

Стратегические подходы к управлению налоговым потенциалом в малом предпринимательстве

© 2017 г. Л.Ю. Филобокова, О.В. Григорьева*

Малое предпринимательство является одной из наиболее емких подсистем национального хозяйства, обеспечивает определенные налоговые поступления в бюджеты всех уровней, решает экономические и социальные задачи. При этом налоговый потенциал системы нуждается в развитии и эффективном использовании, что достигается в условиях управления и, в первую очередь, на стратегическом уровне. Стратегические подходы к управлению налоговым потенциалом малого предпринимательства слабо изучены, достаточно актуальны, нуждаются в неформализованных методических изысканиях. Для развития налогового потенциала малого предпринимательства предложены три базовых принципа, на основе которых должна формироваться налоговая политика Российской Федерации на предстоящий среднесрочный период в отношении предпринимательства в малых организационно-экономических формах хозяйствования: мотивация инновационной деятельности; закрепление и неукоснительное соблюдение в течение определенного периода времени стабильной системы налогообложения; создание для налогоплательщиков «удобств налогообложения». Особенностью стратегического подхода к управлению налоговым потенциалом в малом предпринимательстве предлагается признавать, что как в управлении развитием малого предпринимательства, так и его налоговым потенциалом, существующие проблемы следует идентифицировать в качестве проблем роста и развития (совершенствования), при закреплении а качестве глобальной и стратегической целевых установок – повышение качества жизни населения.

Ключевые слова: малое предпринимательство как подсистема национальной и региональной экономики, проблемы стратегического управления, налоговый потенциал как объект стратегического управления

Введение

Решение социально-экономических задач по повышению уровня и качества жизни населения ограничено возможностями государства, финансовое обеспечение которого в подавляющей части формируется налоговыми поступлениями. Объемы и характер таких поступлений определяются налоговым потенциалом, выступающим системой и объектом управления. Стратегические подходы к управлению развитием и эффективным использованием налогового потенциала – предмет внимания и теоретиков, и практиков в области налогообложения. Наиболее проблематичными являются стратегические подходы такого управления в малом предпринимательстве, что побуждает к изысканиям в данной области.

Налоговый потенциал малого предпринимательства: сущность, определяющие факторы, виды

Толкование (понимание) категории «налоговый потенциал» представляет собой предмет исследований экономистов и финансистов, но необходимо выделить два основных аспекта толкования:

- как абстрактная финансовая категория;
- как элемент определения финансовой основы межбюджетных отношений.

Профессор Т.Ф. Юткина предлагает рассматривать налоговый потенциал как объективную экономическую категорию и как сумму максимально возможных поступлений налогов и сборов, которые могут быть собраны за определенный период времени в соответствии с действующим законодательством в области налогов и сборов [1].

Профессор Е.В. Власова рассматривает налоговый потенциал как финансовый индикатор состояния экономики, позволяющий определять конечный источник налогообложения и долю налогового изъятия в его структурном формировании экономического потенциала страны [2].

Отдельные специалисты рассматривают налоговый потенциал в качестве информации, необхо-

* Филобокова Л.Ю. – д-р экон. наук, профессор, filobokova@list.ru

МГТУ им. Н.Э. Баумана, 105005, Москва, 2-я Бауманская ул., д. 5, стр. 1;

Григорьева О.В. – канд. экон. наук, доцент, ms.olgagrigoreva@mail.ru

НИТУ «МИСиС», 119049, Москва, Ленинский просп., д. 4.

димой для регулирования экономического развития разноразмерных систем.

Каждый подход к пониманию сущности категории «налоговый потенциал» имеет право на существование и заслуживает внимания.

Авторы полагают, что налоговый потенциал – это финансово-экономическая категория, в которой экономическая составляющая определяет потребности системы (макроуровня, мезоуровня, микроуровня) для достижения поставленных целей, а финансовая составляющая – возможности, формируемые экономическим потенциалом и состоянием нормативно-правовой базы, регулирующей налогообложение.

Налоговый потенциал – субъективно-объективная категория, имеющая качественно-количественные параметры идентификации и оценки (расчета и измерения), выступающая объектом стратегического управления с дифференциацией (адресностью) мер управляющего воздействия по уровням (макроуровень, мезоуровень, микроуровень) с учетом состояния, задаваемых целевых установок социально-экономического развития.

Малое предпринимательство, прежде всего, является подсистемой регионального хозяйства и представлено малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями. Экономическая стратегия и финансовая политика малого предпринимательства выступают составным элементом региональной, общенациональной стратегии социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года и последующие периоды.

Авторы предлагают под налоговым потенциалом малого предпринимательства рассматривать финансово-экономические возможности системы по формированию налоговых поступлений в бюджетную систему страны, базирующиеся на потенциале системы и нормативно-правовом регулировании ее налогообложения.

В ходе налоговых реформ, проводимых в России за последние годы, произошли позитивные изменения в области налогообложения малого предпринимательства.

Действенными мерами, активизировавшими предпринимательскую активность, явились:

- введение специальных режимов налогообложения;
- разработка упрощенной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей на основе патента;
- предоставление регионам права устанавливать пониженную ставку единого налога в случае применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения;
- расширение состава затрат, учитываемых при налогообложении прибыли;
- удвоение объемов реализации для признания хозяйствующего субъекта микропредприятием или малым предприятием;
- введение упрощенных форм бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем, предпринимательское сообщество продолжает настаивать на несовершенстве системы налогообложения малого предпринимательства, его нестабильности, высокой емкости налоговой нагрузки. Все это побуждает к теоретико-методологическому исследованию налогового потенциала малого предпринимательства, дифференциации его видов и методических подходов к формированию (рис. 1).

Налоговый потенциал хозяйственной (материальной) системы «Малое предпринимательство» является результатом (достигнутым компромиссом) между государством и налогоплательщиками – субъектами малого предпринимательства. Компромиссность решения достигается в необходимости государства в постоянном пополнении бюджета в прирастающих размерах и возможностях (желании) налогоплательщиков добросовестно исполнять налоговые обязательства. Как известно, емкость налогового потенциала – один из показателей уровня развития национальной экономики, а рост потенциала – фактор обеспечения стабильности, сбалансированности и устойчивости национальной бюджетной системы. Один из основоположников теории налогов и налогообложения – А. Смит определял налог как бремя или обязательство, налагаемое государством в законодательном порядке и имеющим производительный характер [3].

Современное позиционирование государственной политики сформулировано в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию 4 декабря 2014 года: «добросовестный труд, частная собственность, свобода предпринимательства – это такие же базовые консервативные ценности, как патриотизм, уважение к истории, традициям, культуре своей страны. Все мы хотим одного – блага России. И отношение бизнеса и государства должны строиться на философии общего дела, на партнерстве и равноправном диалоге...» [4].

Новая идеология поддержки (в том числе, и инструментарием налогообложения) малого предпринимательства должна базироваться на следующих основных постулатах:

- малое предпринимательство, помимо экономической, несет в себе и социальную функцию, что достаточно значимо для регионов и иных территориальных образований с малой численностью населения и низким уровнем социально-экономического развития;
- стабильность и устойчивый рост предпринимательского потенциала обеспечивается гарантированной стабильностью фискальных и регулирующих условий, прямой заинтересованностью региональных и местных органов власти в развитии малого предпринимательства и их непосредственной ответственностью за результаты управления [5].

По расчетам специалистов в области национальной экономики и управления, для обеспечения сбалансированности развития экономики страны необходимо обеспечение численности населения,



Рис. 1. Виды налогового потенциала системы «Малое предпринимательство»
[Types of tax potential of the Small Business System]

занятого в малом предпринимательстве к 2020 году, не менее, чем 40 млн человек, т. е. на уровне 40 % от численности экономически активного населения. На сегодняшний день данный индикатор достигает 23–25 %, и причин этому много, в том числе, и непривлекательность действующих систем налогообложения.

Состояние малого предпринимательства, прогнозирование налогового потенциала его развития

В мировой практике используется такой термин, как *tax capacity*, обозначающий налогоспособность или способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений (но не фактическая сумма поступлений как таковая). По своей содержательной сути – это налоговый потенциал, емкость которого зависит от базы, ставок, системы льгот и преференций [6–8].

Если исходить из желаемого (гипотетического) количества субъектов малого предприниматель-

ства, составляющей 50 из расчета на 1000 человек населения, численности населения Российской Федерации на 1 января 2017 г., равной 146 519 759 человек, количество субъектов малого предпринимательства должно составлять 7 325 950 единиц. Фактически, по данным Федеральной налоговой службы РФ, в малом предпринимательстве по состоянию на 1 августа 2016 г. было зарегистрировано 5 503 785 субъектов, из которых:

- малые предприятия – 238 796 единиц;
- микропредприятия – 2 335 579 единиц;
- индивидуальные предприниматели – 2 929 410 единиц.

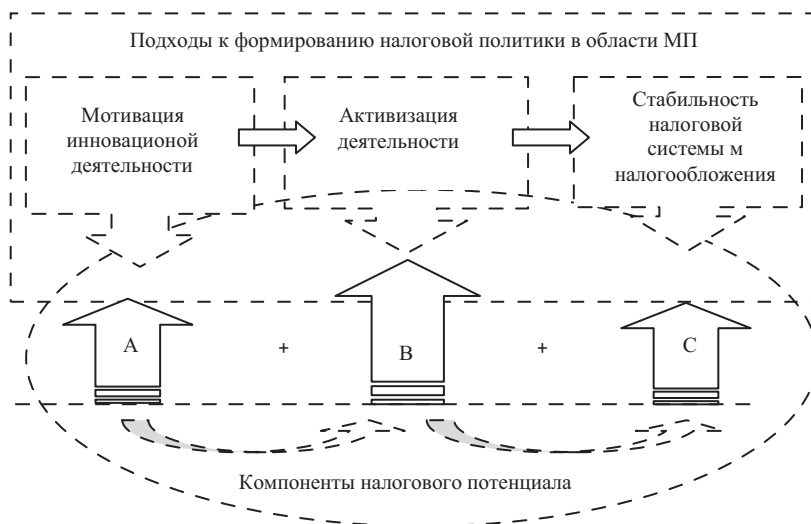
Если рассматривать удельные веса субъектов, представляющих малое предпринимательство, то они выглядят следующим образом:

- удельный вес юридических лиц – 46,77 % из которых доля микропредприятий – 42,44 %, а доля малых предприятий – 4,33 %;
- удельный вес индивидуальных предпринимателей – 53,23 %.

Отставание от требуемого количества субъектов малого предпринимательства составляет

Таблица 1

Прогнозируемые показатели количества субъектов малого предпринимательства и численности занятого в нем населения на конец 2020 года [Forecasted indicators of the number of small businesses and the number of people employed in it at the end of 2020]				
Показатели	Фактически по состоянию на август месяц 2016 года	Общий прогноз на 2020 г.	Прогноз на 2020 год по юридическим лицам	Прогноз на 2020 г. по индивидуальным предпринимателям
Численность субъектов, ед.	5 503 785	6 414 995	3 079 197	3 335 798



Условные обозначения:

A – теневой оборот самозанятого населения (явные резервы);
 B – идентифицируемая часть налогового потенциала (реальный налоговый потенциал);
 C – неидентифицируемая часть налогового потенциала (скрытые резервы).

Рис. 2. Динамическая компонента развития налогового потенциала в малом предпринимательстве

[Dynamic component of development of tax potential in small business]

1 822 165 единиц, или 33,12 %. Но основная сложность ситуации определяется тем, что доля малых предприятий составляет всего 4,33 %. Именно на этот сегмент системы малого предпринимательства возлагается задача на прирост конкурентоспособности и формирование конкурентной среды в национальной экономике. Задачи такого содержания авторы признают экономическими. Микропредприятия и индивидуальные предприниматели в большей степени ориентированы на решение социальных, нежели экономических задач. К числу основных социальных задач (проблем), решаемых малым предпринимательством, следует отнести:

- снижение уровня безработицы и социальной напряженности в обществе;
- сокращение уровня дифференциации населения по уровню получаемых доходов.

В определенной степени, благодаря малому предпринимательству, решаются социальные проблемы России. Но ожидаемого эффекта экономического характера малое предпринимательство пока не обеспечивает, в том числе, в виде налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

Авторы делают прогноз относительно количества субъектов малого предпринимательства к 2020 году (табл. 1).

Прогнозом предусмотрен общий прирост количества субъектов малого предпринимательства на 911 210 единиц, или на 16,6 %. Основной прирост количества субъектов запланирован по юридическим лицам – на 504 822 ед. или на 19,6 %. При этом доля индивидуальных предпринимателей прогнозируется равной 52,0 %, т. е. сдвиги в сторону наращивания доли юридических лиц должны составить 1,23 %.

Прирост количества субъектов малого предпринимательства, бесспорно, расширяет базу для формирования налогового потенциала.

Вместе с этим необходимо учитывать мнение авторитетных ученых и практиков [9–12] в области налогов и налогообложения, отмечающих, что ключевыми проблемами налоговой системы России являются:

- очень высокий уровень налогов на заработную плату;
- низкий уровень природной ренты [13].

Уже сегодня имеют место позиции так называемого «21×21», предусматривающего снижение налоговой нагрузки по зарплатным налогам (социальные сборы) и повышение ставки НДС (налога на добавленную стоимость) с 18 до 21 %.

Для малого предпринимательства такой подход является достаточно привлекательным и будет способствовать сужению теневого оборота в части зарплатных схем.

Для развития налогового потенциала малого предпринимательства предлагается три базовых принципа, используемых при формировании налоговой политики государства на предстоящий среднесрочный период [14–15]:

- 1) мотивация инновационной предпринимательской деятельности;
- 2) закрепление права предпринимателя на стабильную (в течение 3–5 лет) систему налогообложения;
- 3) активизация деятельности действующих и латентных предпринимателей за счет «удобства налогообложения» (рис. 2).

Теневой оборот – явные резервы развития налогового потенциала в случае правовой легализации

фактически имеющей место предпринимательской деятельности [16].

Неидентифицируемая часть налогового потенциала малого предпринимательства – скрытые резервы, обусловленные:

- предполагаемым наличием альтернативных и более рациональных систем налогообложения субъектов малого предпринимательства;

- не выявлением латентных и потенциальных предпринимателей, способных заниматься предпринимательством в малых организационно-экономических формах хозяйствования.

Ставка страховых взносов на заработную плату в России достигает 34 %, что значительно выше ставок в странах с развитой рыночной экономикой. Так, например, ставка в США составляет 10,0 %, в Англии 10,8 %, в Канаде 12,6 %, в Японии 14,7 %, в Германии 22 % [17].

Актуальным для развития малого предпринимательства является вопрос о возмещении НДС для субъектов, применяющих специальные налоговые режимы, при которых они перестают быть плательщиками данного налога и в силу этого, включающие «входной» налог на затраты. Возмещаемость налога (как при экспорте) таким хозяйствующим субъектам малого предпринимательства существенно повысит у них уровень рентабельности, обеспечит дополнительные финансовые ресурсы, в которых так нуждаются и малые предприятия и индивидуальные предприниматели.

Особенности стратегического подхода к управлению налоговым потенциалом малого предпринимательства

Особенностью стратегического подхода к управлению налоговым потенциалом малого предпринимательства авторы предлагают признать тот факт, что как в управлении развитием малого предпринимательства, так и его налоговым потенциалом, существующие проблемы следует идентифицировать в качестве проблем роста и развития (совершенствования). Глобальная и стратегическая целевые установки управления развитием и использованием налогового потенциала малого предпринимательства – повышение качества жизни населения, что коррелирует с установкой социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу (рис. 3).



Рис. 3. Целевая установка управления налоговым потенциалом малого предпринимательства

[Target setting for managing the tax potential of small business]

Налоговый потенциал малого предпринимательства – это функция четырех переменных:

$$NP = f\{НБ; СР; ЛП; ПФУ\} \quad (1)$$

где НБ – налоговая база; СР – средняя ставка налогообложения; ЛПН – льготы и преференции налогового законодательства; ПФУ – преференции финансового (бухгалтерского) учета.

Наращивать потенциал можно наращивая, уменьшая, оптимизируя каждую из четырех переменных. На сегодняшний день налоговая политика Российской Федерации в области малого предпринимательства активно использует только такую переменную, как средняя ставка налогообложения. Повышая ставки по одним налогам, создаются определенные преференции по другим налоговым обязательствам. Такой подход к управлению развитием налогового потенциала не способствует получению желаемого результата – повышение качественных (рентабельности и ликвидности) и количественных (прирост количества субъектов малого предпринимательства) индикаторов движения системы.

Для решения данной проблемы, по заключению авторов, требуется, прежде всего, расширение налоговой базы за счет прироста количества субъектов малого предпринимательства.

По самым скромным прогнозам такой прирост к 2020 году должен составить не менее 16,6 %. Это предполагает выявление латентных и потенциальных предпринимателей, оказание им всемерной поддержки на этапе организации и становления бизнеса.

Все переменные, формирующие налоговый потенциал малого предпринимательства, могут

Таблица 2

Система показателей оценки эффективности управления налоговой политикой малого предприятия [The system of indicators for assessing the effectiveness of the management of the tax policy of a small enterprise]		
N n/p	Наименование показателей	Алгоритм (формула) расчета
1	Плечо финансового рычага	$ПР = ЗК / СК$, где ЗК — заемный капитал; СК — собственный капитал
2	Рентабельность совокупного капитала	$R_k = ЧП / К$, где ЧП — чистая прибыль; К — средняя стоимость совокупного капитала
3	Дифференциал финансового рычага	$ДР = (R_k - \%) \cdot (1 - C_{нп} : 100)$, где R_k — рентабельность капитала; $C_{нп}$ — ставка налога на прибыль; % — процент отсрочки (рассрочки, обусловленный инновационным характером деятельности малого предприятия)
4	Эффект финансового рычага	$ЭФР = ДР \cdot ПР$, где ДР — дифференциал финансового рычага, ПР — плечо финансового рычага
5	Рентабельность собственного капитала	$ROE = ROA + ЭФР$, где ROA — экономическая рентабельность; ЭФР — эффект финансового рычага
6	Налоговый левиредж (плечо налогового рычага)	$LN = 1/Ne$, где Ne — общая сумма налогового изъятия
7	Экономическая эффективность налоговой политики	$QENin = (Ne_1 - Ne_2) / Ne_1$, где Ne_1 — абсолютная величина налогового изъятия, без учета льгот; Ne_2 — абсолютная величина налогового изъятия с учетом льгот

обеспечить его прирост за счет разработки и обоснования альтернативных и более рациональных систем налогообложения. При разработке новых, более рациональных систем налогообложения важна обратная связь с системой «малое предпринимательство», начиная с ее микроуровня — уровень отдельного хозяйствующего субъекта [18–23].

Оценка эффективности налоговой политики малого предприятия

Важной составляющей налоговой политики малого предприятия или индивидуального предпринимателя является установление приемлемой величины налоговой нагрузки и снижение уровня налоговых рисков.

Для управления налоговой нагрузкой малых предприятий авторы предлагают оценку (расчет и измерение) такого индикатора, как налоговая емкость совокупных доходов, определяемого по следующему алгоритму:

$$Ne = N_1 + N_2 + \dots + N_n / (D_1 + D_2 + \dots + D_n), \quad (2)$$

где N — налоговое изъятие по всем объектам налогообложения; D — доход по всем видам деятельности (эксплуатационной, финансовой, инвестиционной).

Налоговые риски предлагается идентифицировать по такому индикатору, как «уровень налогового левиреджа», рассчитываемого по следующему алгоритму:

$$LN = 1/Ne, \quad (3)$$

где LN — налоговый левиредж; Ne — налоговая емкость.

Общая система показателей, предлагаемых для оценки эффективности налоговой политики, рассматриваемой в качестве составного элемента политики более высокого уровня — финансовая политика малого предприятия, представлена в **табл. 2**.

Заключение

Налоговый потенциал — сложная финансово-экономическая категория, которая в прикладном аспекте представляет собой результат компромиссного управленческого решения, рационализирующего возможности и интересы участников. Желание государства наполнять государственную казну значительными налоговыми поступлениями встречает барьеры со стороны малого предпринимательства, обусловленные его возможностями и пониманием «справедливости» в уплате налогов. Поиск компромисса управленческого решения в области налогообложения субъектов малого предпринимательства предопределил исследования источников (факторов), обуславливающих формирование налогового потенциала. Если в настоящее время наиболее действенным является такой фактор, как средняя ставка налогообложения, то дальнейшее развитие должны найти механизмы, актуализирующие фактор «налоговая база». Увеличение налоговой базы малого предпринимательства возможно в условиях разрешения ряда существующих проблем, нейтрализация которых также позволит акцентировать внимание предпринимательства в малых организационно-экономических формах хозяйствования не столько на разрешении социальных, сколько на разрешении экономических задач.

Библиографический список

1. Юткина Т.Ф. Федеральный механизм и его роль в решении управленческих задач // Вестник Российского нового университета. 2014. № 2. С. 24–34.
2. Власова Е.В. Налоговый потенциал как объективная экономическая категория // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: экономика и управление. 2012. № 1. С. 12–16.
3. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2016. 1056 с.
4. Послание Президента РФ Д.А. Медведева Федеральному Собранию РФ от 12 ноября 2009 г. URL: <http://base.garant.ru/196589/> (дата обращения: 20.02.2017).
5. Бабленкова И.И., Кирина Л.С., Карпова Г.Н., Горохова Н.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении. М.: ЗАО «Экономика», 2009. 532 с.

6. Дробышевский С., Малинина Т., Синельников-Мурылев С. Основные направления реформирования налоговой системы на среднесрочную перспективу // Экономическая политика. 2012. № 3. С. 20–38.
7. Grubert H. Intangible Income, Intercompany Transactions, Income Shifting, and the Choice of Location // National Tax Journal. 2003. V. 56. N 1. Pt. 2. P. 221–242. DOI: 10.17310/ntj.2003.1S.05
8. Janský P., Prats A. Multinational corporations and the profit-shifting lure of tax havens. London: Christian Aid, 2013. 15 p. URL: www.christianaid.org.uk/Images/CA-OP-9-multinational-corporations-tax-havens-March-2013.pdf (дата обращения: 20.02.2017).
9. Шундилов К.В. Правовые механизмы: Основы теории // Государство и право. 2006. № 12. С. 12–21.
10. Шекин Д.М. Налоговые риски и тенденции развития налогового права / под ред. С.Г. Пепеляева. М.: Статут, 2007. 236 с.
11. Экономическая теория национальной экономики и мирового хозяйства / под ред. А.Г. Грязновой, Т.В. Чечеловой. М.: Юнити, 1998.
12. Экономическая теория (политическая экономия) / под ред. В.И. Видяпина. М.: «Инфра-М», 2003. 714 с.
13. Юрзинова И.Л. Налоговая политика и оценка ее влияния на экономическое развитие регионов Российской Федерации: монография. М., 2006. 190 с.
14. Юрзинова И.Л. Влияние налоговой политики на экономическое развитие регионов: автореф. дисс. ... канд. экон. наук. М., 2004. 166 с.
15. Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе. М.: «Инфра-М», 1999. 294 с.
16. Aid Delivery Methods. Project Cycle Management Guidelines, 2004. V. 1. 149 p.
17. Altshuler R., Dietz R. Reconsidering Tax Expenditure Estimation: Challenges and Reforms. Rutgers University Working Paper, 2008. URL: <http://www.sas.rutgers.edu/virtual/snide/wp/2008-04.pdf> (дата обращения: 20.02.2017).
18. Altshuler R., Dietz R. Tax Expenditure Estimation and Reporting: A Critical Review. National Bureau of Economic Research Working Paper. No. 14263. 2008.
19. A Reconsideration of Tax Expenditure Analysis. Joint Committee on Taxation, 2008.
20. Asheim B.T., Isaksen A. Location agglomeration and innovation: Towards regional innovation systems in Norway? (Report 13-96). Oslo: Step Group, 1996. 64 p.
21. Auty R.M. Sustaining Development in Mineral Economies: The Resource Curse Thesis. London: Routledge, 1993.
22. Baldwin R.E. Patterns of development in newly settled regions // The Manchester School. 1956. V. 24. Iss. 2. P. 161–179. DOI: 10.1111/j.1467-9957.1956.tb00981.x
23. Barbaro S., Südekum J. Reforming a complicated income tax system: The political economy perspective // European Journal of Political Economy. 2006. V. 22. Iss. 1. P. 41–59. DOI: 10.1016/j.ejpoleco.2005.05.005

Ekonomika v promyshlennosti = Economy in the industry
 2017, vol. 10, no. 2, pp. 139–146
 ISSN 2072-1633 (print)
 ISSN 2413-662X (online)

Strategic approaches to the management of tax potential in small business

L.Yu. Filobokova – filobokova@list.ru, Bauman Moscow State Technical University, 5/1 2-ya Baumanskaya Str., Moscow 105005, Russia;

O.V. Grigorieva – ms.olgagrigoreva@mail.ru, National University of Science and Technology «MISIS», 4 Leninskiy Prospekt, Moscow 119049, Russia

Abstract. Small business is one of the largest subsystems of the national economy, providing certain tax revenues to the budgets of all levels, solving economic and social challenges. The tax system's capacity needs to be developed and effectively used. This is achieved on the management and, first of all, strategic level. Strategic approaches to the management of small business tax potential are poorly studied. At the same time they are very relevant and need to be studied. The authors present in this article the relative

unformalized methodical research. For the development of the tax potential of small business suggested three basic principles which should shape the tax policy of the Russian Federation for the forthcoming medium-term period in relation to entrepreneurship in small business management forms: motivation of innovation; consolidation and strict compliance within a certain period of time a stable tax system; the establishment of a taxpayers «convenience tax». A feature of the strategic approach to the management of tax potential in small business are encouraged to recognize that in managing the development of small business, and its tax potential, the existing problems should be identified as issues of growth and development (improvement) fixation and as a global and strategic objectives – improving the quality of life of the population.

Keywords: small enterprise as a subsystem of national and regional economy; strategic management; tax potential as an object of strategic management

References

1. Yutkina T.F. Federal mechanism and its role in solving management problems. *Vestnik Rossiiskogo novogo universiteta = Bulletin of the Russian new University*. 2014. No. 2. Pp. 24–34. (In Russ.)
2. Vlasova E.V. Tax potential as the objective economic category. *Vektor nauki Tol'yatinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: ekonomika i upravlenie = Vector science of Togliatti state University. Series: economy and management*. 2012. No. 1. Pp. 12–16. (In Russ.)
3. Smith A. *Issledovaniya o prirode i prichinakh bogatstva narodov* [Research about the nature and causes of the wealth of Nations]. Moscow: Eksmo, 2016. 1056 p. (In Russ.)
4. Poslanie Prezidenta RF D.A. Medvedeva Federal'nomu Sobraniyu RF ot 12 noyabrya 2009 g. [The President of the Russian Federation D. A. Medvedev to the Federal Assembly of the Russian Federation dated 12 November 2009]. Available at: <http://base.garant.ru/196589> (accessed: 20.02.2017). (In Russ.)
5. Pavlenkova I.I., Kirina L.S., Karpova G.N., Gorokhova N.A. *Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii* [Forecasting and planning in taxation]. Moscow: ZAO «Economy», 2009. 532 p. (In Russ.)
6. Drobyshevsky S., Malinin T., Sinelnikov-Murylev S. Main directions of reforming the tax system in the medium term perspective. *Ekonomicheskaya politika = Economic policy*. 2012. No. 3. Pp. 20–38. (In Russ.)
7. Grubert H. Intangible Income, Intercompany Transactions, Income Shifting, and the Choice of Location. *National Tax Journal*. 2003. Vol. 56. No. 1. Pt. 2. Pp. 221–242. DOI: 10.17310/ntj.2003.1S.05
8. Janský P., Prats A. Multinational corporations and the profit-shifting lure of tax havens. Occasional Paper No. 9. London: Christian Aid, 2013. 15 p. Available at: www.christianaid.org.uk/Images/CA-OP-9-multinational-corporations-tax-havens-March-2013.pdf (accessed: 20.02.2017).
9. Shundikov K.V. Legal mechanisms: basic theory. *Gosudarstvo i pravo = State and law*. 2006. No. 12. Pp. 12–21. (In Russ.)
10. Shchekin D.M. *Nalogovye riski i tendentsii razvitiya nalogovogo prava* [Tax risks and trends in the development of tax law]. Moscow: Statut, 2007. 236 p. (In Russ.)
11. *Ekonomicheskaya teoriya natsional'noi ekonomiki i mirovogo khozyaistva* [Economic theory the national economy and the world economy]. Moscow: Yuniti, 1998. (In Russ.)
12. *Ekonomicheskaya teoriya (politicheskaya ekonomiya)* [Economic theory (political economy)]. Moscow: Infra-M, 1997. 714 p. (In Russ.)
13. Yurzinova I.L. *Nalogovaya politika i otsenka ee vliyaniya na ekonomicheskoe razvitie regionov Rossiiskoi Federatsii: monografiya* [Tax policy and assessment of its impact on economic development of the regions of the Russian Federation: monograph]. Moscow, 2006 190 p. (In Russ.)
14. Yurzinova I.L. *Vliyanie nalogovoi politiki na ekonomicheskoe razvitie regionov: avtoref. disc. ... kand. ekon. nauk* [The impact of tax policy on economic development of regions]. Moscow, 2004. 166 p. (In Russ.)
15. Yutkina T.F. *Nalogovedenie: ot reformy k reforme* [Nalogovedenie: from reform to reform]. Moscow: Infra-M, 1999. 294 p. (In Russ.)
16. Aid Delivery Methods. Project Cycle Management Guidelines. 2004. Vol. 1. 149 p.
17. Altshuler R., Dietz R. Reconsidering Tax Expenditure Estimation: Challenges and Reforms. Rutgers University Working Paper, 2008. Available at: <http://www.sas.rutgers.edu/virtual/snede/wp/2008-04.pdf> (accessed: 20.02.2017).
18. Altshuler R., Dietz R. Tax Expenditure Estimation and Reporting: A Critical Review. National Bureau of Economic Research Working Paper. No. 14263. 2008.
19. A Reconsideration of Tax Expenditure Analysis. Joint Committee on Taxation, 2008.
20. Asheim B.T., Isaksen A. Location agglomeration and innovation: Towards regional innovation systems in Norway? Report 13-96. Oslo: Step Group, 1996. 64 p.
21. Auty R.M. Sustaining Development in Mineral Economies: The Resource Curse Thesis. London: Routledge, 1993.
22. Baldwin R.E. Patterns of development in newly settled regions. *The Manchester School*. 1956. Vol. 24, No. 2. Pp. 161–179. DOI: 10.1111/j.1467-9957.1956.tb00981.x
23. Barbaro S., Südekum J. Reforming a complicated income tax system: The political economy perspective. *European Journal of Political Economy*. 2006. Vol. 22. No. 1. Pp. 41–59. DOI: 10.1016/j.ejpolco.2005.05.005

Information about the authors: *L. Yu. Filobokova* – Dr. Sci. (Econ.), Professor, *O. V. Grigorieva* – Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor.