

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого»
Институт промышленного менеджмента, экономики и
торговли
Высшая школа государственного и финансового управления

УДК 336.2

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШГиФУ, д.э.н., профессор
_____ Д.Г. Родионов
« ____ » _____ 20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА
на тему:
**Направления совершенствования налогообложения
малого бизнеса в Китае**

Направление: **38.03.01** – Экономика

Выполнил студент гр. 437331/0401 _____ Го Чжэньфэн
(подпись)
Руководитель, д.э.н., профессор _____ Л.А. Гузикова
(подпись)
Нормоконтроль, доцент _____ Купоров Ю.Ю.
(подпись)

Санкт-Петербург 2017

MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE RUSSIAN
FEDERATION

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher
Education
«Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University»
Institute of industrial management, economics and trade
Graduate school of public administration and financial management

UDC 336.2

APPROVE
Head of graduate school, Dr. Sci. (Econ.),
_____ Prof. D.G. Rodionov
« _____ » _____ 20 __r.

FINAL QUALIFICATION WORK OF BACHELOR
on the theme:
**Directions for improving the taxation of small businesses in
China**

Specialization: **38.03.01** – Economy

Completed by student of group 437331/0401 _____ Guo Zhenfeng
(signature)
Supervisor, Phd., Professor _____ Guzikova.L.A.
(signature)
Compliance assessment, assoc. prof. _____ Kuporov I.I.
(signature)

St. Petersburg 2017

РЕФЕРАТ

47 с., – 1, табл. – 21, источников. – 30 назв.

АНАЛИЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, СОСТОЯНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ЗАКОННОСТЬ

Объект исследования – общественные отношения возникающие связи с направлением совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае. Предмет исследования – нормы права регулирующие, направление совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае. Цель исследования – провести комплексный анализ направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

На современном этапе развития нашей страны малый бизнес призван не только стать элементом экономической реструктуризации с учетом особенностей регионального развития, но и увеличить доходы местных бюджетов. Основным финансовым инструментом, регулирующим отношения между малым бизнесом и государством, является налогообложение. На рынке налогообложение решает двоякую проблему: предоставить государству финансовые ресурсы, необходимые для решения наиболее важных экономических и социальных задач, одновременно способствуя росту производства товаров и услуг, росту занятости населения, в том числе путем развития малого бизнеса.

ABSTRACT

47 p, - 1 Table. - 21 sources. - 30 titles.

ANALYSIS OF TAXATION, STATUS OF TAXATION, PROFITABILITY, LEGALITY

Object of the study are public relations arising from the direction of improving the taxation of small businesses in China. The subject of the study is the rules of law governing the direction of improving the taxation of small businesses in China. The aim of the study is to conduct a comprehensive analysis of the direction of improving the taxation of small businesses in China.

At the present stage of development of our country, small business is called upon not only to become an element of economic restructuring taking into account the peculiarities of regional development, but also to increase the incomes of local budgets. The main financial instrument regulating the relationship between small business and the state is taxation. In the market, taxation solves a two-fold problem: to provide the state with financial resources necessary to solve the most important economic and social tasks, while simultaneously contributing to the growth of production of goods and services, to the growth of employment of the population, including through the development of small business.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого» Институт промышленного менеджмента, экономики и
торговли
Высшая школа государственного и финансового управления

УДК 336.2

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШГиФУ,
д.э.н., профессор
Д.Г. Родионов
«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы
(работы бакалавра)

студент группы № 437331/0401 Го Чжэньфэн

1. Тема выпускной квалификационной работы: Направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 5 июня 2017 года.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: законодательная и нормативно-правовая литература, методические пособия, материалы научно-исследовательской работы студент, конспекты лекций СПбПУ, материалы Internet-публикаций, документы малых предприятий.

4. Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические основы налогообложение малого бизнеса. Малый бизнес и его роль в развитии экономики. Подходы к налогообложению малого бизнеса и оценке его эффективности. Налогообложение малого бизнеса в Китае. Основные виды налогов, уплачиваемые предприятиями малого бизнеса в Китае. Налоговые льготы для малого бизнеса в Китае. Совершенствование налогообложения малого бизнеса в

Китае. Реформирование налогообложения прибыли и доходов предприятий Китая. Основные проблемы и направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных иллюстраций):

Структура и динамика малого бизнеса в Китае. Налоги, уплачиваемые малым бизнесом. Налоговая нагрузка предприятий малого бизнеса в Китае.

6. Дата выдачи задания: 15 марта 2017 года

Руководитель
д.э.н. профессор _____ Л.А. Гузикова
(подпись)

Задание принял к исполнению 15 марта 2017 года

Студент _____ Го Чжэньфэн
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА	10
1.1. Малый бизнес и его роль в развитии экономики	10
1.2. Подходы к налогообложению малого бизнеса и оценке его эффективности	14
2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В КИТАЕ	17
2.1. Основные виды налогов, уплачиваемые предприятиями малого бизнеса в Китае	17
2.2. Налоговые льготы для малого бизнеса в Китае	26
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В КИТАЕ	33
3.1. Реформирование налогообложения прибыли и доходов предприятий Китая	33
3.2. Основные проблемы и направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	45

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Малые предприятия являются неотъемлемой частью экономики большинства промышленно развитых стран. Они выполняют ряд важных социально-экономических функций, таких как обеспечение занятости, формирование конкурентной среды, поддержание инновационной деятельности, смягчение социального неравенства, привлечение ресурсов, которые не используются крупным бизнесом в производственном процессе, удовлетворяющие дифференцированные производственные и непроизводственные Спрос, освоение новых (в том числе иностранных) рынков и т. Д.

Предпринимательская деятельность является неотъемлемой частью рыночных отношений. Особое внимание уделяется не только развитым странам, но и развивающимся странам, развитию малого бизнеса, поскольку, несмотря на относительно небольшие объемы производства и продаж, налоги с малых предприятий составляют значительную часть доходов бюджета.

Сложность и несогласованность процесса создания малого бизнеса в Китае во многом обусловлены неразвитыми теоретическими проблемами этого сектора экономики, что, в частности, требует постоянного совершенствования правового регулирования малого бизнеса, в том числе в области налогообложения, создания Специального налогового режима для малого бизнеса, существенных особенностей их применения, необходимости разработки новых подходов к улучшению налогообложения путем устранения наиболее острых противоречий и гармонизации интересов государства и малого бизнеса в действующем законодательстве, определяют актуальность Тема исследования.

Объект исследования – общественные отношения возникающие связи с направлением совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

Предмет исследования – нормы права регулирующие, направление совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

Цель исследования – провести комплексный анализ направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

Для достижения этой цели предлагается решить следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие малых предприятий в Китае.
2. Выяснить основные виды налогов, уплачиваемые предприятиями малого бизнеса в Китае.
3. Определить налоговые льготы для малого бизнеса в Китае.
4. Провести реформирования налогообложения прибыли и доходов предприятий КНР.
5. Проанализировать основные проблемы и направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае.

Методы теоретического анализа: специальные методы исследования: анализ, синтез и обобщение учебной литературы, нормативно-законодательная база, как методическая основа использования основных фондов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1. Малый бизнес и его роль в развитии экономики

Без государственной поддержки перспективы развития малого и среднего бизнеса очень сомнительны. Это объясняет, что в развитых и развивающихся странах ряд форм поддержки являются довольно традиционными и используются для стимулирования всех секторов экономики. Можно выделить общие и целенаправленные меры государственной поддержки бизнеса. Общие меры предоставляются всем промышленным предприятиям. Однако для этого требуется ряд условий, и они должны соответствовать определенным критериям.

Целевые меры предоставляются индивидуально производителям конкретных продуктов. К сожалению, Россия пока не использует реального потенциала экономического потенциала малого бизнеса и его способности обеспечить устойчивое развитие страны и ее регионов в качестве реального приоритета государственной политики. Во многом это связано с несовершенством системы государственной поддержки малых предприятий, в том числе на региональном уровне.

В Российской Федерации критерии предпринимательства определяются законодательно Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малых и средних предприятий в Российской Федерации». В соответствии с настоящим Федеральным законом в Единый государственный реестр юридических лиц, потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, которые удовлетворяют следующим условиям, относятся к категории малого бизнеса лица:

1) доля внешнего участия в капитале не должна превышать 25%. Для юридических лиц, общая доля участия в уставном капитале, принадлежащих одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25% ;

2) ограничение на количество сотрудников.

В зависимости от среднесписочной численности работников за календарный год, предприятия подразделяются на:

- микропредприятия - до 15 человек;

- малые предприятия - до 100 человек; - средние предприятия - до 250 сотрудников;

3) ограничение по доходу [20, с. 120].

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях доходов от реализации предпринимательской деятельности для каждой категории малых и средних предприятий» предельные значения Дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предыдущий календарный год, определяемого в соответствии с порядком Российской Федерации по налогам и сборам, суммированных по всей проводимой деятельности и т. Д. Меня во всех налоговых режимах следующим: Категории малых и средних предприятий:

- микропредприятия - 140 миллионов рублей;
- малые предприятия - 7,5 млрд. Рублей;
- средние предприятия - 2 миллиарда рублей. [6].

Мировой опыт показывает, что малый и средний бизнес является «локомотивом» развития экономики государства. Это малый и средний бизнес, который обеспечивает не только развитие рынка, но и занятость населения страны и, прежде всего, молодежи. К сожалению, следует отметить, что сегодня в России доля малых предприятий незначительна по сравнению со странами Европейского Союза и США. В Западной Европе преобладают микропредприятия со средним числом шести сотрудников. На них приходится 50% продаж в промышленности, 67% - на услуги и 90% - на строительство и торговлю [37, с. 24].

Опыт развитых стран доказывает, что малый и средний бизнес не только создает новые рабочие места, но также включает молодых людей, которые не имеют высокой конкурентоспособности на рынке труда.

Адекватно реагируя на изменения на рынке труда, малые и средние предприятия вовлечены в инвестиционный процесс, способствуя качественному улучшению рабочей силы и, как результат, создают рабочие места на основе новых технологий. Кроме того, более неформальная организация управленческой деятельности малых предприятий делает их очень привлекательными только для новичков, но также для категорий, которые нуждаются в гибких графиках, таких как ученики старших классов, студенты или молодые мамы, поскольку отсутствие опыта работы особенно острое. Выпускников высших учебных заведений, а также выход из отпуска по беременности и родам.

На крупных и государственных предприятиях график работы и должностные обязанности обычно строго регулируются и, соответственно, у них нет мотивации нанять «проблемных» сотрудников, которые требуют постоянных уступок.

Малый и средний бизнес может принести пользу не только как «поставщик» рабочих мест. Как уже упоминалось ранее, предпринимательская деятельность неотделима от инноваций, она всегда характеризуется инновационным фактором и в сочетании с ориентацией молодежи как субъектами, наиболее склонными к предпринимательской деятельности, для прогрессивных усилий мы получаем огромный инновационный потенциал, который требует реализации. И, конечно же, этот потенциал требует сильной государственной поддержки, поскольку инновационное предпринимательство имеет свои специфические проблемы.

Анализ состояния экономики малого и среднего бизнеса в России показывает, что в этой сфере существенных изменений нет, в частности, в увеличении числа малых предприятий.

Так, по мнению экспертов, за последние несколько лет, по крайней мере, российский малый бизнес остановился в «точке замерзания» - 875,5 тыс. Малых предприятий и 3,5-4 млн индивидуальных предпринимателей. Это показывает, что этот сектор экономики столкнулся с рядом серьезных проблем, решение которых будет способствовать не только дальнейшему развитию малого бизнеса, но и улучшению его структуры. Основная часть малых предприятий продолжает работать в сфере торговли и общественного питания, т. Е. Сегодня торговля и общественное питание являются определяющей сферой интересов малого бизнеса²⁶, с. 125 °.

Предпринимательство вообще и малый бизнес, в частности, фактически начали развиваться в России только в 90-х годах. В прошлом столетии, хотя в большинстве стран эта деятельность была «решена» и активно продвигалась. И, конечно, потерянные годы оставили неизгладимый отпечаток как менталитета общества, так и позиции государства в отношении экономической роли предпринимателей. Нынешняя экономическая ситуация порождает последствия длительного пренебрежения предпринимательской деятельностью.

На сегодняшний день российские предприниматели еще не сформировали социальный слой с разнородными характеристиками и преобладающим желанием максимизировать прибыль. Учитывая перспективы привлечения молодежи к инновационной составляющей экономики, и особенно в малых и средних предприятиях, эта категория

должна создавать особые привилегии при запуске бизнеса. Однако на самом деле факты указывают на другое.

Помимо качеств, способствующих открытию своего бизнеса, таких как инициативность, мобильность и готовность к риску, молодое поколение также сталкивается с определенными проблемами, которые препятствуют инициативам «запуска»: опрошенных молодых людей, 53% отметили отсутствие Финансирование как основная проблема; 16% недостатка опыта и 11% отсутствия образования [22, с. 60].

В соответствии с концепцией «Стратегии развития молодежного предпринимательства в Российской Федерации на период до 2020 года» для молодежного предпринимательства существуют следующие проблемы:

- ежегодный отток активной молодежи из России;

Отсутствие федеральной законодательной базы, регулирующей молодежное предпринимательство;

- слабое развитие системы государственной поддержки молодежного предпринимательства, в том числе финансовых элементов;

- неэффективность инфраструктуры поддержки и развития малого бизнеса;

- слабая информационная поддержка молодежного предпринимательства;

- сильное налоговое бремя;

- наличие коррупционных барьеров и «теневого» экономики;

- недостаточный уровень защиты интеллектуальной собственности;

- отсутствие знаний об основах предпринимательства и отсутствие наставничества в бизнес-среде [13, с. 236].

Из всех многочисленных определений предпринимательства он наиболее точно описал свою социокультурную сущность Дж. Шумпетера [31, с. 210].

Он отметил, что способность к предпринимательской деятельности, скорее всего, является непостоянной характеристикой поведения, мышления, а не неизменным атрибутом выбранного социального слоя. Этот выбранный уровень характеризуется внедрением новых комбинаций, инноваций и готовности идти на риск.

На наш взгляд, именно молодежь обладает необходимыми и достаточными качествами для предпринимательской деятельности. Это отмечают исследователи при оценке особенностей предпринимательского поведения россиян.

1.2. Подходы к налогообложению малого бизнеса и оценке его эффективности

Налоговые платежи являются одним из наиболее распространенных инструментов государственного влияния на экономические процессы в стране и деятельности различных организаций. Система налогообложения имеет две взаимосвязанные стороны. С одной стороны, налоги являются основным источником доходов государственного бюджета, посредством которых осуществляются различные национальные, социальные и культурные мероприятия. С другой стороны, высокие ставки налогов и сборов негативно влияют на экономическую эффективность любого предприятия. Например, высокая ставка налога на прибыль приводит к сокращению притока капитала в производство, сдерживает его развитие и уменьшает объем дополнительного самофинансирования.

Достаточно высокий уровень налогов на потребление сократит потребление товаров и услуг. Высокие налоги на экспорт вызывает отказ от отечественных производителей к участию в торгах на мировом рынке, и это уменьшает приток иностранного капитала в страну. Кроме того, увеличение в доходы бюджета за счет увеличения налогового бремени имеет краткосрочный характер, в результате это позволит снизить деловую активность, уменьшить количество производителей и количество сотрудников, что позволит снизить налоговые поступления в государственный бюджет

Система налогообложения имеет две взаимосвязанные стороны. С одной стороны, налоги являются основным источником доходов государственного бюджета, посредством которых осуществляется множество общенациональных, социальных и культурных мероприятий. С другой стороны, высокие ставки налогов и сборов влияют на экономическую эффективность любого предприятия. Например, высокая ставка налога на прибыль приводит к сокращению притока капитала в производство, сдерживает его развитие, уменьшает объем дополнительного самофинансирования.

Достаточно высокие ставки налогов на потребление уменьшают потребление товаров и услуг. Высокие налоги на экспорт вызывают отказ отечественных производителей участвовать в торговле на мировом рынке, что снижает приток иностранного капитала в страну. Кроме того, увеличение доходов бюджета в связи с увеличением налоговой нагрузки носит краткосрочный характер, поскольку в

конечном итоге это приведет к сокращению деловой активности, сокращению числа производителей и численности сотрудников, что приведет к сокращению налоговых поступлений до бюджет государства. В результате: количество налоговых сборов и платежей, сумма налогового бремени и стоимость взимания налогов. Однако в Сингапуре предприниматели могут потратить 5 платежей, равных 23,2% прибыли всего за 49 часов, что является наиболее оптимальной схемой сбора налогов в мире. Это исследование наглядно демонстрирует высокую налоговую нагрузку в стране. В ряде экономических исследований определяется предел налоговых льгот, равный 1/3 ВВП. В то же время, если государственные расходы превышают эту сумму, их рост не приводит к увеличению и улучшению социального статуса граждан. Уровень налогового бремени (с учетом взносов в Фонд социальной защиты) составляет около 47%, что намного выше уровня налогового бремени в европейских странах, в развивающихся странах (страны с низким и средним уровнем дохода). Например, уровень налоговой нагрузки в Грузии составляет 22,9%, в Армении - 17%, в Молдове - 31,2%, в России - 32,3%, в Украине - 36,6%, в Сингапуре - 19,9%, в Китае - 9,7%

Таким образом, уровень налогового бремени является самым высоким в регионе и значительно выше, чем оптимальное значение, что оказывает значительное негативное влияние на экономический рост в стране. Очевидно, что снижение налогового бремени способствует росту экономического роста, что особенно важно в контексте постоянного повышения цен на энергоносители и более жесткой конкуренции на мировых рынках.

В связи с падающей ситуацией в качестве основных антикризисных мер, направленных на выявление дополнительных финансовых источников для инвестирования и финансирования национальной экономики, мы можем определить следующие области:

1. предоставление налоговых кредитов, расширение системы налоговых льгот для

Теорганизации, которые могут продавать продукты

2. отмена небольших налоговых вычетов и сборов

3. снижение налоговой нагрузки на экономику в целом, а также в бизнес-секторе

4. Снижение ставок отчислений в ФСЗН, обусловленное себестоимостью производства

5. сокращение производственных и торговых расходов

6. Сокращение административных барьеров, упрощение юридических процедур, сокращение отчетности

7. Улучшение документов в процессе налоговых платежей.

8. Обеспечение доступности кредитных ресурсов для реального сектора экономики

Благодаря использованию льготных процентных ставок.

9. активизация экономической либерализации, направленная прежде всего на создание благоприятных гарантированных условий для осуществления предпринимательской

Мероприятия

10. стимулирование развития малого и среднего бизнеса, особенно в сфере формирования и использования венчурного капитала, создания инновационной продукции.

11. Реорганизация государственных расходов, сокращение необоснованных издержек в

Государственный сектор, пересмотр государственных программ и сокращение их финансирования.

2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В КИТАЕ

2.1. Основные виды налогов, уплачиваемые предприятиями малого бизнеса в Китае

В развитых странах предпринимательство является «локомотивом» экономики страны. Используя рычаги малых и средних предприятий, государство решает важнейшие социально-экономические задачи: увеличивает занятость населения страны, стимулирует конкуренцию как внутри страны, так и на внешнем рынке, активизирует инновационные процессы, увеличивает доходы населения и обеспечивает экономическую безопасность государства. Опыт Китая является положительным примером решения проблемы и развития малого и среднего бизнеса. В конце 70-х. В прошлом веке проблема была реализована в рамках концепции «Реформа и политика открытости», которая была ориентирована на состояние экономики развитых стран, и это не соответствовало ситуации в то время развития Китая.

Начались экономические преобразования, несмотря на то, что в начальный период реформ не было согласованной стратегической концепции развития, и вся экономическая работа была направлена на устранение катастрофических последствий неудавшихся предыдущих экономических реформ. Было решено снизить влияние центрального правительства на бизнес, а частный капитал получил приоритет. [8, с. 100].

Тот факт, что большое количество состоятельных китайских предпринимателей, ранее эмигрировавших за границу (богатый хуацяо), решило инвестировать в развитие своей исторической родины, сыграло большую роль. Интересно, что в 70-80-е годы. XX век. В Гонконге и на Тайване наблюдалось снижение качества жизни населения, что способствовало экспорту обрабатывающей промышленности за пределы этих территорий непосредственно на материк Китая.

На территории материкового Китая такие факторы, как географическая близость и отсутствие языковых проблем, способствовали росту его привлекательности. Очень важным фактором было то, что эмигрантов ожидали многочисленные родственники в Китае, а богатые эмигранты были знакомы с китайской законодательной системой. Богатые эмигранты считали своим долгом оказывать всестороннюю помощь в построении рыночной экономики,

эффективность которой была убеждена в ведении бизнеса за пределами континентального Китая. «Листья возвращаются к корням» - эта китайская мудрость гласит, что все китайцы, находясь за пределами своей родины, так или иначе, к воле возложенных на них небес, этот термин вернется на свою историческую родину и поможет ей Развиваются, даже если они покидают Жизнь [10, с. 20].

Но китайские предприниматели вернулись в Китай в расцвете сил, имея богатый опыт в создании и развитии бизнеса, солидный капитал. Уже в этот период правительство Китая приняло ряд важных решений, направленных на поддержку малого и среднего бизнеса. В 90-е годы. Переход был сделан из централизованной системы плановой экономики на рынок, а это, в свою очередь, потребовало реформирования финансовой системы.

Последующая приватизация и закрытие предприятий, принадлежащих государству, не было безболезненным. В этот период наблюдается рост безработицы. Китайское правительство создало «Департамент малого и среднего предпринимательства» (под руководством «Комиссии по национальному развитию и реформе») и «Китайский центр деловой координации и сотрудничества», который помогал и помогал бизнесменам в различных направлениях: Обучение персонала, информирование, проведение переговорного процесса, мониторинг деятельности, оказание помощи в организационных вопросах в сфере торговли. Государство помогло деловому сектору выйти на внешний рынок.

Создана государственная структура - Национальная комиссия по развитию и реформе.

С начала 1990-х годов. К началу 2000-х годов. Было реализовано около 950 проектов мирового уровня, реализация которых принесла стране более 71 миллиарда долларов.

В целях оптимизации информационной поддержки предпринимателей была создана Государственная некоммерческая информационная служба. В 2002 году Китай принял законодательный акт «О стимулировании развития малых и средних предприятий», который позволил малым и средним предприятиям получить равные возможности для доступа к современным технологиям, информационным ресурсам и финансам. Китайское правительство установило ряд нормативных документов для защиты малого бизнеса от любого уровня давления. Прежде всего, государство предоставило большие налоговые льготы, особенно тем, кто готов нанимать людей со здоровьем, а также безработных. Центральное правительство сохранило контроль только по основным секторам экономики и

доверяло все остальное мелким предприятиям. В частности, государство разрешало им выполнять государственные приказы [9, с. 59].

В 2007 году был принят законодательный акт, который предоставляет частным компаниям равные права с государственной компанией за собственность. Это помогло укрепить бизнес-сектор. В 2007 году количество товаров и услуг, произведенных в Китае, превысило 3 триллиона долларов, и это привело страну к лидирующим позициям в мировом пространстве (первыми стали американцы, вторых, немцы, третья экономика мира Японцы), оставив позади англичан, французов, итальянцев и канадцев.

Валовой внутренний продукт КНР достигает 2,7 триллиона долларов США, или более 2000 долларов США на человека. Это указывает на быстрый экономический рост. Именно развитие малого и среднего бизнеса в Китае стимулировало экономический рост: около 70% патентной продукции, 85% инновационных технических достижений, 84% всех новых продуктов, более 57,7% налогов в бюджет и 71,2% экспорта [12, с. 147].

Интересное решение китайского правительства о поддержке малого и среднего бизнеса было проведено через систему гарантий специально созданной структуры - «Фонда гарантирования кредитов». Это способствовало активизации процессов создания технопарков, внедрению инноваций.

Благодаря этому практически нет проблем при поиске бизнес-помещений - строительство осуществляется в короткие сроки, а в случае аренды арендные платежи незначительны. Малый бизнес поддерживается Китайским центром координации и делового сотрудничества (SSCSS), который обслуживает малые предприятия и способствует сотрудничеству с отечественными и зарубежными партнерами и является частью Национальной комиссии развития и реформ (НКРР). «Государственный фонд развития малых и средних предприятий» финансируется государственными структурами, защищает уровень рентабельности сектора малого бизнеса от действий любых структур.

В середине 2013 года правительство Китая внедрило новое предложение в систему сбора налогов. Теперь предприниматели, если у них ежемесячный доход не более 20 тысяч юаней, являются 100% - ным налогом, освобожденным как за добавленную стоимость, так и за прибыль, что является очень значительной помощью для бизнеса. Сегодня развитие делового сектора в КНР очень велико и идет быстрыми темпами, поскольку государство сосредоточено на передаче

страны из ресурсоемких отраслей и предприятий в малый и средний бизнес. Правительство КНР поставило задачу завершить модернизацию экономической системы к 2050 году, что делает ее лидером среди ведущих мировых держав.

Все предприятия в Китае платят одинаковые налоги. Единственным исключением является то, что фирмы, занимающиеся продажей товаров, переработкой сырья по контракту на выполнение работ, выполнением ремонтных, монтажных и монтажных работ, платным НДС, а также предприятиями, занимающимися выполнением других работ и услуг, - налог на бизнес.

На данный момент в Китае существует 17 налогов:

- корпоративный подоходный налог (корпоративный подоходный налог),
- Подоходный налог с населения, НДС,
- налог на потребление,
- налог на предпринимательскую деятельность,
- транспортный налог,
- налог на покупку транспортных средств,
- трансферный налог,
- налог на имущество,
- налог на увеличение стоимости земли,
- налог на использование городских земель,
- Налог на ресурсы,
- налог на городской ремонт и строительство,
- налог на табачный лист, а также сбор за занятие пахотных земель, дополнительную плату за образование и гербовый сбор, включенные в количество налогов.

Единственным преимуществом без ограничений для иностранных инвесторов является снижение ставки подоходного налога для малых, маргинальных предприятий □ 10, р. 140 °.

Любое предприятие в Китае будет уплачивать:

1. налог на доходы предприятий;
2. НДС или налог на предпринимательскую деятельность;
3. налог на городской ремонт и строительство и дополнительный сбор на образование, которые рассчитываются с суммы фактически уплаченного НДС, налога на предпринимательскую деятельность и потребительского налога;
4. гербовый сбор, взимаемый при оформлении различного рода документов.

Будет ли предприятие уплачивать остальные налоги – зависит от действий самого предприятия. В случае покупки автомобиля,

организация обязана уплатить налог на приобретение автотранспорта при покупке, а затем ежегодно уплачивать транспортный налог.

В случае импорта из-за рубежа товаров, которые китайское налоговое законодательство относит к потребительским (подакцизным), предприятие обязано при импорте уплатить потребительский налог.

Если предприятию будет выделен земельный участок в городе или поселке, оно обязано уплачивать налог на использование городских земель.

При передаче права пользования земельным участком будет взиматься налог на прирост стоимости земли. И так далее.

Не стоит забывать, что на предприятия также возлагаются обязанности налоговых агентов, то есть обязанность удерживать сумму налогов из платежей в пользу другого лица, являющегося налогоплательщиком. Самый простой пример – предприятия обязаны удерживать НДФЛ из суммы заработной платы, выплачиваемой работнику. Предприятие само по себе не является плательщиком НДФЛ, но обязано удерживать этот налог и подавать отчетность в НДФЛ в налоговые органы [14, с. 238].

Кроме того, существуют различного рода местные сборы. Например, это утилизационный сбор с производителей электроники и электротехники, сбор за использование водных ресурсов, сбор за выброс загрязняющих веществ и др. Эти сборы не относятся к налоговым, но их тоже необходимо учитывать, особенно производственным предприятиям.

В течение предыдущего десятилетия в Китае был отменен ряд налогов: сельскохозяйственный налог, налог на забой скота, налог на банкеты, налог на пользование номерными знаками транспортных средств, регулирующий сбор на капиталовложения в основные средства.

С 2008 года новый налог на доходы предприятий заменил два ранее существовавших налога: налог на доходы предприятий, уплачиваемый китайскими предприятиями, и налог на доходы предприятий иностранного капитала и иностранных предприятий.

Сейчас в Китае идет реформа косвенного налогообложения (в результате которой будет отменен налог на предпринимательскую деятельность) и реформа налогообложения недвижимости (налогом на недвижимость будут облагать жилые помещения и, возможно, отменят ряд земельных налогов).

Большинство налоговых льгот, специально предназначенных для привлечения иностранных инвесторов, остались в предыдущем

десятилетия. Сейчас иностранные предприниматели в КНР пользуются теми же льготами, что китайские. Это связано с тем, что в Китае помимо значительных налоговых льгот существовало множество ограничений на иностранные инвестиции в наиболее привлекательных видах деятельности (банки, страхование, фондовый рынок). Поэтому при вступлении в ВТО перед Китаем было поставлено условие по предоставлению иностранным инвесторам национального режима – созданию одинаковых условий ведения бизнеса для китайских и иностранных предпринимателей [16, с. 210].

Выравнивание условий происходит поэтапно и включает как постепенное открытие для иностранных инвестиций китайского рынка, так и выравнивание налогообложения для китайских и иностранных предприятий.

Например, это освобождение от налога или уменьшение налога на доходы предприятий для сельскохозяйственных предприятий, сниженная ставка налога для предприятий новых и высоких технологий, налоговые каникулы (освобождение от налога на доходы предприятий в течение 3 лет + сниженная в два раза ставка налога в течение последующих 2 лет) для проектов в области развития инфраструктуры, экологии, энергосбережения и ресурсосбережения.

Единственная налоговая льгота, которая доступна иностранным инвесторам без каких-либо требований к виду деятельности и широко используется, - это сниженная ставка налога на доходы предприятий для малых малорентабельных предприятий. Например, если годовой налогооблагаемый доход торгового предприятия не превышает 300 тыс. юаней, штат работников не превышает 80 человек, а общая стоимость активов – не более 10 млн. юаней, то часть дохода до 60 тыс. юаней облагается налогом по ставке 10%, а часть от 60 до 300 тыс. юаней – по ставке 20%. Заявить об использовании этой льготы предприятие может при подаче годовой декларации без необходимости предварительного обращения в налоговый орган [15, с. 100].

Производственным предприятиям стоит обратить внимание на возможность вычета из суммы налога на доходы предприятий 10% расходов, понесенных на приобретение оборудования для экономии электроэнергии и воды, обеспечении безопасности производства, охраны окружающей среды. Еще одна льгота – возможность ускоренной амортизации основных средств, используемых в условиях агрессивной среды или ускоренной модернизации.

Для физических лиц-иностранцев основная льгота – это необлагаемая НДФЛ часть заработной платы до 4800 юаней

жэньминьби в месяц для иностранных граждан, работающих в предприятиях с иностранным капиталом, иностранных предприятиях, и иностранных экспертов. Это на 1300 юаней больше, чем у китайцев. Помимо этого, НДСФЛ не облагается доход иностранных граждан в виде субсидий на съем жилья, питания, переезд, услуги прачечных, оплаченные компанией билеты домой, оплаченные расходы на обучение детей и изучение китайского языка, а также дивиденды, выплачиваемые иностранному гражданину предприятиями с иностранным капиталом. Все эти льготы были введены для иностранных граждан в 1994 года и сохраняются до сих пор.

Сейчас в КНР нет существенных различий в налогообложении, которые основываются только на территориальном принципе, то есть, месте размещения предприятия.

Для обычной торговой компании в любой провинции Китая ставка налога на доходы предприятий будет составлять 25% [23, с. 147].

Небольшие отличия в налогообложении могут быть из-за местных сборов. Например, в Харбине есть сбор на защиту от наводнений, взимаемый с выручки предприятий и вычитаемый из заработной платы граждан. В Гуанчжоу и других городах юга есть сбор на укрепление дамб.

Значительные различия есть для предприятий отдельных отраслей, которые правительство КНР относит к приоритетным и стремится привлечь в определенные регионы или специальные зоны. Например, в западных и центральных регионах предприятия приоритетных отраслей уплачивают налог на доходы предприятий по ставке 15%. Среди приоритетных отраслей в западных и центральных много видов производственной деятельности.

В новых специальных зонах – например, зоне Цяньхай в Шэньчжэне – предприятия, созданные на территории зоны, также будут уплачивать налог по ставке 15%. Но здесь тоже установлено ограничение: в зону Цяньхай допускаются банковские, страховые, брокерские организации, современные предприятия логистики, предприятия в сфере информационных технологий. То есть, производственную или торговую компанию в этой зоне открыть нельзя [34, с. 49].

Есть определенные льготы в районах национальных автономий и зонах освоения и развития. Но они есть не везде и в большинстве случаев нацелены на улучшение отраслевой структуры региона (за счет привлечения передовых предприятий) или концентрации

предприятий одного вида деятельности на территории одной зоны освоения и развития (создание производственных кластеров).

Каждому налогу в Китае посвящен отдельный закон или отдельное положение, к которому дополнительно введены подробные правила применения. Помимо этого, существует около 1500 различного рода ведомственных актов, принятых Министерством финансов КНР и Главным государственным налоговым управлением. Многие из них приняты в 80-90-х годах и действуют до сих пор. Поэтому в китайском налоговом законодательстве непросто ориентироваться.

Несмотря на количество нормативно-правовых актов, многие из них лаконичны, содержат много общих норм и пробелов, оставляя налоговым органом широкие полномочия при толковании и применении. Это характерно не только для налогового, но и для всего китайского законодательства.

Дело в том, что китайское законодательство требует от иностранного учредителя предоставить легализованную копию паспорта, а российское – запрещает легализацию паспортов. На практике эта проблема может быть решена путем легализации справки о выдаче загранпаспорта.

Несмотря на существующие сложности, игра стоит свеч: по действующим правилам дивиденды, получаемые иностранным гражданином от предприятия с иностранным капиталом, созданного в Китае, не облагаются НДФЛ. Если же учредителем будет российская компания, то дивиденды будут облагаться налогом у источника по ставке 10% [32, с. 37].

К сожалению, возможность сэкономить 10% разницы на налогах скоро исчезнет: если не в этом году, то в следующем эта налоговая льгота будут отменена (об этом было объявлено в феврале этого года). Но несколько лет назад эта возможность позволила бы сэкономить на выводе из КНР значительную сумму средств.

Если взять только налогообложение и отчетность перед налоговыми органами, то условия для малого бизнеса в России, по меньшей мере, не хуже чем в Китае. В Китае строже требования по ведению бухучета, подаче налоговой отчетности, требования к первичным документам, администрирование доходов нерезидентов и многое другое.

Освобождение от НДС и налога на предпринимательскую деятельность предприятий с ежемесячной выручкой до 20 000 юаней уменьшит налоговое бремя микропредприятий, которые играют важную роль в обеспечении занятости населения.

Эти предприятия не создают значительной доли ВВП и никогда не являлись значимым источником налоговых поступлений, поэтому государство не потеряет существенного источника дохода.

Общая экономия малого бизнеса КНР на налогах составила 55 млрд. юаней.

Одновременно с этим с 1 августа в КНР произошел переход с налога на предпринимательскую деятельность на НДС по всей стране (ранее это случилось в Шанхае, Пекине, Тяньцзине, провинциях Цзянсу, Чжэцзян, Аньхой, Фуцзянь, Хубэй, Гуандун)[28, с. 239].

Изменение затронет предприятия в сфере логистики, научно-исследовательской деятельности, информационных технологий, культурно-творческой деятельности, экспертизы и консультационных услуг, аренды имущества.

Как показал опыт девяти регионов Китая, в результате перехода с налога на предпринимательскую деятельность на НДС налоговое бремя уменьшилось у 95% предприятий; общая экономия бизнеса на налогах составила 55 млрд. юаней.

Дело в том, что налог на предпринимательскую деятельность уплачивается с общего оборота предприятия, а НДС допускает зачет входного налога.

2.2. Налоговые льготы для малого бизнеса в Китае

Интересные и важные новости пришли из Китая накануне профессионального визита в Пекин, организованного Русско-Азиатским Союзом промышленников и предпринимателей (РАСПИ) и Международным агентством социально-экономического развития на тему «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства (МСП) государственными и муниципальными органами власти в Китае. Функционирование системы гарантийного кредитования МСП. Программы лизинга для МСП», который пройдёт с 17 по 23 мая 2014 года.

Правительство Китайской Народной Республики сообщает, что оно сократит вдвое количество налоговых обязательств для малых и средних предприятий в стране. На днях китайская налоговая администрация опубликовала соответствующее официальное уведомление, в котором сообщается о введении существенного сокращения суммы подоходного налога для малого бизнеса в стране.

Как указано в сообщении, налог на прибыль для всех предприятий с общим годовым доходом до 100 000 юаней будет сокращен на период с начала текущего календарного года до конца 2016 года в два раза и будет составлять всего 10% [33, р. 66].

Как подчеркнули представители налогового отдела, эта налоговая скидка будет предоставляться предприятиям автоматически после заполнения налоговых деклараций, а для компаний, которые уже выплатили свои обязательства по предыдущему тарифу, будут возвращены налоги.

Необходимо напомнить, что предприятия малого бизнеса составляют основу экономики Китая, и в настоящее время они обеспечивают до 70% рабочих мест в стране. Важно уточнить и то, что внутренняя экономическая политика китайского руководства всегда была направлена на то, чтобы избавить от налогов наиболее уязвимых участников рынка. В целом, это даёт существенный эффект, который оказывает влияние на регулярно растущий китайский ВВП.

В связи с указанными инновациями в сфере малого и среднего бизнеса, внесёнными Правительством КНР, программа делового визита РАСПИ получает новое, дополнительное качество. Изменения в

китайском налоговом законодательстве позволят российским участникам программы оперативно их изучить, чтобы предложить варианты применения этого новшества уже у себя дома. Руководство России не раз обращало внимание на тот факт, что развитие малого и среднего бизнеса является приоритетным направлением и требует ускоренного развития, новых идей[27, с. 212].

Китайская Народная Республика — один из примеров, когда за неполные 60 лет бедная аграрная страна, сегодня занимает второе место в мире по ВВП после США и уверенно занимает лидерские позиции. Китай прошел фантастический путь, в 1979 году его ВВП был 2,7 раза меньше ВВП России, сегодня по масштабам экономики Китай опережает нашу страну в 4,5 раза и уверенно занимает заслуженное второе место после США.

Такого в мировой истории не было никогда, чтобы за столь короткий срок страна совершила столь стремительный рывок. В свою очередь такой скачок обусловлен грамотными стратегическими шагами руководства страны, которые использовали существующие преимущества: территориальное расположение, наличие сырья, дешевую рабочую силу и т. Д. Особое внимание следует уделять мерам по поддержке предпринимателей, поскольку население Из более чем 1,3 миллиарда человек не было просто невозможно воспользоваться потенциалом для развития частного предпринимательства. Государственные инвестиции в различные исследовательские организации (включая образовательные учреждения) и фонды растут.

Т Налоговые кредиты также предоставляются образовательным учреждениям в случае их сотрудничества с МСП. Предоставляются налоговые льготы (включая налоговые льготы) для МСП, занимающихся разработкой новых технологий и выпуском новых продуктов. Инновационные МСП получают кредиты и гарантии. Инновации МСП подтверждены специальным сертификатом Министерства науки и техники Китайской Народной Республики. Примером налоговых льгот, которые будут действовать до конца 2016 года, является возможность не платить НДС и налог с оборота для малого бизнеса при условии, что их ежемесячный доход составляет

менее 3,2 тысячи долларов в месяц. Финансирование государственных программ и поддержка высокотехнологичных отраслей, включая кредитование МСП и развитие инфраструктуры, осуществляется Китайским банком развития (ChinaDevelopmentBank) [24, с. 147].

Он был создан в 1994 году, подчинен Правительству Китайской Народной Республики и является крупнейшим банком развития в Китае. Правительством КНР полностью гарантированы долговые обязательства Китайского банка развития (облигации). Это один из самых надежных банков - уровень просроченной задолженности составляет менее 1%. Создана финансовая платформа, в рамках которой размещаются проекты, одобренные Банком развития для финансирования. В дополнение к кредитованию Китайский банк развития также выполняет аккредитив, оказывает лизинговые услуги, выпускает облигации для своих активов.

В настоящее время малый бизнес в стране развивается очень успешно. Несколько лет назад китайское правительство переориентировало экономику страны с ресурсоемкими предприятиями на малые предприятия, радикальная модернизация экономики страны должна быть завершена в 2050 году, что должно привести к числу лидеров с точки зрения экономического развития. Но результат работы малого бизнеса можно наблюдать сейчас. Предприниматели в Китае активно участвуют в разработке инновационных технологий, 65% патентов и более 80% новых продуктов страны принадлежат малым предприятиям. Доля малого бизнеса составляет около половины налоговых поступлений, а также 60% объема экспорта. В их состоянии следует отметить, что большинство малых предприятий имеют менее 100 рабочих мест.

В Китае создана система центров поддержки МСП. В настоящее время насчитывается около 1800 таких центров, из которых 800 являются государственными организациями и 1000 являются коммерческими. Центры поддержки МСП предоставляют следующие услуги: аудит (бесплатно); обучение; Юридическая помощь; Технологическая поддержка. Одним из факторов экономического успеха Китая в последние годы стало усиление внешней торговли. Была принята и активно проведена государственная политика создания

свободных экономических зон. Новый импульс был дан этой теме после вступления Китая в ВТО в 2001 году, что расширило возможности китайских экспортеров, в том числе представителей малого и среднего бизнеса. Другим важным органом, способствующим развитию экономики страны, является государственная информационная служба CSMEО, созданная в том же 2001 году, 25, с. 63□.

Эта служба занимается предоставлением информационных и консультационных услуг населению и предпринимателям о деятельности малого и среднего бизнеса через свой интернет-сайт. Сеть CSMEО охватывает все регионы Китая, что позволяет информировать население и состояние рынка труда, изменения в существующем законодательстве, последние достижения в области науки и технологических изобретений, развитие и статус малого и среднего бизнеса.

Приоритетом деятельности Управления является создание условий для того, чтобы МСП могли осуществлять долгосрочный экспорт и экспортировать их на международную арену. Консультационные услуги также предоставляются (по телефону или через Интернет), включая внедрение международного опыта, приглашение узкоспециализированных консультантов, форумов и конференций, тренинги в области продаж. Министерство торговли публикует специализированные газеты и журналы, торговые каталоги. Информационная поддержка предоставляется через веб-сайт - по вопросам торговли и импорта. Кроме того, министерство оказывает помощь китайским МСП в поиске партнеров за рубежом. Интересен китайский опыт поддержки молодежного предпринимательства. С этой целью в стране была создана специальная организация - «Молодежный молодежный бизнес» (YouthBusinessChina - YBC) [29, с. 214].

Создана она по инициативе Комсомольской организации КНР, Всекитайской федерации молодежи и других государственных и общественных организаций. Для получения поддержки со стороны «Китайского молодежного бизнеса» начинающий предприниматель должен удовлетворять следующим условиям: возраст 18 — 35

лет; отсутствие работы; невозможность получения финансирования в банках

Поддержка предоставляется предприятиям на начальном этапе развития (когда они достигают устойчивого роста), как правило, в течение первых трех лет жизни предприятия. Виды поддержки: финансирование; Назначение наставника; Консультации; Тренинги. Финансирование осуществляется в виде беспроцентного займа в размере от 30 тыс. До 50 тыс. Юаней (около 8 тыс. Долларов США) сроком до 3 лет без обеспечения. Выплата кредита начинается с 7-го месяца, обычно 1000 юаней (около 160 долларов США) в месяц. В случае задержки с выплатой долга в течение 2 - 3 месяцев на предприятие направляется инспекция, цель которой - помочь предприятию выйти из сложной ситуации и создать мероприятия, которые позволят предприятию окупиться Его обязательства перед кредитором. Такая система мониторинга и помощи весьма эффективна, доля невозврата кредитов в портфеле организации составляет около 4%. Система наставничества, практикуемая в организации, представляет интерес »30, стр. 55 °.

Менеджеры-репетиторы, прикрепленные к вновь созданным предприятиям, должны встречаться с руководством начинающего предприятия (не менее 4 часов в месяц) в течение 3 лет и помогать им. Наставники набираются на добровольной основе (они предоставляются бесплатно), но их предприятиям также предоставляются налоговые льготы.

На сегодняшний день в системе наставничества задействовано 12 000 менеджеров, из которых 74% - это те, кто начал свой бизнес через «Молодежный бизнес Китая». Регистрация как потенциального наставника может быть на веб-сайте организации. В Китае создана система центров поддержки МСП. В настоящее время насчитывается около 1800 таких центров, из которых 800 являются государственными организациями и 1000 являются коммерческими. Центры поддержки МСП предоставляют следующие услуги:

- проведение аудита (бесплатно)
- обучение
- юридическая помощь

-Технологическая поддержка

Более того, можно поддерживать иностранцев, которые открывают свой бизнес в Китае, если у них есть китайский партнер. За время существования «Китайского молодежного бизнеса» с его участием было создано 155 предприятий с 110 тысячами рабочих мест. На 2013 год общий доход этих предприятий составил 7,1 млрд. Юаней (около 1,2 млрд. Долларов США) □35, p. 120 °.

Таким образом, в КНР осуществляется множество мер по поддержке МСП и они дают хорошие результаты. Китайское правительство рассматривает малые и средние предприятия как важный стимулятор экономического роста, оживление рынка и расширение возможностей трудоустройства. За последние 20 лет сектор малого бизнеса стал неотъемлемой частью китайской экономики и в настоящее время энергично создает огромное количество рабочих мест и осваивает новые инновационные технологии.

Сниженная ставка налога для малых убыточных предприятий. Для малых неэкономичных предприятий предоставляется льготная ставка налога на прибыль предприятий в размере 20%. Для того, чтобы считаться малыми и убыточными, предприятия должны отвечать следующим требованиям: Промышленные предприятия: годовая сумма налогооблагаемой прибыли не должна превышать 300 000 юаней; Максимальное количество рабочих и служащих - 100; Общая стоимость активов не должна превышать 30 000 000 юаней.

Другие предприятия: годовая сумма налогооблагаемой прибыли не должна превышать 300 000 юаней; Максимальное количество рабочих и служащих - 80 человек; Общая стоимость активов не должна превышать 10 000 000 юаней Жэньминьби. Количество сотрудников малого малообеспеченного предприятия определяется среднегодовым количеством персонала предприятия. Общая стоимость активов рассчитывается как средняя стоимость активов предприятия по состоянию на начало и конец годового периода. Он вычитается из налогооблагаемого дохода при комплексном использовании ресурсов. Налог на прибыль предприятия рассчитывается из 90% полученной выручки, если предприятие реализует проекты по комплексному использованию ресурсов и переработке отходов, перерабатываемых материалов, сопутствующих и побочных продуктов). Производство

предприятия должно соответствовать государственным отраслевым стандартам, а сущность предприятия не должна ограничиваться или запрещаться государством. Основным сырьем для производства продукции предприятия должны быть материалы, указанные в «Каталоге комплексного использования ресурсов». Чтобы воспользоваться преимуществом, предприятие должно сначала зарегистрироваться в компетентном налоговом органе до подачи ежегодной декларации об уплате налога на прибыль организаций.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В КИТАЕ

3.1. Реформирование налогообложения прибыли и доходов предприятий Китая

Налог на прибыль корпораций является одним из основных источников финансирования бюджетных расходов и финансового инструмента для проведения социальной и экономической политики государства. Общей особенностью в нынешней системе налогообложения прибыли китайских предприятий является осуществление тесного сотрудничества между государством и хозяйствующим субъектом с целью заполнения доходной части государственного бюджета. Особенности взимания налога на прибыль с предприятий этих государств напрямую связаны с уровнем их экономического развития, а также зависят от эффективности применяемой системы налогообложения. Не последнюю роль в этой связи играют государственные органы (налоговые органы), которые регулируют и контролируют эту сферу. Работа всех налоговых структур должна быть направлена на максимальную эффективность всех обязательств юридических лиц по погашению налоговых платежей в отношении государства.

Основываясь на критическом изучении правовых норм Китайской Народной Республики, анализе и обобщении существующей практики в области налогообложения прибыли и доходов предприятий, можно определить поэтапную реформу налоговой системы и оценить Эффективность реформ, проводимых правительством этих стран. Подробный анализ позволяет выявить конкретные недостатки в действующем налоговом законодательстве в Китае, законодательные и организационные пробелы.

До 2016 года сбор налога на прибыль организаций в Китае регулировался Законом Китайской Народной Республики «О налоге на прибыль организаций» от 16.03.2007 г. (с изменениями от 10.10.2013 г.), правилами и правилами применения Закон Китайской Народной Республики «О налоге на прибыль организаций» от 06.12. 2007 [3].

В соответствии с Законом «О подоходном налоге с предприятий» налогоплательщики являются предприятиями и другими организациями, которые получают доход на территории КНР. Налог на прибыль предприятия представляет собой налог, взимаемый с доходов,

полученных от производственных операций и коммерческих операций, осуществляемых предприятиями в Китае и других организациях. Налогоплательщики подоходного налога должны оплачивать его в соответствии с Законом КНР «О подоходном налоге с предприятий», за исключением отдельного предприятия и товарищества [4].

Базовая ставка подоходного налога в Китае с 2008 года по настоящее время составляет 25%. Сниженная ставка налога на прибыль применяется специальными корпорациями, работающими в области высокотехнологичного, инновационного производства (ставка 15%). Также небольшое количество (≤ 100 человек) и прибыль компании (300 000 юаней) облагаются налогом на прибыль с 20-процентной ставкой [17, с. 134].

Ключевыми условиями для быстрой реализации налоговой реформы были следующие:

- изменение условий налогообложения, целей и задач, разъяснение возможности перехода к принципиально иной системе налогового регулирования;

- создание адаптированных инструментов и технологий для реформирования налогового законодательства;

- создание системы целевого или стратегического налогового планирования;

- создание системы быстрого реагирования на ошибки в организационном дизайне новой налоговой системы;

- создание промежуточной модели, предназначенной для реализации запланированного перехода на новую модель, позволяет понять ее цели, задачи, границы и границы трансформации, необходимые ресурсы и время.

Таблица 1-Динамика роста сумм налога на прибыль предприятий в Китае (1995-2015 гг.)

Показатели	1995 г.	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.
Налог на прибыль всего, млрд юаней, в том числе:	878,44	999,63	5343,92	12843,54	24356,29
государственные предприятия, млрд юаней	658,83	609,77	2939,16	5394,29	9011,83
частные компании, млрд юаней	219,61	389,85	2404,76	7449,25	15344,46
Доля налога на прибыль в государственном бюджете, %	9,67	10,45	14,13	14,27	6,3

Примечание: источник – разработка автора на основе [17].

Согласно Лю Южуо, общей чертой налоговых реформ в КНР является их «последовательный, единообразный и постепенный характер». Таким образом, жизнеспособность любой новой идеи сначала проверяется на примере одной провинции. Если эксперимент преуспевает, соответствующие преобразования вступают в силу на территории всего штата.

Сегодня налоговый орган Китая переходит к новой модели налогообложения юридических лиц. Экономика Китая снова находится на стадии реструктуризации, и в первую очередь значительные изменения внесены в налоговое законодательство. В малых и микропредприятиях Китая основная масса населения страны занята - более 600 миллионов человек. На тот же сектор приходится значительная доля ВВП Китая. Кроме того, Государственный совет Китайской Народной Республики продлевал период без налогов для малых предприятий, чьи ежемесячные доходы варьируются от 20 до 30 тысяч юаней, до конца 2017 года. Первоначально период без уплаты налогов должен был быть завершен к концу 2015 года. До принятия этих решений налоговые льготы применялись к предприятиям,

налоговая прибыль которых не превышала 200 000 юаней (что эквивалентно 31,3 тыс. Долларов США). Эти меры призваны стимулировать развитие экономики Китая и укреплять социальную стабильность в стране. В 2015 году экономика Китая замедлилась и достигла своего самого низкого уровня за 20 лет. На этом фоне в стране наблюдался самый большой крах котировок акций за последние семь лет, а также 4% - девальвация национальной валюты [36, с. 39].

В 2016 году правительство Китая внесло существенные изменения в налогообложение предприятий. Компании освобождаются от необходимости платить налог с продаж, но будут обязаны платить налог на добавленную стоимость. Осуществление этой реформы осуществляется под контролем Государственного совета Китайской Народной Республики.

По предварительным данным, переход на новую систему затронет около 10 миллионов налогоплательщиков, которые будут обязаны платить НДС (в основном, работают в сфере строительства и недвижимости, финансов и услуг). Премьер-министр Госсовета Китайской Народной Республики Ли Кэцян сказал, что продолжающаяся налоговая реформа должна повысить прибыльность компаний за счет снижения налоговых платежей (согласно прогнозам Министерства торговли Китая 500 млрд. Юаней на 2016 год) Смогут повысить эффективность экономической деятельности или направлять выпущенные средства в модернизацию производства.

Следует отметить, что отмена налога с продаж приведет к увеличению дефицита бюджета до 3% ВВП. Однако, как сказал Премьер-министр Госсовета КНР: «Мировая экономика не восстанавливается динамично, и поскольку Китай переживает замедление темпов роста, необходимо обратить внимание на методы экспансионистской налоговой политики» [27, п. 216].

Пилотная схема отказа от корпоративного налога была проверена в Шанхае в 2012 году и оказалась эффективной. Затем налоговые изменения коснулись нескольких областей: транспорт, логистика, информация и т. Д. В 2013 году переход на уплату НДС был осуществлен во всех отраслях. Благодаря этому налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты была сокращена на 640 млрд. Юаней.

Структурные налоговые реформы в Китае, помимо положительных результатов, могут также вызвать дополнительные проблемы при определении чистой прибыли корпораций в первые пять лет. Наиболее значительные изменения касаются необходимости увеличения уставного капитала предприятий, работающих в сфере

услуг. Они могут вызвать рост объема интернет-транзакций и быстрое развитие электронной торговли. Одновременно структурные комплексные реформы в налоговой системе Китая предполагали трансформацию институтов государственного управления вместе с основными принципами их работы, а также частичную децентрализацию управления.

Таким образом, мы пришли к выводу, что реформа налоговой системы в Китае и Беларуси обусловлена изменениями, основанными на трансформации условий, форм и механизмов взимания налога на прибыль организаций. В то же время государственное регулирование играет важнейшую роль в проведении реформ и определяет эффективность работы налоговых органов этих стран. В этой связи влияние реформ на экономику и налоговые системы КНР и Беларуси следует учитывать и использовать в практике управления реформами в развитых странах.

Преобразование ряда условий для сбора налога на прибыль организаций позволило Китаю добиться следующих результатов:

- число предприятий в течение 15 лет увеличилось в среднем в 3,7 раза, что оказало значительное влияние на экономический рост Китая;

- увеличить количество корпораций, готовых пересмотреть свои бизнес-модели из-за радикальных изменений налоговой политики Китая в отношении корпоративного подоходного налога. В частности, наибольшее развитие получили высокотехнологичные отрасли, электронная торговля и услуги;

- объем прямых иностранных инвестиций на 2000-2015 годы. Увеличился с 2,9% ВВП до 10,5%. Китай занимает лидирующие позиции в этом вопросе.

Трансформация механизма взимания налога на прибыль предприятий Республики Беларусь определила следующие изменения:

- снижение ставки подоходного налога с 30% до 24%, а затем с 2012 года до 18% с изменением методологии расчета налоговой базы на основе данных налогового учета;

- формирование нового пакета льгот для предприятий в отдельных отраслях, отмена ряда льгот по налогу на прибыль для малого бизнеса;

- предоставление возможности классифицировать расходы как часть первоначальной стоимости основных средств при расчете налоговой базы и т. Д.

3.2. Основные проблемы и направления совершенствования налогообложения малого бизнеса в Китае

Важнейшей задачей государства в настоящее время является создание эффективной системы налогообложения субъектов малого бизнеса, адекватной российским условиям и создающей стимулы для развития малого предпринимательства. В Российской Федерации малый бизнес значительно влияет на развитие экономики в целом, с его помощью бюджет страны постоянно пополняется. Та же, образуются рабочие места, поддерживается рыночная активность, укрепляется экономический рост страны. В период кризиса, санкций и нестабильности национальной валюты, малый бизнес остается основным методом развития внутреннего капитала России. Несмотря на положительное влияние малого бизнеса на экономику страны, предприниматели сталкиваются с такой проблемой, как налогообложение. Как правило, налогоплательщики, а в особенности предприниматели, некомпетентны в данном вопросе, что приводит к снижению развития малого бизнеса.

Основными недостатками существующей системы налогообложения для малых предприятий являются:

1. Система налогообложения является сложной и запутанной. На самом деле норма не соблюдается, что предусматривает разработку законодательных актов о налогах и сборах, чтобы «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком порядке он должен платить». Сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и налогообложения или найма высокооплачиваемых специалистов по бухгалтерскому учету и налогам. В Китае система налогообложения имеет очень сложную структуру. Он содержит различные налоги, вычеты, акцизы и сборы, которые практически не отличаются друг от друга. Однако такая масса платежей приводит к тому, что учет предприятий очень часто ошибочен с налоговыми отчислениями, в результате чего предприятие платит штраф за несвоевременную уплату налога.

2. Чрезмерно высокая налоговая нагрузка. Очевидно, что фискальные интересы государства - это прежде всего другие. Сегодня в стране ставки налога устанавливаются без достаточного экономического анализа их влияния на производство, стимулирования инвестиций и т. Д. Между тем при установлении налоговых ставок необходимо учитывать их влияние не только на это, но и на Устранение условий, способствующих полностью законному выходу

налогоплательщика из налоговых платежей. Аксиомой является тот факт, что последствия уклонения от уплаты налогов меньше, если разные виды доходов облагаются налогом по тем же ставкам. В противном случае существует тенденция перераспределять доход в пользу тех, кто облагается налогом по самой низкой ставке. Нынешняя система налогообложения в стране с теоретически и экономически слабой налоговой ставкой вынуждает вводить новые (а иногда и не рыночные) изъятия, которые, по мнению властей, способны смягчить негативные последствия, связанные с произволом налоговых ставок на отдельных доходы. Поэтому теперь из-за более низкой ставки выгоднее направлять средства на оплату труда, чем платить налог на прибыль.

3. Нестабильность законодательства. Недостаточная ясность и ясность нормативных документов, а также слишком частые изменения в налоговом законодательстве затрудняют работу самих налоговых служб, лишают налогоплательщика права лишения свободы. Все изменения в налоговом законодательстве должны проводиться одновременно с введением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и нормативные акты о налогах. Еще одна проблема - налоговая отчетность предпринимателей. Он становится все более сложным и запутанным. На начальном этапе формирования и развития нового бизнеса предприниматель сталкивается с проблемами бухгалтерской и налоговой отчетности. Отсутствие знаний, а также сложности законодательства по этим вопросам создают реальные проблемы для начинающего предпринимателя, который грозит большими штрафами. Текущая ситуация увеличивает расходы предпринимателя на бухгалтерскую и налоговую отчетность, поскольку стоимость таких услуг растет.

Все вышеперечисленные проблемы можно решить, проведя грамотную реформу существующей системы налогообложения малого бизнеса. Для этого можно использовать успешный опыт других стран. Для примера возьмём США. Использование наработок штатов в данной сфере могло бы повысить качество и эффективность налогового администрирования в отечественных налоговых инспекциях. Прежде всего, стоит уделить внимание четкой регламентации процедур налогового контроля и строгим мерам принуждения, а также высокому уровню развития информационной автоматизации налогового администрирования и доступу налоговых служб к обширным информационным ресурсам. Это составляющие

любой экономическо-развитой страны, которые можно применить для налоговой системы в Китае.

Эти условия будут способствовать развитию малого бизнеса, повышению его социальной значимости и стимулированию инвестиционной деятельности. Для того, чтобы налоговое бремя было возможно для малых предприятий, чтобы их количество увеличивалось, и они стремятся вести свой бизнес в правовой, а не теневой экономике, недвусмысленностью, стабильностью системы налогообложения и справедливым уровнем изъятия части Дохода необходимы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение заключительной квалификационной работы мы пришли к следующим выводам и предложениям:

На данный момент в Китае существует 17 налогов:

- корпоративный подоходный налог (корпоративный подоходный налог),
- Подоходный налог с населения, НДС,
- налог на потребление,
- налог на предпринимательскую деятельность,
- транспортный налог,
- налог на покупку транспортных средств,
- трансферный налог,
- налог на имущество,
- налог на увеличение стоимости земли,
- налог на использование городских земель,
- Налог на ресурсы,
- налог на городской ремонт и строительство,
- налог на табачный лист, а также сбор за занятие пахотных земель, дополнительную плату за образование и гербовый сбор, включенные в количество налогов.

Таким образом, в КНР осуществляется множество мер по поддержке МСП и они дают хорошие результаты. Правительство Китая рассматривает малые и средние предприятия как важнейший стимулятор экономического роста, оживление рынка и расширение возможностей трудоустройства. За последние 20 лет сектор малого бизнеса стал неотъемлемой частью китайской экономики и в настоящее время энергично создает огромное количество рабочих мест и осваивает новые инновационные технологии. Помогите малым предприятиям в стране получить высокий технический уровень. Начальные предприниматели имеют возможность получать необходимую информацию с помощью специализированных сайтов и электронных библиотек, а также участвовать в вебинарах и видеоконференциях, которые организуются ведущими китайскими и международными экспертами в области малого бизнеса.

Реформирование налоговой системы в КНР обусловлено изменениями, основанными на трансформации условий, форм и механизмов взимания налога на прибыль организаций. В то же время государственное регулирование играет важнейшую роль в проведении реформ и определяет эффективность работы налоговых органов этих стран. В этой связи влияние реформ на экономику и налоговые

системы КНР следует учитывать и использовать в практике управления реформами в развитых странах.

Преобразование ряда условий для сбора налога на прибыль организаций позволило Китаю добиться следующих результатов:

- число предприятий в течение 15 лет увеличилось в среднем в 3,7 раза, что оказало значительное влияние на экономический рост Китая;

- увеличить количество корпораций, готовых пересмотреть свои бизнес-модели из-за радикальных изменений налоговой политики Китая в отношении корпоративного подоходного налога. В частности, наибольшее развитие получили высокотехнологичные отрасли, электронная торговля и услуги;

- объем прямых иностранных инвестиций на 2000-2015 годы. Увеличился с 2,9% ВВП до 10,5%. Китай занимает лидирующие позиции в этом вопросе.

Преобразование механизма сбора налога на прибыль определило следующие изменения:

- снижение ставки подоходного налога с 30% до 24%, а затем с 2012 года до 18% с изменением методологии расчета налоговой базы на основе данных налогового учета;

- формирование нового пакета льгот для предприятий в отдельных отраслях, отмена ряда льгот по налогу на прибыль для малого бизнеса;

- предоставление возможности классифицировать расходы как часть первоначальной стоимости основных средств при расчете налоговой базы и т. Д.

Основными недостатками существующей системы налогообложения для малых предприятий являются:

1. Система налогообложения является сложной и запутанной. На самом деле норма не соблюдается [3], предусматривающая разработку законодательных актов о налогах и сборах, чтобы «каждый точно знал, какие налоги и сборы и в каком порядке он должен платить».

Сегодня уплата налогов требует от предпринимателя профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и налогообложения или найма высокооплачиваемых специалистов по бухгалтерскому учету и налогам. В Китае система налогообложения имеет очень сложную структуру. Он содержит различные налоги, вычеты, акцизы и сборы, которые, по сути, почти не отличаются друг от друга. [6] Однако такая масса платежей приводит к тому, что учет предприятий очень часто ошибочно принимается с налоговыми

отчислениями, в результате чего предприятие выплачивает штрафы за несвоевременную уплату налога.

2. Чрезмерно высокая налоговая нагрузка. Очевидно, что фискальные интересы государства - это прежде всего другие. Сегодня в стране ставки налога устанавливаются без достаточного экономического анализа их влияния на производство, стимулирования инвестиций и т. Д. Между тем при установлении налоговых ставок необходимо учитывать их влияние не только на это, но и на Устранение условий, способствующих полностью законному выходу налогоплательщика из налоговых платежей. Аксиомой является тот факт, что последствия уклонения от уплаты налогов меньше, если разные виды доходов облагаются налогом по тем же ставкам. В противном случае существует тенденция перераспределять доход в пользу тех, кто облагается налогом по самой низкой ставке. Нынешняя система налогообложения в стране с теоретически и экономически слабой налоговой ставкой вынуждает вводить новые (а иногда и не рыночные) изъятия, которые, по мнению властей, способны смягчить негативные последствия, связанные с произволом налоговых ставок на отдельных доходы. Поэтому теперь из-за более низкой ставки выгоднее направлять средства на оплату труда, чем платить налог на прибыль.

3. Нестабильность законодательства. Недостаточная ясность и ясность нормативных документов, а также слишком частые изменения в налоговом законодательстве затрудняют работу самих налоговых служб, лишают налогоплательщика права лишения свободы. Все изменения в налоговом законодательстве должны проводиться одновременно с введением соответствующих уточнений в бюджеты исключительно путем внесения изменений в законодательные и нормативные акты о налогах. Еще одна проблема - налоговая отчетность предпринимателей. Он становится все более сложным и запутанным. На начальном этапе формирования и развития нового бизнеса предприниматель сталкивается с проблемами бухгалтерской и налоговой отчетности. Отсутствие знаний, а также сложности законодательства по этим вопросам создают реальные проблемы для начинающего предпринимателя, который грозит большими штрафами. Текущая ситуация увеличивает расходы предпринимателя на бухгалтерскую и налоговую отчетность, поскольку стоимость таких услуг растет. [1]

Все вышеперечисленные проблемы можно решить, проведя грамотную реформу существующей системы налогообложения малого бизнеса. Для этого можно использовать успешный опыт других стран.

Для примера возьмём США. Использование наработок штатов в данной сфере могло бы повысить качество и эффективность налогового администрирования в отечественных налоговых инспекциях. Прежде всего, стоит уделить внимание четкой регламентации процедур налогового контроля и строгим мерам принуждения, а также высокому уровню развития информационной автоматизации налогового администрирования и доступу налоговых служб к обширным информационным ресурсам. Это составляющие любой экономическо-развитой страны, которые можно применить для налоговой системы в Китае.

Данные условия будут способствовать развитию малого бизнеса, повышению его социальной значимости и стимулированию инвестиционной деятельности. Для того, чтобы налоговое бремя было возможно для малых предприятий, чтобы их количество увеличивалось, и они стремятся вести свой бизнес в правовой, а не теневой экономике, недвусмысленностью, стабильностью системы налогообложения и справедливым уровнем изъятия части Дохода необходимы.

Также должны быть предприняты меры по борьбе с предоставлением незаконных льгот и с ведением не отражаемой в бухгалтерском учете хозяйственной деятельности, путем ужесточения контроля за движением наличных денег в легальном секторе, и перекрытие каналов их перетока в «теневой» сектор, за рубежомными банковскими счетами юридических и физических лиц (в том числе за оффшорными счетами), а также за предприятиями, оказывающими услуги по созданию оффшорных фирм и открытию зарубежных банковских счетов, за практикой осуществления расчетов за реализованную продукцию через счета специально создаваемых структурных подразделений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О налоге на прибыль предприятий: Закон КНР [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.cniru.ru/index.php?m=content&c=index&a=show&catid=29&id=256> (дата обращения: 28.04.2017).
2. О подоходном налоге предприятий Закон КНР [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.asia-business.ru/law/law2/du/factory> (дата обращения: 28.04.2017).
3. Агапов И.А. Совершенствование форм интеграции малого бизнеса в предпринимательские объединения // Вестник ИНЖЕКОНА. Серия: «Экономика». 2011. - № 6(49) - С.100-108.
4. Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна Издательство: Институт новой экономики. 7-е издание 2009. 1472с.
5. Артемова О.В. Малый и средний бизнес: ограничения, возможности и перспективы. монография / О.В. Артемова, Т.Н. Осипова. - Челябинск, 2010. С.20
6. Бабук И.М. Экономика предприятия: учебное пособие. - Минск: Информационно-вычислительный центр Министерства финансов, 2008 326 с.
7. Беляев М.К., Агафонов М.И. Какая помощь нужна малому бизнесу. В сборнике: Развитие экономики региона: взгляд в будущее материалы II Городской научно-практической конференции. ФГБОУ ВПО "Волгоградский государственный архитектурно-строительный университет". - 2013. - С. 238-242.
8. Бизнес-планирование / Под ред. В.М.Попова и С.И.Ляпунова. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 280 с.
9. Блинов А.С. Малое предпринимательство: Теория и практика. - М.: Инфра-М, 2011. - 394 с.
10. Боголюбова С.А., Герасимова О.Е., Лаврентьева А.А. Кредиты малому бизнесу // Международный журнал экспериментального образования. - 2011. № 10. - С. 134.
11. Борзенков Р. Малый бизнес в современной России // Общество и экономика. - 2012. - № 6. - С.133-157.
12. Бочкарева Т.Н. Анализ влияния изменений законодательства на налоговую нагрузку в малом и среднем бизнесе // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2012. - № 29. - С. 40-45.

13. Бурменко Т.Д. Предпринимательство и экономика в сфере услуг: учебное пособие. - М.: КноРус, 2011. - 302 с.
14. Валигурский Д.И. Организация предпринимательской деятельности. Учебник. - М.: Инфра-М, 2014. - 320 с.
15. Войлоков И. О малом бизнесе замолвите слово // Самоуправление. - 2012. - № 6-7. - С. 60-62.
16. Грибов В.Д., Грузинов В.П. Экономика предприятия: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 336 с.
17. Григорьева Е.М., Тактаров Г.А. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски: учебное пособие. - М.: Велби, 2011. - 320 с.
18. Грузман В. Программный комплекс готовых решений для малого предпринимательства // Проблемы теории и практики управления. - 2010. - № 11. - С. 63-69.
19. Дашевская И.Ф. Конструктивные схемы взаимодействия банков с малым и средним бизнесом // Труд и соц.отношения. - 2011. - №1. - С. 125-130.
20. Дорошенко А.В. Эффективность взаимодействия крупного и малого бизнеса в современной российской экономике // Молодой ученый. - 2013. - №3. - С. 212-216.
21. Егизарова К.Ю. Актуальные направления производственной кооперации между крупным и малым бизнесом // Стратегия и механизмы регулирования промышленного развития. - 2011. - № 3. - С. 239-250.
22. Елизаров Ю.Ф. Экономика организаций (предприятий): учебник. - Москва: Экзамен, 2011. - 495 с.
23. Ершов Е.Г. Инновационный бизнес-инкубатор в инфраструктуре поддержки малых предприятий // Экономика, статистика и информатика. - 2011. - №2. - С. 55-59.
24. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: учебное пособие. - Москва: Инфра-М, 2011. - 453 с.
25. Захарченко А.А. Поддержка малого предпринимательства и доходный потенциал местных бюджетов // Финансы. - 2009. - № 3. - С. 37-41.
26. Ивасюк Р.Я. Анализ особенностей развития малого предпринимательства на современном этапе // Экономический анализ. - 2009. - № 4. - С. 66-71.
27. Климова Н.В. Малый бизнес в России: государственная поддержка или разорение // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. - 2013. - №31. - С.49-55.

28. Коршунов Н.М., Эриашвили Н.Д., Алексей П.В. Предпринимательское право. Учебник / Под ред. Н.М. Коршунова, Н.Д. Эриашвили, П.В. Алексия . Москва, 2012. - 389 с.
29. Краснов И. Роль малых и средних предприятий в мировой экономике // Пробл. теории и практики управл. - 2013. - №1. - С.38-46.
30. Крюков С.П. Финансирование малого бизнеса в посткризисный период Деньги и кредит. - 2011. - №5. - С. 24-27.