspx?tabid=512&idmid=5&ItemID=18526> (дата обращения: 25.09.2018)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

(обязательное)

География Вьетнама¹³⁷

Низкими и средневысотными горами считаются более 80 % территории Вьетнама. Территория Вьетнама тянется узкой полосой, вытянутой с севера на юг.

На севере параллельно друг другу протягиваются глыбово-складчатые хребты юго-восточного простирания – Хоангльеншон с высшей точкой Вьетнама горой Фаншипан – 3143 м (по-английски «Fansipan» – по-вьетнамски «Phan-xi-phang» – 3143 м), разделенные долиной реки Хонгха (Красная) (по-английски «Red river» – по-вьетнамски «Sông Hồng»).

Вдоль западной границы протягиваются Аннамские горы (Чьонгшон – Желтая зона на карте) (по-английски «Truong Son» – по-вьетнамски «Trường Sơn»). Параллельно ей с севера на юг тянется узкая прибрежная равнина. На юге лежит равнинная территория дельты реки Меконг (по-английски «Me Kong» – по-вьетнамски «Mê Kong»).

В центральной и южной части страны расположены цокольные и базальтовые плато — Кон Тум, Гиа Лай, Дак Лак, Дак Нонг и Лам Донг (по-вьетнамски «Kon Tum, Gia Lai, Đắk Lắk, Đắk Nông và Lâm Đồng»), составляющие центральное плоскогорье Тэйнгуен (по-английски «Tay Nguyen», по-вьетнамски «Tây Nguyên»).

¹³⁷ Википедия – География Вьетнама. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%93%D0%B5%D0%BE%D0%B3%D1%80%D0%B0%D1%84%D0%B8%D1%8F_%D0%92%D1%8C%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B0%D0%BC%D0%B0 (дата обращения: 20.04.2018)

По территории страны Вьетнама, Хонгха (на севере) и Меконг (на юге) - самые полноводные и крупнейшие реки Юго-Восточной Азии, заканчивают своё течение на территории Вьетнама, впадая в Южно-Китайское море.

Множество небольших рек, стекающих с плоскогорья Тэингуен и Аннамских гор, в местах впадения в Южно-Китайское море образовали узкую полосу аккумулятивных приморских равнин.

Равнины (Зеленая зона на карте)

В низовьях и дельте реки Хонгха на севере Вьетнама расположена аллювиально-дельтовая равнина Бакбо. Здесь же наибольшая плотность населения страны (1100 чел/км²) и расположена столица Вьетнама Ханой. Обширная аллювиально-дельтовая равнина Намбо расположена на крайнем юго-западе страны в дельте реки Меконг. Здесь также высока плотность населения (450 чел/км²) и расположен крупнейший город страны Хошимин.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
(обязательное)

Перечень секторов экономики, которые имеют право на получение инвестиционных стимулов, отрегулированных инвестиционным законом и постановлением № 118.2015.ND-CP «О детализации и руководстве реализации ряда статей Закона об инвестициях» от 12 ноября 2015 г.¹³⁸

А. Секторы экономики, подлежащие специальному инвестиционному стимулированию

1. Высокие технологии, информационные технологии и поддерживающие промышленности

1.1 Применение технологий из перечня высоких технологий, приоритетных для развития инвестиций по решению премьер-министра Вьетнама.

1.2 Производство продуктов из перечня высокотехнологичных продуктов, поощряемых к производству по решению премьер-министра Вьетнама.

1.3 Производство промышленной продукции по решению премьер-министра.

1.4 Создание бизнес – инкубаторов, поддерживающих данные отрасли и высокотехнологичные предприятия; осуществление инвестиций в развитие высоких технологий; применение и разработка научных исследований в области высоких технологий в соответствии с законом о высоких технологиях; производство биотехнологических продуктов.

1.5 Производство программного обеспечения, цифровой технической продукции, предоставление программных услуг, услуг по обеспечению

¹³⁸ Decree No. 118/2015/ND-CP of the government dated November 12, 2015 detailing and guiding the implementation of a number of articles of the investment law. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://vbpl.vn/TW/Pages/vbprqentoanvan.aspx?ItemID=11052> (дата обращения: 20.03.2018)

информационной безопасности для информации в соответствии с законодательством об информационных технологиях.

1.6 Производство возобновляемых источников энергии, экологически чистой энергии и разработка программ по использованию отходов в энергетических целях.

1.7 Производство композиционных материалов, легких строительных материалов, редких и материалов.

2. Сельское хозяйство

2.1 Лесонасаждения, разведение и защита лесов.

2.2. Выращивание, переработка и хранение сельскохозяйственной, лесной, морской и речной продукции;

2.3. Производство, разведение, выведение новых сортов растений, пород животных путем скрещивания и гибридизации, выведение новых животных, растений и рыб.

2.4. Производство, добыча и переработка соли.

2.5. Морская рыбалка в сочетании с использованием передовых рыболовных технологий; логистические услуги в рыбном хозяйстве; строительство объектов рыболовецкого судостроения и строительство рыболовецких судов.

2.6. Морская спасательная служба.

3. Охрана окружающей среды, строительство инфраструктуры

3.1. Централизованный сбор, обработка, утилизация и повторное использование концентрированных отходов.

3.2. Строительство и эксплуатация инфраструктуры промышленных парков, экспортно-перерабатывающих зон, высокотехнологичных парков и функциональных территорий в экономических зонах.

3.3. Инвестиции в водопроводные станции, электростанции, системы водоснабжения и водоотведения; мосты, дороги, железные дороги; аэропорты, морские порты, речные порты; аэродромы, терминалы и другие важные инфраструктурные объекты по решениям премьер-министра.

3.4. Развитие общественного пассажирского транспорта в городских центрах.

3.5. Инвестиции в строительство, управление и коммерческую эксплуатацию сельскохозяйственных рынков.

4. Культура, социальные вопросы, спорт и здоровье

4.1. Строительство социальных домов и домов переселения.

4.2. Инвестиции в средства профилактики и борьбы с эпидемией.

4.3. Научные исследования в области технологий фармацевтического производства и биотехнологий для производства новых лекарственных препаратов.

4.4. Производство фармацевтических материалов и основных лекарственных средств, лекарственных средств для профилактики и лечения заболеваний, вакцин, медицинских биопродуктов, лекарственных средств растительного происхождения, традиционных лекарственных средств, лекарственных средств, патенты на которые или другие связанные с ними монополии скоро истекают; применение передовых технологий и биотехнологий для производства лечебных препаратов в соответствии с международными стандартами GMP; изготовление пакетов в прямом контакте с медикаментами.

4.5. Инвестиции в метадоновые заводы.

4.6. Инвестиции и коммерческая эксплуатация высокоэффективных спортивных учебных центров, спортивных тренировочных центров для людей с ограниченными возможностями; строительство спортивных сооружений с тренировочными и соревновательными объектами и оборудованием для организации международных турниров и учреждения спортивной профессиональной подготовки и соревнований.

4.7. Инвестиции и коммерческая эксплуатация гериатрических и психиатрических центров, центров по лечению жертв «Agent Orange»; дома для престарелых, инвалидов, сирот и беспризорных детей.

4.8. Инвестиции и коммерческая эксплуатация лечебно-образовательных и социальных центров труда; учреждений по лечению от наркомании и табачной зависимости; учреждений по лечению HIV/AIDS.

4.9. Инвестиции и коммерческая деятельность национальных музеев, национальных домов культуры; национальных танцевальных, музыкальных и песенных трупп; театров, киностудий, кинопроизводств и кинопечати и учреждений развития; выставочных залов изобразительного искусства и фотографии; производство, изготовление и ремонт традиционных музыкальных инструментов; содержание и сохранение музеев, национальных домов культуры и школ искусств и культуры; учреждение ремесленных деревень для внедрения и развития традиционных ремесел.

Б. Секторы экономики, подлежащие инвестиционному стимулированию

1. Наука и технологии, электроника, машиностроение, производство материалов и информационные технологии

1.1. Производство продукции в списке ключевых механических изделий по решениям премьер-министра.

1.2. Инвестиции в исследования и разработку (НИОКР).

1.3. Производство стальных заготовок из железных руд, стали высокого класса и сплавов.

1.4. Производство кокса, активированного угля.

1.5. Производство энергоэффективной продукции.

1.6. Производство продуктов нефтехимии, фармацевтики, основных химических веществ, а также технических компонентов из пластмассы и резины.

1.7. Производство продукции с добавленной стоимостью 30% и более (в соответствии с указаниями Министерства планирования и инвестиций).

1.8. Производство автомобилей и запчастей; судостроение.

1.9. Производство электронных аксессуаров и компонентов и сборочных узлов вне Списка А данного Приложения.

1.10. Производство станков, машин, оборудования, запасных частей для сельскохозяйственного и лесного производства, аквакультуры, производство соли, оборудования для пищевой промышленности и ирригационного оборудования вне списка А настоящего Приложения Е.

1.11. Производство заменителей асбеста.

2. Сельское хозяйство

2.1. Выращивание, посадка, сбор и переработка фармацевтических материалов; защита и сохранение генетических ресурсов и ценных, редких и эндемичных видов, используемых в качестве фармацевтических материалов.

2.2. Производство и переработка кормов для скота, птицы и водных животных.

2.3. Предоставление научно-технических услуг для выращивания, животноводства, аквакультуры, защиты растений и скота.

2.4. Строительство, реконструкция и модернизация скотобоен; промышленная консервация и переработка птицы и крупного рогатого скота.

2.5. Строительство и развитие централизованных материальных зон для перерабатывающих производств.

2.6. Эксплуатация морепродуктов.

3. Охрана окружающей среды, строительство инфраструктуры

3.1. Строительство и развитие инфраструктуры промышленных комплексов.

3.2. Строительство жилых домов для рабочих в индустриальных парках, экспортно-перерабатывающих зонах, высокотехнологичных парках, экономических зонах; строительство студенческих общежитий и домов для бенефициаров социальной политики; инвестиции в строительство функциональных городских центров (в том числе детских садов, школ и больниц) для рабочих.

3.3. Реагирование на разливы нефти, эрозии гор, дамб, берегов рек, берегов, плотин и водохранилищ, а также на другие экологические инциденты; применение технологий по снижению выбросов парниковых газов, разрушающих озоновый слой.

3.4. Инвестиции и коммерческая эксплуатация товарно-ярмарочных и выставочных центров, логистических центров, складов, супермаркетов и торговых центров.

4. *Образование, культура, социальные вопросы, спорт и здоровье*

4.1. Инвестиции и коммерческая эксплуатация инфраструктуры для образовательных и учебных заведений; инвестиции в развитие негосударственных образовательных и учебных заведений дошкольного образования; общее образование и профессиональное образование.

4.2. Производство медицинского оборудования и приборов, строительство складов для хранения фармацевтической продукции, резервов лечебных средств для людей на случай стихийных бедствий, стихийных бедствий и опасных эпидемий.

4.3. Производство пестицидов, инсектицидов, пестицидных и инсектицидных материалов; изготовление профилактических и лечебных лекарств для скота и водных животных.

4.4. Инвестиции в лаборатории для проведения биотестирования и оценки биодоступности лекарств; фармацевтические учреждения, отвечающие стандартам надлежащей практики производства, хранения, тестирования и клинических испытаний лекарственных средств.

4.5. Инвестиции в исследования для обоснования научных основ рецептов народной медицины и разработки стандартов для тестирования рецептов восточной и народной медицины.

4.6. Инвестиции и коммерческая эксплуатация физкультурно-спортивных центров; тренировочных сооружений и физкультурно-спортивных клубов, стадионов и бассейнов; учреждений по производству, изготовлению и ремонту оборудования, расходных материалов и оборудования для физической культуры и спорта.

4.7. Инвестиции и коммерческая эксплуатация публичных библиотек и кинотеатров.

4.8. Инвестиции в строительство кладбищ, крематориев и электрические крематории.

5. Другие секторы

5.1. Деятельность народных кредитных фондов и микрофинансовых организаций.