

На правах рукописи



ХА ТХИ ЛАН АНЬ

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

**Специальность 08.00.10 –
Финансы, денежное обращение и кредит**

АВТОРЕФЕРАТ

**диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук**

Москва – 2019

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва.

- Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор
Колчин Сергей Павлович
- Официальные
оппоненты - **Дадашев Алихан Загравович**,
доктор экономических наук, профессор,
Государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования Московской
области "Академия социального управления",
Кафедра управления, профессор;
- **Жарулина Эльнара Ильдаровна**,
кандидат экономических наук, Федеральная
налоговая служба Российской Федерации,
Аналитическое управление, советник
- Ведущая организация - Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Защита диссертации состоится «10» декабря 2019 г. в 16:00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.02 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан «08» ноября 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Маршавина Любовь Яковлевна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. 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.

Развитие малого и среднего бизнеса, особенно в начальный период его деятельности, не возможно без государственной поддержки, необходима разработка и реализация финансовой политики, направленной на формирование условий, максимально способствующих становлению малого и среднего предпринимательства. Наиболее эффективным инструментом такой политики является использование методов налогового стимулирования.

Особое значение государственная налоговая политика приобретает в странах с переходной экономикой, характерным представителем которых является Социалистическая Республика Вьетнам. В настоящее время во Вьетнаме малый и средний бизнес обеспечивает 40% ВВП, в нем занято около 45% трудоспособного населения.

Благодаря экономическим преобразованиям, проведенным во Вьетнаме за последние 30 лет, в результате процесса реформирования налоговой системы были созданы определенные льготные условия для предприятий.

Вместе с тем, современное состояние налоговой политики Вьетнама свидетельствует о недостаточном использовании ее потенциальных возможностей воздействия на предпринимательскую деятельность. Налоговая нагрузка достаточно высока и не соответствует реальным доходам малых и средних предприятий, применение налоговых льгот весьма ограничено и построено по отраслевому принципу.

Для выработки практических рекомендаций совершенствования налоговой политики необходима серьезная научно-исследовательская работа с целью определения основных направлений государственной поддержки малого и среднего бизнеса, которые позволят стимулировать его рост, повысят рентабельность и одновременно обеспечат стабильно растущий источник налоговых поступлений в бюджетную систему.

Таким образом, актуальность данного исследования состоит в необходимости разработки эффективных путей совершенствования налоговой политики Вьетнама с целью стимулирования развития малого и среднего бизнеса.

Степень научной разработанности проблемы. В настоящее время в мировой экономической науке актуальными являются исследования форм и методов налоговой политики, направленной на поддержку создания и развития малых и средних предприятий.

Вопросы совершенствования системы государственной поддержки малых предприятий, налогового регулирования и налоговых механизмов по стимулированию развития малых предприятий, особенности применения специальных налоговых режимов были 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.

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, 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.). Решение отдельных вопросов системы налогового регулирования во Вьетнаме были предложены в диссертациях Ле Суан Хиеу (1998 г.), До Дык Минь (1998 г.). В России частично эти проблемы были поставлены в статьях Морозовой И.А., Волкова С.К., Платоновой И.Н.

Однако до настоящего времени, при большой практической значимости данной проблематики, недостаточно исследованными остаются теоретические и методологические аспекты влияния налоговой политики Вьетнама на эффективное развитие малого и среднего предпринимательства, что особенно важно в современных условиях глобализации мировой экономики и развития интеграционных процессов, создания и развития методов 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 задачи.

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.

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.

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.

Теоретической и методологической основой исследования послужили результаты фундаментальных и прикладных работ вьетнамских, российских 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-обоснованной концепции совершенствования налоговой политики Социалистической Республики Вьетнам в сфере регулирования малого и среднего бизнеса.

Наиболее значимые научные результаты, полученные лично 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 использовании системы налоговых льгот и оценки 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 и внедрение 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» при преподавании 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 учебно-практических материалов для сотрудников ИФНС России № 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» (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» (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» (Москва, 2017 г.); Международной конференции молодых ученых: Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики - Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова (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» (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» (Москва, 2018 г.).

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.

Логика и структура работы определена целью и задачами исследования и включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Определена возможность использования в переходной экономике применяемых в мировой практике методов и инструментов

стимулирующей налоговой политики, что повышает мотивацию развития малых и средних предприятий.

В рамках исследования выявлено, что характер и масштаб деятельности субъектов малого и среднего бизнеса вписывается в современную модель рыночной экономики и оказывает существенное влияние на экономический рост, структуру и динамику валового внутреннего продукта страны. Мировая практика в целом и опыт экономически развитых стран в частности свидетельствуют о том, что малые и средние предприятия достаточно мобильно адаптируются к часто изменяющимся рыночным условиям. Вместе с тем, их развитию препятствуют нестабильность рынков, угроза банкротства, высокий уровень налоговой нагрузки. Поэтому поддержка малого и среднего бизнеса является приоритетной задачей государственной налоговой политики.

Основными инструментами льготной налоговой политики в отношении субъектом малого и среднего предпринимательства являются льготные налоговые ставки по корпоративному налогу на прибыль, инвестиционные налоговые вычеты, возможность применения ускоренной амортизации, введение необлагаемого минимума по налогу на доходы физических лиц и оборота по НДС, применение специальных налоговых режимов. Однако, введение конкретных налоговых льгот должно быть увязано с особенностями социально-экономического развития.

Проведенный в диссертации критический анализ сущности теоретических исследований концептуальной политики в области поддержки малого и среднего предпринимательства, методов и инструментов налогообложения, форм налогового регулирования, позволил обобщить теоретические основы формирования налоговой политики государства и теоретически переосмыслить действующие во Вьетнаме финансовые механизмы воздействия на развитие малого и среднего бизнеса.

В этой связи в работе была дана историческая оценка применения стимулирующих инструментов государственной налоговой политики, базирующихся на мировой практике.

С социально-экономическими преобразованиями, проводимыми во Вьетнаме, изменялась и ее налоговая система. Основы современной налоговой системы были законодательно оформлены в процессе перехода от административно-командной системы управления к рыночной экономике, начавшегося в 90-х гг. XX века. Комплексный анализ развития налоговой системы Вьетнама в переходный период позволил выделить три этапа ее реформирования, каждый из которых имеет свои классификационные признаки.

На первом этапе, относящемся к началу 90-х гг. прошлого века, на политическом уровне произошло признание частного сектора экономики. Одновременно была принята программа приватизации, что привело к значительному сжатию государственного сектора экономики. В этот период началось создание налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики. Впервые был законодательно установлен закрытый перечень налогов и сборов, что соответствует мировой практике налогообложения.

Второй этап относится к периоду с конца 1990-х гг. до начала 2000-х гг. В это время Национальная ассамблея республики приняла Закон о налоге на добавленную стоимость, Закон о корпоративном налоге на прибыль. Также были внесены поправки в закон о специальном налоге с продаж, закон об экспортно-импортном налоге, установлена более льготная шкала налога на доходы физических лиц. В целом была сформирована налоговая система, характерная для стран с рыночной экономикой. В результате выросли налоговые поступления в бюджеты как от налогов на потребление, так и от прямых налогов. При реализации налоговой политики учитывалась необходимость поддержки некоторых отраслей экономики и видов предпринимательской деятельности. В этом периоде государство начинает принимать меры налоговой поддержки малых и средних предприятий. Однако эти меры ограничивались использованием пониженных налоговых ставок для некоторых отраслей и изменением сроков уплаты налогов в определенных случаях. Для поддержки развития малых и средних предприятий на краткосрочный период правительство вводило дополнительные налоговые льготы в форме изменения сроков уплаты

налогов. В особых случаях применялось полное освобождение от выполнения налоговых обязательств и оплаты штрафов.

Третий этап начался с 2007 г. и продолжается в настоящее время. В этот период принят курс на интеграцию страны в мировую экономику, связанный с вступлением в ВТО, что повлекло за собой корректировку налогового и бюджетного законодательства. Расширяются инструменты поддержки частного сектора экономики. Правительство Вьетнама стало проводить налоговую политику, акцентированную на создание условий для повышения конкурентоспособности отечественного бизнеса на мировом рынке. На этом этапе была утверждена стратегия реформирования налоговой системы на период 2011-2020 гг.

Однако, принятые в мировой практике методы стимулирования инвестиционной деятельности, а также специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства до настоящего времени в налоговой политике не применяются.

Обобщая итоги эволюции налоговой политики Вьетнама, можно сделать вывод, что конечной целью всех преобразований являлось создание единой, устойчивой налоговой системы, способной успешно решать фискальные и регулирующие задачи, что в настоящее время предопределило необходимость налогового стимулирования малого и среднего бизнеса в соответствии с положительным опытом развитых стран.

2. Разработан алгоритм оценки эффективности налоговой политики Вьетнама, что развивает современные подходы к реализации стимулирующей функции налогов.

Разработка подходов к оценке эффективности конкретных мероприятий, проводимых в рамках государственной налоговой политики, имеет важное значение как для прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему, так и для развития экономики в целом.

Оценка эффективности налоговой политики должна базироваться на адаптированной системе налоговой отчетности, на основании которой

налоговые органы получают информацию, в том числе по количеству льготных проектов и по величине налоговой экономии. Полученную информацию целесообразно размещать в открытом доступе, тем самым юридические и физические лица получают самостоятельный доступ к ее мониторингу.

В настоящее время оценить эффективность налоговой политики Вьетнама можно только по отдельным показателям, в некоторой мере характеризующих развитие малого и среднего бизнеса.

В 2018 г. во Вьетнаме насчитывалось 131275 новых и зарегистрированных предприятий, их количество по сравнению с 2010 г. увеличилось в 1,57 раза. Рост количества предприятий происходил, прежде всего, благодаря микро - и малым предприятиям. Доля микро-предприятий, малых и средних предприятий составила более 98% от общего числа предприятий Вьетнама. Налоги и иные обязательные платежи малых и средних предприятий в бюджетную систему Вьетнама увеличились в 2016 г. на 99162 млрд. донгов, то есть почти в 1,5 раза по сравнению с 2010 г.

По данным статистического ежегодника Главного статистического управления Вьетнама за 2010-2018 гг. ежегодный рост экономики страны составил 6,23%. Валовой внутренний продукт в 2018 г. по сравнению с 2010 г. увеличился в 2,57 раза. Благодаря стабильному росту экономических показателей заметно повысились уровень и качество жизни населения: за период с 2010 по 2018 гг. ВВП на душу населения во Вьетнаме вырос на \$1314, среднее значение составило \$1977. Значительный вклад в экономическое развитие страны вносят предприятия малого и среднего бизнеса.

Однако итоговые показатели не позволяют определить, за счет какого конкретного мероприятия налоговой политики происходит экономический подъем или спад, каково влияние конкретной льготы на экономическое состояние страны и мотивацию бизнеса.

Текущее состояние статистической отчетности и информационных баз Вьетнама не позволяет дать объективную оценку степени влияния налоговой политики как в целом, так и применительно к ее конкретным мероприятиям.

Следовательно, для оценки эффективности налоговой политики предстоит создать специальную базу данных.

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 перспективных выгод от их применения для экономики страны. Другими словами, при формировании налоговой политики необходимо анализировать ее преимущества и недостатки, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективах. Для оценки эффективности налоговой политики автором разработана методика ее проведения с помощью ключевых критериев (Таблица 1).

Таблица 1 – Некоторые ключевые критерии оценки налоговой стимуляции¹

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?)	

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

На первом этапе определяются налоговые расходы бюджетной системы. Это можно сделать, как прямым методом, так и косвенно. При прямом методе в налоговой отчетности необходимо предусмотреть подачу сведений о движении средств в фонде развития. Величина их поступлений и будет прямой налоговой экономией. Косвенный метод потребует синтез данных по величине

¹ 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)

инвестиционных льгот. 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.

На втором этапе через определенный целями налоговой политики временной период анализируются:

- 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.

3. Модернизованы 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;

Анализ теоретических и методологических основ формирования налоговой политики Вьетнама позволил сделать вывод, что ее современное состояние свидетельствует о недостаточном использовании потенциальных возможностей воздействия на предпринимательскую деятельность. В системе налогообложения малых и средних предприятий выявлены определенные недостатки, среди них можно выделить:

- относительную сложность системы налогообложения Вьетнама;
- рамочность и декларативность многих законодательных актов в рамках общей системы налогообложения, не достигнуто равенство в подходах к малым с средним предприятиям и крупному бизнесу;
- слабое использование налоговых льгот и преференций.

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. В этой связи, особое значение имеет разработка механизма налогового стимулирования, направленного на обеспечение благоприятной среды для поддержки и развития малого и среднего предпринимательства.

Однако, несмотря на декларируемые меры поддержки малых и средних предприятий, в настоящее время их реальное воплощение существенно отстает. Не урегулированы многие законодательные вопросы, в том числе в рамках общей системы налогообложения, в результате чего малым предприятиям ограничен доступ к капиталу, природным ресурсам, земле.

Проведенный анализ реализации политики стимулирования экономики Вьетнама с помощью корпоративного налога на прибыль показал, что влияние налоговых стимулов на распределение инвестиционных ресурсов между областями и секторами экономики все еще ограничено.

Для решения существующих проблем в диссертации разработаны следующие предложения:

1. Внести изменения и дополнения в Закон о корпоративном налоге на прибыль, которые предусматривали бы льготные налоговые ставки для всех без исключения предприятий вне зависимости от сферы деятельности и территориального расположения.

2. Предоставить трехлетнее освобождение от уплаты корпоративного налога на прибыль для бизнес - инкубаторов, творческих сатрапов, начинающих

и инвестиционных предприятий при условии, что после окончания налоговых каникул они будут продолжать свою деятельность не менее пяти лет. Эта мера стимулирует внедрение инновационных технологий 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. Одновременно решается задача использования инвестиционных льгот в приоритетных регионах и отраслях, в которых Вьетнам может использовать свои сравнительные конкурентные преимущества.

3. Внедрить систему инвестиционных налоговых вычетов.

4. 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;

В настоящее время налогообложение индивидуальных и домашних хозяйств сопровождается большими затратами на налоговое администрирование, налоговым органам трудно определить реальную доходность бизнеса, многие индивидуальные и домашние хозяйства скрывают доходы от налогообложения и работают в теневой сфере. Изучив зарубежный и российский опыт налогообложения малого предпринимательства, сделан вывод, что во Вьетнаме 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 на вмененный доход.

С целью применения вмененного налогообложения целесообразно уточнить критерии отнесения налогоплательщика к этому типу хозяйств.

Предлагается следующее определение индивидуального и домашнего хозяйства: под индивидуальным и домашним хозяйством понимается домашнее предприятие, занимающееся производством и реализацией товаров, работ и услуг для внешнего потребителя, среднесписочная численность работников которого, включая членов семьи, не превышает десяти человек. Принятие такого определения позволяет:

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

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

Ввиду трудностей учета реальных доходов и расходов индивидуальных и домашних хозяйств, объектом налогообложения специальным налогом можно предложить вмененный доход за квартал. На начальном этапе введения специального налогового режима, вмененный доход по видам деятельности предлагается определять исходя из потенциально-возможного дохода на одного работника, при этом в списочный состав следует включать трудоспособных членов семьи и наемных работников.

Автором разработана следующая методика расчета вмененного дохода:

$$ВД = ДМБ : КЗ : 4 \quad (2)$$

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 работников;

Тогда общую величину специального налога можно рассчитать по следующей формуле:

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

где СН – величина специального налога;

ВД – вмененный доход на одного работника за квартал;

КНР – количество наемных работников, включая трудоспособных членов семьи;

НС – налоговая ставка.

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. Одновременно следует предусмотреть финансовые санкции для индивидуальных и домашних хозяйств, уклоняющихся от уплаты специального налога.

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).

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.

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 такие физические показатели, как площадь помещений и земельных участков, количество транспортных средств и технических устройств и др.

Необходимо стимулировать домашние хозяйства к регистрации в качестве малого предприятия, поэтому целесообразно на некоторое время предусмотреть переходный период от специального налогового режима к общему режиму налогообложения с предоставлением права на упрощенную систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Введение специального налога для индивидуальных и домашних хозяйств будет способствовать легализации этого типа предприятий, что приведет к росту доходов территориальных бюджетов.

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

За последние 10 лет во Вьетнаме многократно происходило снижение ставки корпоративного налога на прибыль, в результате чего в настоящее время она сопоставима со средней ставкой в странах региона. Однако для увеличения потенциала развития малого и среднего предпринимательства целесообразно дополнительно снизить ставку корпоративного налога до 15%. Снижение ставки корпоративного налога поможет создать условия для роста накоплений, реинвестирования дополнительных средств в производственную деятельность малых и средних предприятий, будет способствовать росту их конкурентоспособности.

Необходимо внедрить такие налоговые льготы, как налоговые вычеты на величину инвестиций, на расходы на НИОКР и технологическое развитие при

условии использования налоговой экономии по целевому назначению. При этом можно реализовать разные подходы к предоставлению инвестиционных льгот в зависимости от масштабов бизнеса. Например, малым и средним предприятиям инвестиционная льгота может быть предоставлена в полном объеме, а для крупного бизнеса можно вводить определенные ограничения, как к общей величине соответствующих расходов, так и по отношению к конечному налоговому обязательству.

Введение инвестиционных льгот должно способствовать росту инвестиций, а не дивидендов владельцев бизнеса. В диссертации предлагается обязать предприятия, использующие инвестиционные льготы, перечислять налоговую экономию в фонд развития. Размер отчислений в этот фонд (ФР) можно рассчитать, исходя из ставки корпоративного налога (СКН) и величины инвестиционного вычета (ИЛ) по формуле 1:

$$ФР = ИЛ \times СКН \quad (1)$$

Фонд развития должен предполагать строго целевое расходование финансовых ресурсов. Из него 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 финансовых результатов их деятельности.

Координацию работы по расширению инвестиций целесообразно возложить на Совет поощрения развития малого и среднего предпринимательства.

Автором разработаны и предложены следующие полномочия Совета поощрения развития малых и средних предприятий:

- законодательной инициативы по вопросам, касающимся малых и средних предприятий;

- экспертной оценки предложений министерств и ведомств по вопросам развития малых и средних предприятий, а также вносимых на рассмотрение законодательной власти налоговых законов и поправок к ним;

- учреждение федерального и регионального фондов развития малого и среднего бизнеса, формируемых, в том числе, за счет взносов налоговой экономии от использования инвестиционных льгот;

- разработка, финансирование и контроль за реализацией целевых программ по поддержке малых и средних предприятий;

- организация работы по повышению информированности субъектов малого и среднего предпринимательства о мерах их финансовой поддержки, по формированию отраслевых цепочек создания стоимости;

- содействие бизнес-среде посредством облегчения доступа к новым технологиям, обучения управленческим навыкам через программы повышения квалификации, консалтинга и налаживания деловых связей.

С целью снижения налоговой нагрузки на предпринимателей и уменьшения неравенства в доходах между богатыми и бедными, 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 2).

Таблица 2. 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

Предварительные расчеты показали, что при новой структуре налоговой прогрессии поступления налога в бюджетную систему увеличатся 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. Ожидается, что к 2020 году будет ощущаться их недостаток в размере около 500 000 человек, что эквивалентно почти 80% всего персонала, занятого в сфере информационных технологий.

Целесообразно снизить налоговую нагрузку на высококвалифицированную рабочую силу, что создаст механизм поощрения и привлечения качественных человеческих ресурсов для решения задач экономического развития. Данное предложение 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 будет способствовать развитию высокотехнологичных отраслей.

В **заключении** приведены основные выводы и рекомендации по теме диссертации.

III. СПИСОК ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. 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. – 0,75 п.л. (авт. 0,38 п.л.).

2. 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. – 0,75 п.л.
3. 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. – 0,75 п.л.
4. Ха Тхи Лан Ань. Развитие системы налогообложения малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2018. - № 12, том 2 (84). - С. 28 - 32. – 0,625 п.л.
5. Ха Тхи Лан Ань. Формирование и развитие налоговой системы социалистической Республики Вьетнам / Ха Тхи Лан Ань, С.П. Колчин // Российском экономическом интернет – журнале. 2018. - № 4. С. 1-21. – 0,903 п.л. (авт. 0,45 п.л.).
6. 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. – 1,375 п.л (авт. 0,69 п.л).

Статьи, опубликованные в других научных изданиях

7. Ха Тхи Лан Ань, Колчин С.П. Импортзамещение: финансовое стимулирование среднего и малого бизнеса / Ха Тхи Лан Ань, С.П. Колчин // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Финансовая стратегия предприятий в условиях нестабильности экономики». М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. М.: - 2017. - С. 82 – 91. – 0,625 п.л. (авт. 0,35 п.л.).
8. 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. – 0,31 п.л.

9. Ха Тхи Л. А. Методы налогового регулирования развития малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Л. А. // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых РЭУ им. Г.В. Плеханова «Роль бухгалтерского учета и налогообложения в финансовом развитии бизнеса» – М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». - 2017. - С. 91–94. - 0,23 п.л.
10. Ха Тхи Лан Ань. Снижение налогового бремени для малого бизнеса, мировой опыт и его применение во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Государственный налоговый журнал во Вьетнаме. - 2017. - № 48 (667) - С. 8-9. - 0,35 п.л.
11. Ха Тхи Лан Ань, Колчин С.П. Проблемы налоговой системы малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань, С.П. Колчин / Журнал финансовых и бухгалтерских исследований Вьетнамской государственной финансовой академии. - 2018. - № 01 (174). С. 5-10. – 0,78 п.л. (авт. 0,39 п.л.).
12. Ха Тхи Лан Ань. Налоговая политика как инструмент стимулирования малого и среднего бизнеса во Вьетнаме / Ха Т. Л. А. // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции молодых ученых РЭУ им. Г.В. Плеханова «Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики» - М.: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». - 2018. - С. 58-62. – 0,58 п.л.
13. Ха Тхи Лан Ань. Налоговые льготы для начинающих малых и средних инновационных предприятий во Вьетнаме / Ха Тхи Лан Ань // Учетно-контрольные и аналитические процессы в условиях цифровизации экономики. Ч. 1: межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. - Москва: ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова». - 2019. - С. 403 - 409. – 0,44 п.л.

HA THI LAN ANH

Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего бизнеса

В диссертации исследована роль малого и среднего бизнеса Вьетнама, дан анализ структуры, современного состояния и качественных признаков, характеризующих малые и средние предприятия Вьетнама. Изучен и проанализирован передовой мировой опыт стимулирования развития малых и средних предприятий, выявлены тенденции и ключевые направления налоговой политики Вьетнама, влияющие на развитие производственной и предпринимательской деятельности малых и средних предприятий. В диссертации обоснована необходимость совершенствования системы налоговой политики для малых и средних предприятий во Вьетнаме.

В исследовании разработаны практические рекомендации по совершенствованию действующей налоговой политики Вьетнама, в том числе путем установления льготного режима налогообложения для малых и средних предприятий, включая применение специальных налоговых режимов.

HA THI LAN ANH

Improving State Tax Policy to Promote Development of Small and Medium Enterprises

The dissertation researches the role of small and medium enterprises in Vietnam, and gives an analysis of their structure, current conditions and quality characteristics as well. It studies and analyzes the advanced international experience in promoting the development of small and medium enterprises, as well as identifies trends and key areas of the tax policies in Vietnam, affecting the development of production and business activities of small and medium enterprises. The dissertation also clarifies the need to improve the tax policy system for small and medium enterprises in Vietnam.

The study develops practical recommendations for improving the state current tax policy of Vietnam through the establishment of preferential tax regimes for small and medium enterprises, including the application of special tax regimes.