

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической теории и государственного управления

Направление подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное
управление

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ М.В. Зинченко

«_____» _____ 201_ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Влияние налоговой политики на развитие предпринимательства в
Амурской области

Исполнитель

студент группы 373-об

(подпись, дата)

И.В. Семенова

Руководитель

доцент

(подпись, дата)

Л.В. Сохимо

Нормоконтроль

ст. преподаватель

(подпись, дата)

Л.Н. Михайленко

Благовещенск 2017

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 63 с., 11 рисунков, 26 таблиц, 59 источников, 2 приложения.

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО, БИЗНЕС, НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ, СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, ЛЬГОТНЫЕ КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Цель бакалаврской работы: на основе изучения теоретико-правовых аспектов проанализировать влияние налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области, выявить проблемы и определить пути их решения.

Объект исследования – предпринимательство.

Методологию исследования составили метод сопоставления и системный анализ.

В работе были рассмотрены понятия предпринимательства и бизнеса, их классификация, функции, условия формирования и роль в экономике региона. Была исследована налоговая политика как один из инструментов развития предпринимательства, обозначены основные налоги, уплачиваемые предприятиями, а также специальные налоговые режимы. Особый упор в работе был сделан на исследование нормативно-правовой базы реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства.

Аналитическая часть работы посвящена исследованию влияния инструментов налоговой политики, применяемых в Амурской области, на развитие предпринимательства, а также выявлению проблем и путей их решения.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и правовые аспекты влияния налоговой политики на развитие предпринимательства региона	8
1.1 Предпринимательство как фактор развития экономики региона	8
1.2 Налоговая политика как один из инструментов развития предпринимательства	15
1.3 Организационно-правовые основы реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства	23
2 Анализ влияния налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области	30
2.1 Характеристика состояния предпринимательства в регионе	30
2.2 Практика реализации налоговой политики в сфере предпринимательства	35
2.3 Проблемы влияния налоговой политики на развитие предпринимательства и пути их решения	47
Заключение	55
Библиографический список	57
Приложение А Льготные категории налогоплательщиков в Амурской области	64
Приложение Б Расчет суммы ЕНВД и стоимости патента	71

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

РФ – Российская Федерация;

ВВП – валовой внутренний продукт;

МСП – малое и среднее предпринимательство;

ВРП – валовой региональный продукт;

ОСН – общая система налогообложения;

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог;

УСН – упрощенная система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вмененный доход;

ПСН – патентная система налогообложения;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ИП – индивидуальное предпринимательство.

ВВЕДЕНИЕ

В современном цивилизованном обществе налоги являются основной формой доходов государства, однако налоговый механизм используется и для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса. Налоговая политика государства – это система регулирования экономики посредством изменений государственных расходов и налогов.¹ Она является инструментом государственного регулирования, с помощью которого оказывается воздействие на ключевые социально-экономические процессы, происходящие в обществе.

Основным источником экономического роста является развитие предпринимательства, разрешающее большинство социальных и экономических проблем государства, основной из которых является ликвидация безработицы. Наиболее гибкой и динамичной формой предпринимательства является малый бизнес, приобретающий в последние годы огромные темпы распространения, решающий проблему занятости населения, создающий конкуренцию на рынке товаров и услуг. Он продвигает экономику страны и, с каждым годом, все больше укрепляет свои позиции. На сегодняшний день в России для целей развития предпринимательства совершенствуется налогообложение имущества и доходов физических и юридических лиц, однако действующие меры государства нельзя назвать идеальными, поскольку они в большинстве своем не учитывают особенности видов деятельности и регионов их расположения.

В Амурской области, богатой природными ресурсами и имеющей большой экономический потенциал в последнее время создана обширная нормативно-правовая база в сфере поддержания и развития малого и среднего предпринимательства, однако ни один из этих документов не предусматривает использование инструментов налоговой политики. Также в регионе не разработано специальных правовых актов по поддержке и стабилизации крупных предприя-

¹ Бондаренко Т.Н. Налоговая политика как элемент развития взаимодействия государства и бизнес-сообщества // Вестник ВГУЭС. 2015. № 4-3. С. 387.

тий, что также отражает ряд имеющихся проблем. В связи с этим, выбранная тема бакалаврской работы – влияние налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области, является актуальной.

Таким образом, цель бакалаврской работы звучит следующим образом: на основе изучения теоретико-правовых аспектов проанализировать влияние налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области, выявить проблемы и определить пути их решения.

В соответствии с целью выделены следующие задачи:

- 1) определить значение предпринимательства для развития экономики региона;
- 2) изучить место налоговой политики в развитии предпринимательства;
- 3) определить организационно-правовые основы реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства;
- 4) проанализировать состояние предпринимательства в Амурской области;
- 5) проанализировать влияние налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области;
- 6) определить проблемы влияния налоговой политики на развитие предпринимательства и пути их решения.

Объект исследования – предпринимательство.

Предмет исследования – влияние налоговой политики на развития предпринимательства в Амурской области.

Методологию исследования составили метод сопоставления и системный анализ.

Теоретической основой исследования послужили работы в области налогов и налоговой политики таких авторов, как А.С. Меденцов, И.В. Кушнир, Е.Г. Ефимова, В.Ф. Тарасова, Л.Я. Маршавина, Т.В. Сапрыкина и других, а также нормативные правовые акты Российской Федерации, Амурской области и Министерства экономического развития Амурской области.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РЕГИОНА

1.2 Предпринимательство как фактор развития экономики региона

Предпринимательство, осуществляя значимые социальные и экономические функции, прежде всего, повышение уровня социальной защищенности населения и стимулирование экономического роста и научно-технического прогресса, является движущей силой при формировании рыночной экономики.

Гражданский кодекс РФ определяет предпринимательскую деятельность, как «самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке».²

В науке термины «предпринимательство» и «предпринимательская деятельность» используются как синонимы. Различные отечественные и зарубежные авторы дают подобные определения термину предпринимательство; основные из них представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Подходы к определению понятия «предпринимательство»

Автор	Трактовка термина
Р.С. Ронстадт	Предпринимательство – динамичный процесс наращивания богатства
Р. Хизрич	Предпринимательская деятельность – это процесс создания чего-то нового, что обладает стоимостью
А.В. Бусыгин	Предпринимательская деятельность есть стремление и действия к самостоятельному ведению деловой активности по практической реализации конкретной деловой идеи на определенных формализованных началах
А.И. Базилевич, Л.В. Бобков	Предпринимательство является деятельностью, которая связана с вложением средств в целях получения прибыли на основе сочетания личной выгоды с общественной пользой

Общим для всех трактовок, представленных в таблице 1, является то, что

² Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

все авторы под предпринимательством понимают особый вид экономической активности, целью которого является получение прибыли.

В современных исследованиях наряду с понятием предпринимательства применяется и термин «бизнес», зачастую как синоним. Между тем, этимология данных понятий свидетельствует об их различной смысловой наполненности. Так, бизнес (от англ. business) переводится с английского языка как коммерческая деятельность, а предпринимательство (от англ. entrepreneurship) – антрепренерство.³

Одно из самых распространенных определений на сегодняшний день говорит, что бизнес – это любая деятельность, направленная на получение прибыли и осуществляемая путем реализации пользующихся спросом товаров и услуг. Также ряд авторов определяют бизнес, как предпринимательскую деятельность, которую ведут субъекты рыночной экономики и государственные органы за счет собственных или заемных средств под свою ответственность и главными целями которой являются развитие собственного предприятия и получение прибыли.⁴

Исходя из представленного определения, итогом предпринимательской деятельности является создание и/или развитие бизнеса. Схематично процесс становления бизнеса представлен на рисунке 1.

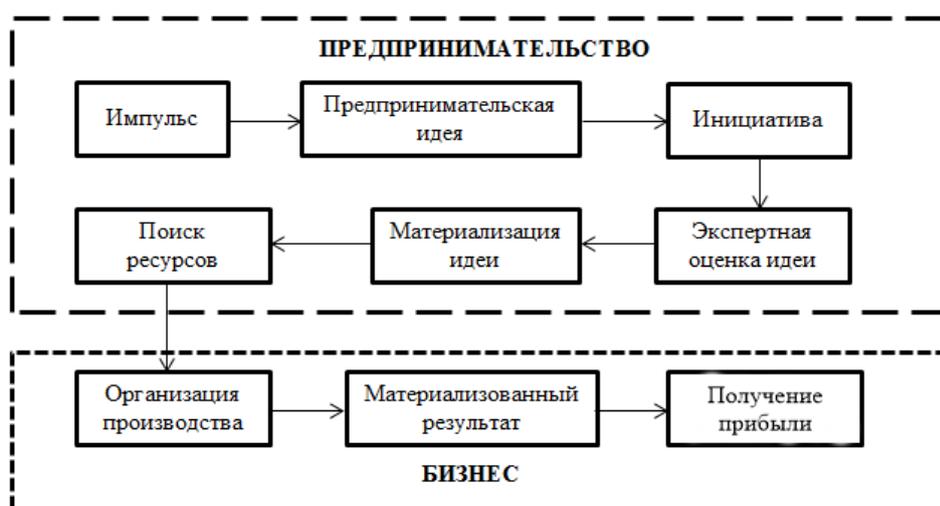


Рисунок 1 – Процесс становления бизнеса

³ Игнатова И.В. Предпринимательство и бизнес: терминологическая дифференциация [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «Наукovedение». Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/63EVN614.pdf>. (дата обращения 03.06.2017).

⁴ Абдрахманова Д. М. Предпринимательство и бизнес: понятие и сущность // Молодой ученый. 2015. №11.4. С. 1.

Как показывает рисунок 1, предпринимательство начинается с импульса, который стимулирует индивида на деятельность по формированию предпринимательской идеи. На этапе организации производства соединенные факторы производства начинают взаимодействовать друг с другом и с внешней средой, объединяясь, они образуют реализованную предпринимательскую идею. Процесс предпринимательства заканчивается первым получением прибыли от реализации идеи, когда отработанная схема начинается вторично – наступает период бизнеса, включающего организацию производства, материализованный результат деятельности.⁵

Следует отметить, что предпринимательство распространяется на обширный спектр видов деятельности, таких как производственная, коммерческая, финансовая, консалтинговая и аудит, инновационная.⁶

Более подробная классификация видов предпринимательской деятельности отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Виды предпринимательской деятельности

Вид предпринимательской деятельности	Определение	Типы предпринимательства
1	2	3
Производственное предпринимательство	сам предприниматель непосредственным образом, используя в качестве факторов труда орудия и предметы труда, производит продукцию, товары, услуги, работы, информацию, духовные ценности для последующей реализации (продажи) потребителям, покупателям, торговым организациям	Инновационное Научно-техническое Производство товаров Оказание услуг Производственное потребление товаров Производственное потребление услуг Информационное
Коммерческо-торговое предпринимательство	предприниматель не производит товар, а только продает готовый товар потребителю (покупателю), приобретенный им у производителя	Торговое Торгово - закупочное Торгово – посредническое Товарные биржи
Финансово - кредитное	в качестве предмета купли – про-	Банковское

⁵ Игнатова И.В. Предпринимательство и бизнес: терминологическая дифференциация [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «Наукovedение». Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/63EVN614.pdf>. (дата обращения 03.06.2017).

⁶ Буров В.Ю. Основы предпринимательства. Чита : БГУЭП, 2013. С. 106.

Продолжение таблицы 2

1	2	3
предпринимательство	даже выступают валютные ценности, национальные деньги и ценные бумаги, продаваемые предпринимателем покупателю или предоставляемые ему в кредит	Страхование Аудиторское Лизинговое Фондовые биржи
Консультативное предпринимательство	заключается в предоставлении независимых советов и помощи по вопросам управления, включая определение и оценку проблем и (или) возможностей, рекомендацию соответствующих мер и помощь в их реализации	Общее управление Администрирование Финансовое управление Управление кадрами Маркетинг Информационная технология

Представленные в таблице 2 виды предпринимательства характерны для всех масштабов деятельности: крупного, среднего и малого бизнеса. Отнесение предприятия к тому или иному масштабу бизнеса происходит по двум критериям, пороговые значения которых представлены в законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» и в постановлении правительства РФ «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».

Итак, исходя из данных нормативных правовых актов:

- 1) крупный бизнес (численность – свыше 250 человек, выручка от реализации товаров – более 2 млрд. рублей);
- 2) средний бизнес (численность – от 101 до 250 человек, выручка от реализации товаров – не более 2 млрд. рублей);
- 3) малый бизнес (численность – не более 100 человек, выручка от реализации товаров – не более 800 млн. рублей).

В развитой рыночной экономике предпринимательство выполняет 5 важнейших функций, обуславливающих его влияние на все сферы жизнедеятельности общества. Они представлены на рисунке 2.

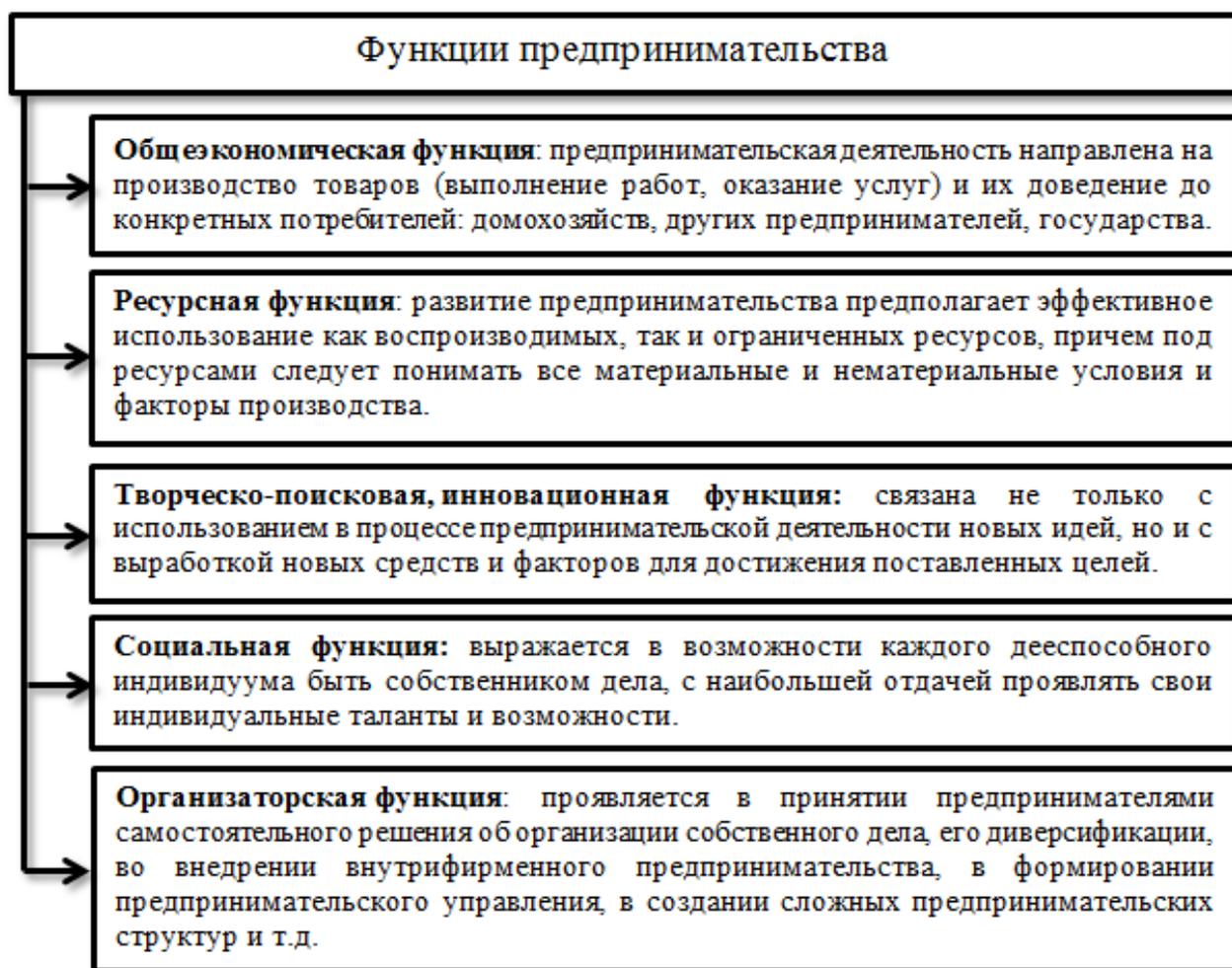


Рисунок 2 – Функции предпринимательства

Последняя из перечисленных на рисунке 2 функций особенно четко выражается в быстром развитии малого и среднего предпринимательства.

Для формирования и развития бизнеса любого масштаба необходимо наличие ряда определенных условий, которые находят отражение в таблице 3.

Таблица 3 – Условия для формирования и развития бизнеса

Классификация условий	Возможные варианты условий
1	2
Экономические условия	предложение товаров, услуг и спрос на них;
	ассортимент товаров, востребованный потребителями;
	объем денежных средств, который может быть направлен на приобретение товара;
	имущественная поддержка.
Социальные условия	условия работы (рабочее место, уровень заработной платы, психологический климат в коллективе);

1	2
	предоставление покупателю товара, отвечающего моде, вкусу, нравственно – культурным и религиозным убеждениям;
	предоставление социальных условий работникам, охрана здоровья, сохранение рабочих мест;
	подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников, стажировка.
Правовые условия	упрощенная и ускоренная процедура открытия и регистрации предприятий;
	защита предпринимателя от чиновничьей бюрократии;
	совершенствование налогового законодательства, с целью стимулирования развития предпринимательства;
	создание государственных центров по поддержке и развитию предпринимательства
	усовершенствование методов учета и форм статистической отчетности.

Выполнение всех перечисленных условий способствует стабильному и устойчивому развитию бизнеса. Здесь также необходимо отметить высокую роль государственного регулирования предпринимательской деятельности, «целью которого является создание определенных условий для обеспечения нормального функционирования экономики в целом и стабильного участия предпринимателей в стране в международном разделении труда и получение от этого максимального эффекта».⁷

Многие ученые определяя роль предпринимательства в экономике, объединяют малый и средний бизнес и отдельно рассматривают крупный.

Так, Н.М. Тюкавкин считает, что крупный бизнес есть основа экономики страны; данные предприятия являются основными налогоплательщиками, основными организаторами рабочих мест и основными участниками создания ВВП страны.⁸ Также крупные фирмы за счет мобилизации своих ресурсов в меньшей степени зависят от рыночной конъюнктуры, создавая тем самым предпосылки для предотвращения кризисов. Данный факт можно объяснить тем, что крупный бизнес обладает запасом ресурсов, которые могут быть ис-

⁷ Кушнир И.В. Основы бизнеса [Электронный ресурс] // Институт экономики и права Ивана Кушнирова: офиц. сайт. 2017. Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika/biz02/34.htm>. (дата обращения 16.05.2017).

⁸ Тюкавкин Н.М. Перспективы развития крупного бизнеса // Вестник СамГУ. 2013. № 10 (111). С. 95.

пользованы в случае наступления экономического кризиса, а также других негативных процессов.

В отличие от крупного бизнеса, малые и средние предприятия являются более гибкими и подвижными, быстрее реагируют как на внешние, так и на внутренние перемены.

О.О. Калганова и Н.Ю. Власова, считают, что развитие малого и среднего предпринимательства (МСП) имеет огромное влияние на экономику региона и его роль в региональной экономике проявляется во множестве аспектов, представленных на рисунке 3.

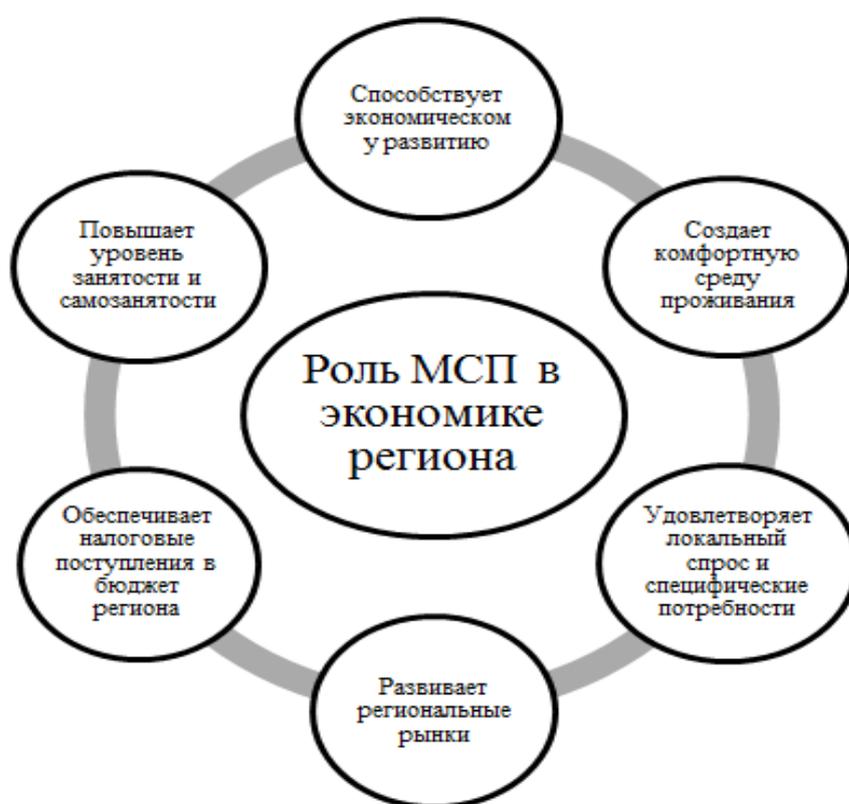


Рисунок 3 – Роль МСП в экономике региона

Авторы также детализируют, представленные на рисунке 3, аспекты роли малого и среднего бизнеса:

1) повышение уровня занятости и самозанятости в регионе означает, что человек имеет большее предложение на рынке труда, а также получает возможность реализовать свои предпринимательские способности;

2) создание комфортной среды для жизни населения способствует ослаб-

лению тенденций к социальной дифференциации, которые присущи рыночной экономике;

3) удовлетворение локального спроса и специфических потребностей в специализированной продукции и услугах проявляется через способность предприятий обеспечить индивидуальный подход к клиенту и в полной мере удовлетворить спрос за счет узкой специализации;

4) развитие региональных рынков способствует формированию местной инфраструктуры, снижению транспортных расходов на перевозки между регионами;

5) обеспечение налоговых поступлений в бюджет региона – бюджет региона получает большую часть поступлений именно от налоговых отчислений субъектов МСП и прочих поступлений от данных форм бизнеса;

б) экономическое развитие региона, выражающееся в создании значительной части ВРП, в инновационной деятельности малых предприятий.

Подытожив все вышесказанное, отметим, что необходимость развития бизнеса любого масштаба (купного, среднего или малого) обусловлена следующим: от уровня развития предпринимательства напрямую зависит уровень экономического развития региона.

1.2 Налоговая политика как один из инструментов развития предпринимательства

Для экономики страны деятельность субъектов предпринимательства является важным фактором повышения ее устойчивости. В различных экономических условиях для развития предпринимательства органами власти используется множество инструментов, одним из которых является налоговая политика.

Согласно ст. 15 Федерального Конституционного закона «О Правительстве Российской Федерации», Правительство РФ разрабатывает и реализует налоговую политику.

Термин "налоговая политика" законодательно не закреплен. Однако, Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова дают следующие определение данному термину: «под налоговой политикой следует понимать систему правовых норм и органи-

зационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами».⁹

Н.И. Малис считает, что налоговая политика региона составляет неотъемлемую часть общей социально-экономической политики, обеспечивая материальную основу проведения конкретных мер, направленных на достижение стратегических целей.

Экономическое содержание налоговой политики заключается в единстве ее составных частей, которые отражены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Экономическое содержание налоговой политики

Необходимо учесть, что важным требованием налоговой политики является комплексность, то есть согласованность мер, проводимых во всех звеньях налоговой системы.

Рассмотрим подробнее инструменты налоговой политики – налоги.

Согласно ст. 8 Налогового кодекса РФ, «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».¹⁰

⁹ Ефимова Е.Г. Налоги и налогообложение. М. : МИИР, 2014. С. 28.

¹⁰ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Как экономическая категория *налог* – это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения валового внутреннего продукта в целях формирования денежных фондов государства.¹¹

Социально-экономическую сущность, а также внутреннее содержание налогов выявляют их функции:

1) фискальная (состоит в том, что посредством налогов формируются доходы бюджета; данная функция является исторически первой и отражает причину возникновения налогов: необходимость создания материальной основы существования государства, выполнения им своих функций);

2) контрольная (возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах);

3) регулирующая (налоги как активный участник перераспределительных процессов оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения);

4) стимулирующая (реализуется через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения).¹²

Рассматривая налоги необходимо особое внимание уделить их классификации, которая представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Классификация налогов

Признак	Виды налогов	Описание
По способу взимания	прямые	взимается с физических и юридических лиц, с дохода и имущества
	косвенные	вносятся в казну одной категорией, но фактически оплачиваются другой
По целевой направленности введения	общие	средства, поступающие от этих налогов, могут быть использованы для финансирования любых нужд государства
	целевые	финансовые средства, полученные от взимания

¹¹ Ефимова Е.Г. Налоги и налогообложение. М. : МИИР, 2014. С. 9.

¹² Кушнир И.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Институт экономики и права Ивана Кушнирова: офиц. сайт. 2017. Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/n004/02.htm>. (дата обращения 07.05.2017).

Продолжение таблицы 4

1	2	3
		целевых налогов, направляются на определенные цели
В зависимости от субъекта-налогоплательщика	налоги, уплачиваемые физическими лицами	налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.
	налоги, уплачиваемые организациями	налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др.
	смешанные налоги	земельный налог, транспортный налог, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
По характеру изменения налоговых ставок	прогрессивные	зависят от величины налогооблагаемой базы - по мере увеличения налогооблагаемой базы, налоговая ставка увеличивается по установленной шкале
	пропорциональные	не зависят от величины налогооблагаемой базы; при изменении налоговой базы – ставка не меняется
	регрессивные	зависят от величины налогооблагаемой базы - увеличение налогооблагаемой базы сопровождается уменьшением доли в доходе (косвенные налоги)
По периодичности уплаты	срочные	связанны с моментом возникновения объекта обложения
	периодично-календарные	исчисляются в течение срока установленного календарно (месячные, квартальные, годовые)
По методу взимания	метод начисления (декларационный метод)	налогоплательщик должен представить в налоговый орган налоговую декларацию - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, наличии имущества и т.п. за определенный период времени
	метод удержания	лицо (налоговый агент), выплачивающее доход другому лицу, производит удержание налога
	кадастровый метод	сумма налогового платежа определяется на основе данных кадастра, который представляет собой документ, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, а также среднюю доходность объекта обложения
По органу, устанавливающему налоги	федеральные	устанавливаются Налоговым кодексом РФ
	региональные	устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ
	местные	устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований

Из таблицы 4 видно, что в Российской Федерации существует множество налогов, создающих гибкую, эффективную систему налогообложения.

Поскольку основными налогами, которыми облагаются предприятия и на которые могут воздействовать региональные органы власти, являются налог на имущество организаций, налоги на прибыль организаций и на доходы физиче-

ских лиц, а также транспортный налог, рассмотрим их в таблице 5 по ряду критериев.

Таблица 5 – Сущность налогов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами

Налог	Критерии			
	Налогоплательщики	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка
Налог на прибыль организаций (федеральный)	организации	прибыль	денежное выражение прибыли	20 % (2 % зачисляется в бюджет РФ, 18 % - в бюджет субъектов)
Налог на доходы физических лиц (федеральный)	физические лица	доход, полученный от источников в РФ и за ее пределами	все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, доходы в виде материальной выгоды	13 % (зачисляется в бюджет РФ по нормативу 15 %, в бюджет субъекта РФ по нормативу 85 %)
Налог на имущество организаций (региональный)	организации	движимое и недвижимое имущество	среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения	не более 2,2 % (100 % в бюджет субъекта РФ)
Транспортный налог (региональный)	лица, на которых зарегистрированы транспортные средства	транспортные средства	мощность двигателя; паспортная статическая тяга реактивного двигателя на взлетном режиме в земных условиях; валовая вместимость; единица транспортного средства.	устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства (100 % в бюджет субъекта РФ)

По всем налогам, представленным в таблице 5, могут предоставляться льготы, в виде дифференцированной ставки налога или полного освобождения от его уплаты, в зависимости от целей налоговой политики проводимой региональными органами власти.

Как уже было отмечено, составным элементом налоговой политики госу-

дарства является региональная налоговая политика, которую Н.И. Малис определяет, как «систему экономических, финансовых и правовых мер, осуществляемых представителями региональной и муниципальной власти, нацеленных на стимулирование накопления и рациональное использование ресурсов, гармонию интересов экономики и общества».¹³

Из данного определения следует, что не только федеральные и региональные налоги могут быть инструментами налоговой политики региона, но и местные налоги, к которым, согласно Налоговому кодексу РФ относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Сущность местных налогов рассмотрена в таблице 6.

Таблица 6 – Сущность местных налогов

Налог	Критерии			
	Налогоплательщики	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка
Земельный налог	организации и физические лица, обладающие земельными участками	земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог	кадастровая стоимость земельных участков	от 0,3 % до 1,5 %
Налог на имущество физических лиц	физические лица, обладающие правом собственности на имущество	жилой дом; жилое помещение; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение	кадастровая стоимость объектов налогообложения	от 0,1 % до 2 %

Как видно из таблицы 6, ставки местных налогов варьируются в зависимости от объектов налогообложения, а также от налоговой политики проводимой как в муниципальном образовании, так и в субъекте РФ, в состав которого входит данное муниципальное образование.

Важным элементом налоговой политики государства являются режимы налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей

¹³ Налоговая политика государства / под ред. Н. И. Малис. М. : Изд-во Юрайт, 2014. С. 228.

Налоговым кодексом РФ определено пять режимов налогообложения: один общий (ОСН) и четыре специальных:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) патентная система налогообложения (ПСН).¹⁴

Специальные режимы налогообложения предусматривают освобождение предприятий и организаций от уплаты некоторых налогов, которые перечислены для каждого режима в таблице 7.

Таблица 7 – Специальные налоговые режимы

Специальный налоговый режим	Налогоплательщики	Освобождаются от уплаты налогов
единый сельскохозяйственный налог	организации и индивидуальные предприниматели	– налогов на прибыль организаций и на доходы физических лиц; – налогов на имущество организаций и физических лиц; – налога на добавленную стоимость.
упрощенная система налогообложения	организации и индивидуальные предприниматели	– налогов на прибыль организаций и на доходы физических лиц; – налогов на имущество организаций и физических лиц; налога на добавленную стоимость.
единый налог на вмененный доход	организации и индивидуальные предприниматели	– налогов на прибыль организаций и на доходы физических лиц; – налогов на имущество организаций и физических лиц; – налога на добавленную стоимость.
патентная система налогообложения	индивидуальные предприниматели	– налога на доходы физических лиц; – налога на имущество физических лиц; – налога на добавленную стоимость.

По мнению С.В. Латовской, в процессе применения специальных налоговых режимов, организации и индивидуальные предприниматели сталкиваются с

¹⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

их отрицательными сторонами:¹⁵

1) для ЕСХН:

а) ориентация системы налогообложения на выполнение фискальной функции, реализация которой не позволяет в полной мере осуществлять инвестирование финансовых потоков в сельскохозяйственную отрасль с целью стимулирования ее развития;

б) высокий порог для новых организаций;

2) для УСН:

а) невыгодное положение в цепочке НДС;

б) постоянный контроль критериев, ограничивающих право применения режима;

3) для ЕНВД:

а) потерявший актуальность и экономически необоснованный размер базовой доходности;

б) не учитывает специфичность ведения предпринимательской деятельности, сезонность, и др.;

в) приводит к использованию неофициальных схем выплаты з/п, вследствие ориентации физического показателя на количество работников;

4) для ПСН: регулирует отдельные виды деятельности (если индивидуальный предприниматель собирается вести два вида деятельности, ему придется покупать два патента).

Таким образом, налоговая политика, как один из инструментов развития бизнеса, представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, к которым относятся дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы и специальные налоговые режимы. Основными налогами, уплачиваемыми предпринимателями (юридическими и физическими лицами), являются налоги на прибыль и имущество организаций, налоги на доходы и на имущество физических лиц, зе-

¹⁵ Латовская С.В. Проблемы применения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации // Уникальные исследования XXI века. 2015. № 11. С. 193.

мельный и транспортный налоги.

1.3 Организационно-правовые основы реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства

Конституцией Российской Федерации установлены нормы, регулирующие основы налоговой системы России. Статья 57 Основного закона страны закрепляет обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы, разграничивает налоговые полномочия между Российской Федерацией, ее субъектами и местным самоуправлением.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает систему налогов и сборов на территории страны, систему налоговых и иных органов власти в сфере налоговых отношений, особенности налоговых отношений, возникающих в процессе установления и взимания налогов, осуществления налогового контроля.

Согласно Налоговому кодексу РФ, налоговое законодательство России состоит из Налогового кодекса, принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах, налогового законодательства субъектов РФ и муниципальных правовых актов.

Налоговая реформа Российской Федерации с начала 2000-х годов дала толчок развитию новых форм регулирования и стимулирования развития бизнеса, которым стали основные направления налоговой политики.

В последнее пятилетие данный документ разрабатывался Правительством РФ с учетом следующих документов:

- майских указов Президента РФ;
- Бюджетного послания Президента РФ;
- Послания Президента РФ Федеральному Собранию;
- Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Так, указ президента РФ № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» предусматривает улучшение условий ведения предпринимательской деятельности: меры налогового стимулирования, налоговое и та-

моженное администрирование.¹⁶

Бюджетное послание Президента РФ на 2014-2016 гг. определяет необходимость обеспечения стабильности налоговой системы: «дальнейшие изменения возможны только в крайнем случае в связи с требованиями современной экономики, новыми приоритетами экономической политики государства, в том числе в связи с необходимостью стимулирования развития новых производств, инвестиционной деятельности и повышения качества налогового администрирования».¹⁷

В Концепции долгосрочного социально-экономического развития определены целевые ориентиры, отражающие цели данного документа в рамках развития бизнеса: экономика лидерства и инноваций; экономика, конкурентоспособная на мировом рынке; институты экономической свободы и справедливости.

Послание Президента РФ Федеральному Собранию, начиная с 2013 года, ежегодно отражает методы развития бизнеса через инструменты налоговой политики; данные положения находят свое отражение в таблице 8.

Таблица 8 – Положения ежегодного Послания Президента РФ по развитию бизнеса

Год Послания Президента	Идеи Послания по развитию бизнеса
на 2014 год	предусматривает возможность предоставления субъектам РФ самостоятельно устанавливать двухлетние налоговые каникулы для новых малых предприятий, работающих в производственной, социальной, научной сферах
на 2015 год	предполагает на ближайшие четыре года "зафиксировать" действующие налоговые условия
на 2016 год	предполагает предоставление права регионам в рамках контрактов на инвестиционные проекты импортозамещения снижать до нуля ставку налога на прибыль
на 2017 год	предполагает подготовку поправок в налоговое законодательство с учетом фиксации новых правил по настройке налоговой системы.

¹⁶ О долгосрочной государственной экономической политике [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 07.05.2012 г. № 596. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

¹⁷ О бюджетной политике в 2014-2016 гг. [Электронный ресурс] : бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13.06.2013 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

Итак, такой политико-правой документ, как Послание Президента РФ Федеральному Собранию, ежегодно затрагивает вопросы развития предпринимательства через инструменты налоговой политики страны, совершенствуя «правила игры» в соответствии с социально-экономической ситуацией в стране.

Поскольку впервые вопрос о развитии предпринимательской деятельности посредством налоговой политики, был затронут и тщательно рассмотрен в Послании Президента РФ на 2014 год, 1 июля 2014 года были утверждены «Основные направления налоговой политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы», устанавливающие новые приоритеты развития субъектов рынка.

На 2017 год в банке данных справочно-правовой системы «Консультант Плюс» имеется 3 документа «Основные направления налоговой политики», отражающих идеи Президента РФ, озвученные в Послании Федеральному Собранию в 2013 году. Рассмотрим основные положения данных актов, которые представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные направления налоговой политики РФ

Критерии для анализа	Основные направления налоговой политики РФ		
	на 2015 и 2016-2017 гг.	на 2016 и 2017-2018 гг.	на 2017 и 2018-2019 гг. (проект)
1	2	3	4
Цель налоговой политики	сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, а также поддержка предпринимательской и инвестиционной активности, обеспечивающей налоговую конкурентоспособность страны на мировой арене -	недопущение какого-либо увеличения налоговой нагрузки на экономику, обеспечение стабильности налоговой системы и повышение ее привлекательности для инвесторов	обеспечение стабильного развития российской экономики, а также неухудшение финансового положения граждан России
Меры в области налоговой политики, планируемые к реализации	1) создание особых условий ведения предпринимательской деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития;	1) меры, направленные на легализацию капиталов и активов; 2) антикризисные меры Правительства РФ и Государственной Думы; 3) совершенствование	1) антикризисные меры Правительства РФ и Государственной Думы; 2) совершенствование порядка налогообложения на прибыль организаций;

1	2	3	4
	2) стимулирование малого предпринимательства; 3) борьба с уклонением от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций; 4) улучшение инвестиционного климата в РФ; 5) введение налоговых новаций, в т.ч. новых принципов налогообложения недвижимого имущества физических лиц; б) стимулирование экономического роста.	порядков налогообложения налогом на добавленную стоимость; налогом на доходы физических лиц; налогом на добычу полезных ископаемых; 4) антикризисное налогообложение; 5) совершенствование налогового администрирования; б) совершенствование института консолидированной группы налогоплательщиков; 7) борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения	налогом на доходы физических лиц, налогом на добавленную стоимость; налогом на добычу полезных ископаемых; 3) совершенствование акцизного налогообложения; 4) решение задач в области международного налогообложения; 5) совершенствование налогового администрирования; б) оптимизация действующих налоговых льгот по региональным и местным налогам, а также по федеральным налогам в части, зачисляемой в региональные и местные бюджеты

Как видно из таблицы 9, и цели, и меры, указанные в рассматриваемых документах, были различны, хотя и имели много общего. Так, общей целью «основных направлений налоговой политики» за все рассматриваемые периоды было обеспечение стабильности экономики РФ. Однако достижение данной цели в документах было предусмотрено различными способами: основные направления налоговой политики на 2015-2017 гг. пытаются достичь экономического роста в экономике, а основные направления на 2016-2018 гг. и на 2017-2019 гг. носят в большей степени антикризисный характер.

Также следует отметить, что в каждом анализируемом документе прослеживались, как прямые меры, направленные на развитие бизнеса, так и косвенные.

Основные направления региональной налоговой политики разрабатываются в соответствии с основными направлениями федеральной налоговой политики, а также в соответствии с прогнозом социально-экономического разви-

тия субъекта РФ на среднесрочный период.

В реализации государственной налоговой политики задействовано множество субъектов, которыми выступают различные уровни управления, обладающие налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством, и имеющие возможность воздействовать на экономические интересы налогоплательщиков. В Российской Федерации выделяют три уровня: федеральный, региональный и местный.

На федеральном уровне разрабатывает и реализует налоговую политику Правительство Российской Федерации, однако в данном процессе принимают участие и другие субъекты, перечень и полномочия которых представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Субъекты налоговой политики

Орган власти	Полномочие органа власти
Президент РФ	определяет основные направления внутренней политики, в том числе и налоговой
Министерство экономического развития РФ	выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, развития предпринимательской деятельности, в том числе среднего и малого бизнеса, защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
Министерство финансов РФ	выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере налоговой деятельности
Федеральная налоговая служба России	осуществляет функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов ..., а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Полномочия федеральных исполнительных органов власти, представленных в таблице 10, характерны и для региональных исполнительных органов власти. Последние реализуют налоговую политику в сфере бизнеса, а именно заключают с предпринимателями налоговые соглашения о предоставлении льгот.

Ниже (на рисунке 5) представлена процедура получения льготы налогоплательщиками – предпринимателями.

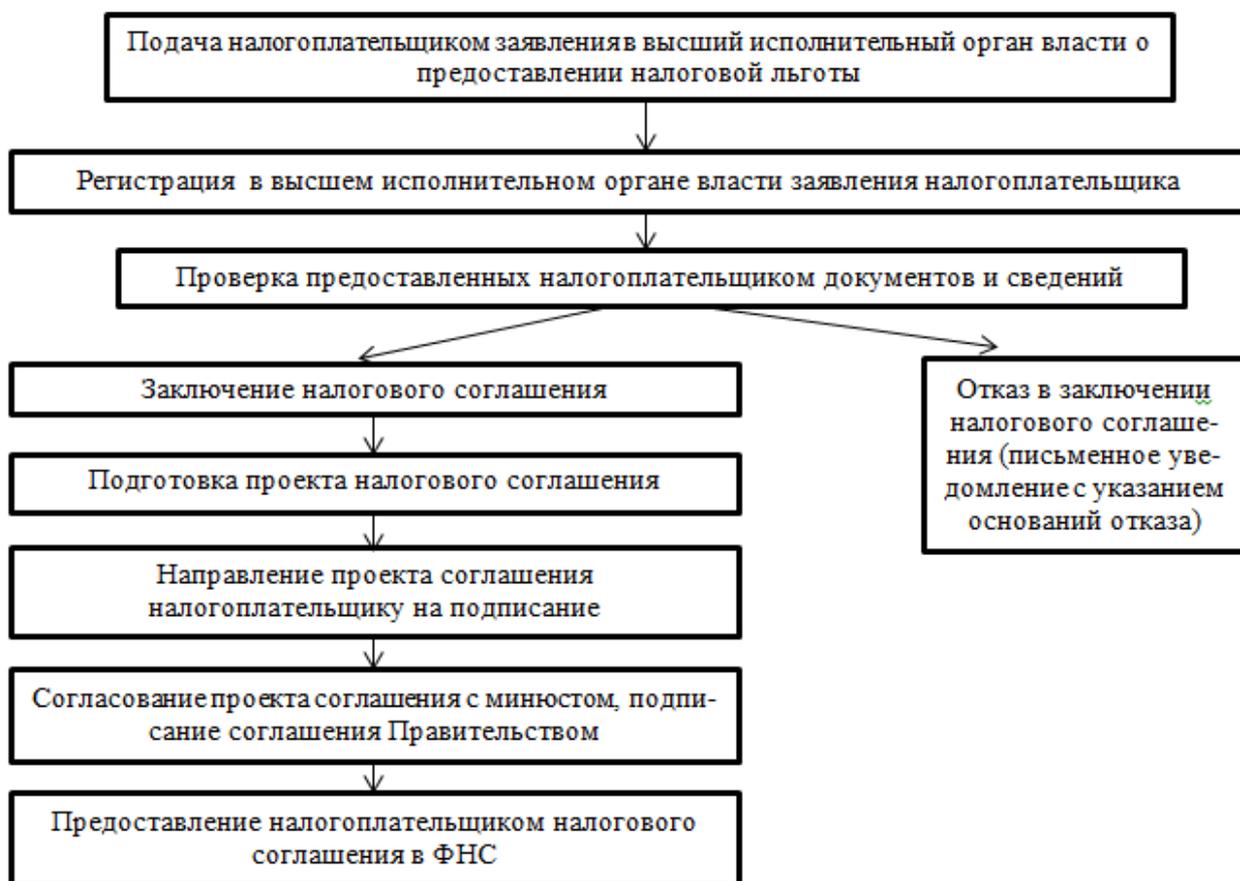


Рисунок 5 – Процедура предоставления налоговых льгот

Представленная на рисунке 5 процедура предоставления налоговых льгот занимает около одного месяца, ее итогом является либо заключение налогового соглашения, либо отказ в его заключении. Также следует отметить, что налогоплательщик, с которым было заключено налоговое соглашение, чаще других подвергается выездным налоговым проверкам.

Таким образом, современная налоговая политика Российской Федерации в сфере развития предпринимательства реализуется на всех трех уровнях власти, на каждом из которых мероприятия проводятся в соответствии с документом «Основные направления налоговой политики на очередной и плановый периоды». Данный документ отражает условия, создаваемые органами власти соответствующего уровня, для формирования и развития бизнеса. Важным инструментом стимулирования развития предпринимательства являются налоговые льготы, получение которых возможно посредством заключения налогового соглашения между налогоплательщиком и высшим органом исполнительной вла-

сти субъекта РФ.

Из всего вышесказанного следует, что налоговая политика, как один из инструментов развития предпринимательства, представляет собой систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, к которым относятся дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы и специальные налоговые режимы. Необходимость развития бизнеса обусловлена тем, что от уровня его развития напрямую зависит уровень экономического развития региона и страны в целом. Современная налоговая политика Российской Федерации в сфере развития предпринимательства основана на майских указах Президента Российской Федерации, Бюджетном послании Президента РФ, Послании Президента РФ Федеральному Собранию, Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на очередной и плановый периоды. Важным инструментом стимулирования развития предпринимательства являются налоговые льготы, получение которых возможно посредством заключения налогового соглашения между налогоплательщиком и высшим органом исполнительной власти субъекта РФ.

2 АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Характеристика состояния предпринимательства в регионе

Экономика Амурской области представляет собой многоотраслевое хозяйство, включающее такие виды деятельности, как сельское и лесное хозяйство, добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, транспорт и связь, строительство, оптовая и розничная торговля, здравоохранение и предоставление социальных услуг, образование и пр.¹⁸

В таблице 11 рассмотрена динамика количества предприятий и организаций по видам экономической деятельности.

Таблица 11 – Количество предприятий и организаций в Амурской области

Количество организаций	Показатель на 1 января			Темп роста, в процентах к предыдущему году	
	2014	2015	2016	в 2015	в 2016
1	2	3	4	5	6
Всего по области	16174	16671	16715	103,1	100,3
в том числе по видам экономической деятельности:					
- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	738	739	713	100,1	96,5
- рыболовство, рыбоводство	8	10	10	125,0	100,0
- добыча полезных ископаемых	300	372	460	124,0	123,7
- обрабатывающие производства	990	998	963	100,8	96,5
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды	383	377	350	98,4	92,8
- строительство	1897	2016	2035	106,3	100,9
- оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	4195	4495	4572	107,2	101,7
- гостиницы и рестораны	281	307	317	109,3	103,3
- транспорт и связь	847	895	893	105,7	99,8
- финансовая деятельность	329	328	321	99,7	97,9
- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	2646	2823	2819	106,7	99,9
- государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное	945	907	921	96,0	101,5

¹⁸ Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года [Электронный ресурс] : постанов. Правительства Амурской области от 13.07.2012 г. № 380. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

1	2	3	4	5	6
социальное обеспечение					
- образование	817	691	663	84,6	95,9
- здравоохранение и предоставление социальных услуг	386	378	372	97,9	98,4
- предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	1412	1334	1305	94,5	97,8
- деятельность домашних хозяйств	-	1	1	-	100,0

Как видно из таблицы 11, количество предприятий и организаций в Амурской области в 2015-2016 гг. увеличивалось на 3,1 % и на 0,3 % соответственно, что свидетельствует об эффективности политики региона по стимулированию развития бизнеса. Стабильно увеличивалось количество организаций следующих видов деятельности: добыча полезных ископаемых и строительство (что связано с увеличением инвестиций в предприятия данных видов деятельности), оптовая и розничная торговля и гостиницы и рестораны (что связано с развитием туризма на территории области). Также следует отметить, что большая часть предприятий сосредоточена в городах Благовещенск, Белогорск, Свободный и Тында.

Структура предприятий и организаций в 2014-2016 гг. по доле в ВРП была аналогичной, в связи с этим на рисунке 6 изображена структура ВРП по видам экономической деятельности в 2016 году.

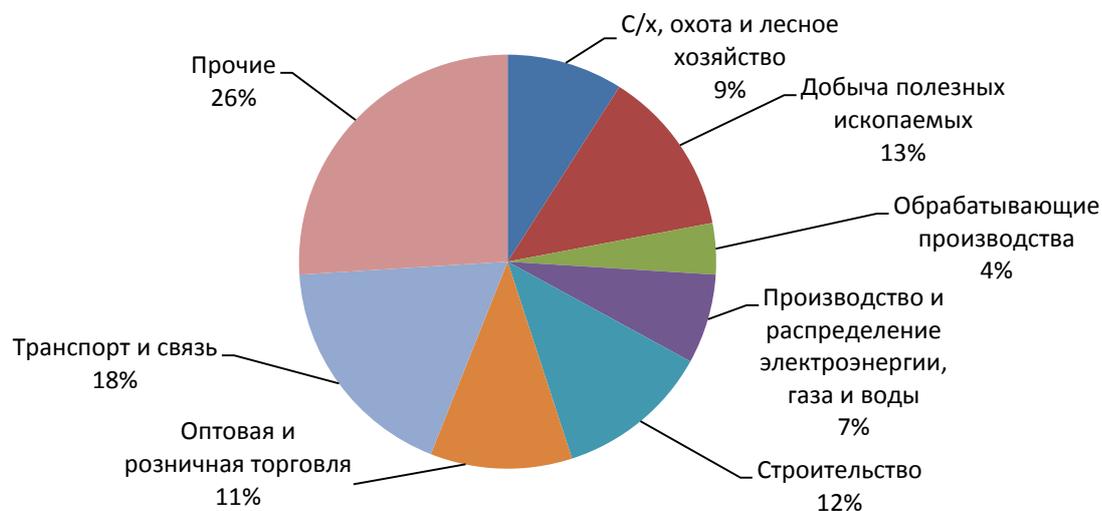


Рисунок 6 – Структура ВРП Амурской области по видам экономической деятельности в 2016 году

Как видно из рисунка 6, доминирующими видами экономической деятельности в структуре ВРП Амурской области являются транспорт и связь, добыча полезных ископаемых, строительство, оптовая и розничная торговля. Данная ситуация сложилась в области благодаря ее географическому положению и внутренним и внешним экономическим связям.

Согласно Амурскому статистическому сборнику за 2016 год, количество юридических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории области и являющихся субъектам малого бизнеса в 2015-2016 гг. немногим превышает количество субъектов крупного бизнеса. Более подробные сведения о масштабах деятельности организаций области представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Количество предприятий и организаций Амурской области по масштабам деятельности

Количество организаций	2014	2015	2016	Темп роста, в процентах к предыдущему году	
				в 2015	в 2016
Всего	16174	16671	16715	103,1	100,3
крупные	8081	7809	7811	96,6	100,0
средние	62	61	61	98,4	100,0
малые	8031	8801	8843	109,6	100,5

Как видно из таблицы 12, в 2015 году произошли значительные изменения в структуре организаций по масштабам деятельности. Так, количество крупных организаций сократилось на 3,4 % или на 272 единицы, а количество малых увеличилось на 9,6 % или на 770 единиц, что можно связать с увеличением мер государственной поддержки субъектов малого бизнеса. Количество субъектов среднего бизнеса находилось практически на одном уровне, что свидетельствует о стабильности организаций данного масштаба.

Поскольку в структуре организаций в последние годы преобладали организации – субъекты малого бизнеса, рассмотрим подробнее показатели их развития, а именно оборот и численность работников.

Итак, на рисунке 7 представлена доля работников малых форм хозяйствования (юридических лиц) в Амурской области и в среднем по Российской Федерации в общей численности занятого населения соответственно.

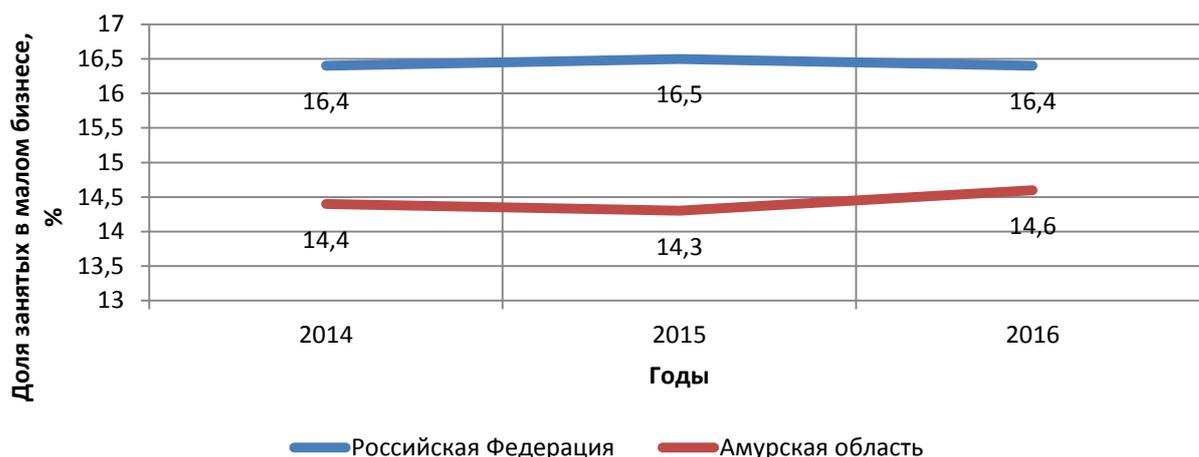


Рисунок 7 – Доля занятых в малом бизнесе в Российской Федерации и в Амурской области

Как видно из рисунка 7, доля занятых в малом бизнесе по стране в целом значительно выше доли занятых в Амурской области. Такая ситуация характерна для большинства регионов Российской Федерации и не может расцениваться как негативное явление, к тому же, в 2016 году в области наблюдается рост доли занятых в малом бизнесе, что, безусловно, является положительным.

На рисунке 8 отображен оборот малых форм бизнеса в целом и по видам деятельности, оборот которых имеет наибольший удельный вес.

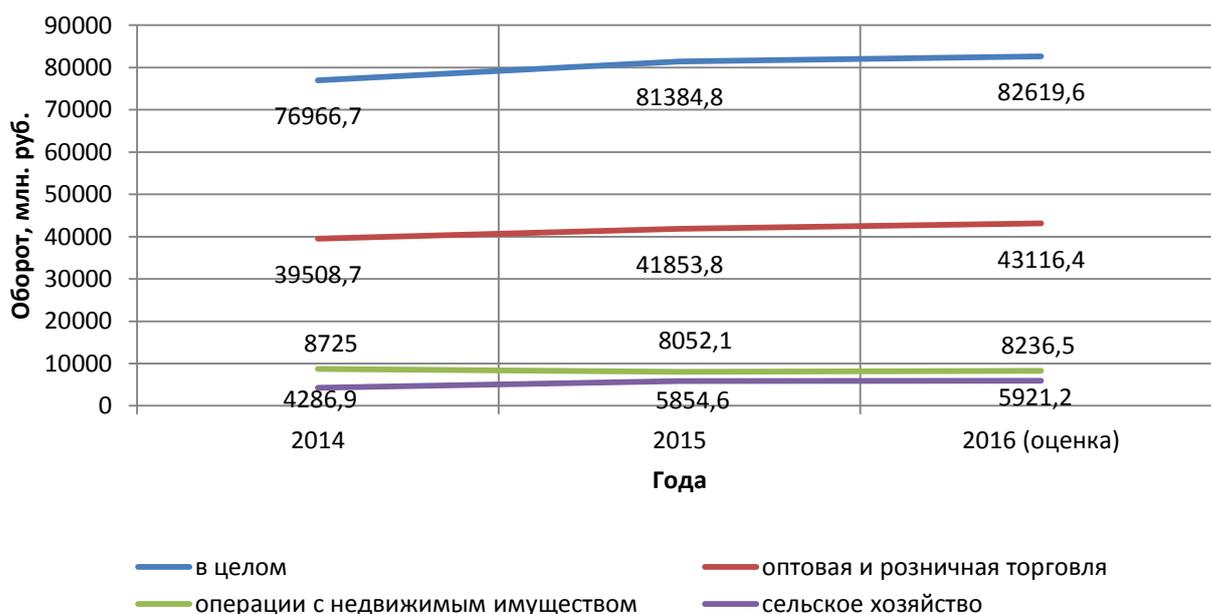


Рисунок 8 – Оборот субъектов малого бизнеса в Амурской области

Как видно из рисунка 8, совокупный оборот малых форм бизнеса за рассматриваемый период имел тенденцию к увеличению, однако оборот организаций, осуществляющих деятельность в сфере операций с недвижимым имуществом, в 2015 году снизился на 7,7 %, что связано со снижением покупательной способности населения на рынке недвижимости, вызванной нестабильностью экономики в этот период времени. Организации, осуществляющие остальные, представленные на рисунке, виды деятельности ежегодно наращивали объемы оборота.

Согласно предварительным итогам сплошного федерального наблюдения субъектов малого и среднего предпринимательства за 2015 год, ежегодно на территории области осуществляет свою деятельность свыше 16000 индивидуальных предпринимателей, являющихся преимущественно микропредприятиями.

Как было сказано выше, развитие малого бизнеса в области связано с увеличением мер государственной поддержки данных субъектов, которые нашли свое отражение в следующих нормативных правовых актах Амурской области:

1) законе Амурской области от 11.01.2010 г. № 298-ОЗ «О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Амурской области»;

2) законе Амурской области от 04.10.2010 г. № 389-ОЗ «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет»;

3) подпрограмме государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области на 2014-2020 годы» "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области";

4) подпрограмме государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Амурской области на 2014 - 2020 годы» "Поддержка малых форм хозяйствования";

5) основных направления налоговой политики Амурской области на оче-

редной и плановый периоды».

Данные документы предусматривали различные формы поддержки и развития бизнеса, основными из которых являются:

- 1) имущественная поддержка;
- 2) финансовая поддержка;
- 3) информационная поддержка;
- 4) консультационная поддержка;
- 5) правовая поддержка;
- 6) поддержка в сфере образования;
- 7) организационная поддержка.¹⁹

Таким образом, на территории Амурской области большое внимание уделяется развитию малого и среднего предпринимательства, о чем свидетельствуют количественные показатели деятельности малого бизнеса в регионе, а также значительное количество документов, принятых для развития данных форм хозяйствования.

2.2 Практика реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства

В Амурской области с 2011 года налоговая политика реализуется в рамках документа «Основные направления налоговой политики на очередной и плановый период», утверждаемого ежегодно решением областной комиссии по вопросам финансовой и инвестиционной политики.

Для выявления мероприятий по формированию и развитию бизнеса через инструменты налоговой политики, в таблице 13 рассмотрены задачи основных направлений налоговой политики, принятых в период с 2012 по 2016 гг.

Таблица 13 – Основные направления налоговой политики Амурской области

Наименование Документа	Задачи документа
1	2
Основные направления налоговой поли-	1) сохранение положительных тенденций устойчивого роста макроэкономических показателей, наращивание внутреннего налогового потенциала, увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидирова-

¹⁹ О поддержке и развитии малого и среднего предпринимательства в Амурской области [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 11.01.2010 г. № 298-ОЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

1	2
тики Амурской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов	<p>ного бюджета и снижение его дотационности;</p> <p>2) приоритетность проектов направленных на модернизацию экономики, обновление производственных мощностей, конкурентоспособность выпускаемой продукции и ее экспортоориентированность;</p> <p>3) улучшение инвестиционного климата, создание условий для притока инвестиций, поддержка инвесторов, налоговые льготы и предоставления инвестиционного налогового кредита;</p> <p>4) содействие повышению инновационной активности, обеспечивающей рост конкурентоспособности продукции на основе внедрения научно-технических достижений и формированию благоприятных условий для успешного функционирования предприятий, применяющих инновационные технологии;</p> <p>5) поддержка проектов энергосбережения и повышения энергетической эффективности;</p> <p>6) систематизация действующих налоговых льгот и оценка их эффективности;</p> <p>7) повышение собираемости налогов за счет улучшения налогового администрирования;</p> <p>8) совершенствование областного налогового законодательства о налогах и приведение его в соответствие нормам федерального законодательства.</p>
Основные направления налоговой политики области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов	<p>1) наращивание внутреннего налогового потенциала;</p> <p>2) поддержка модернизации производства;</p> <p>3) совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства;</p> <p>4) совершенствование регионального налогового законодательства;</p> <p>5) стимулирование инвестиционной деятельности;</p> <p>6) содействие повышению инновационной активности;</p> <p>7) поддержка проектов энергосбережения и повышения энергетической эффективности;</p> <p>8) сокращение неэффективных налоговых льгот и освобождений;</p> <p>9) повышение собираемости налогов и улучшения налогового администрирования;</p> <p>10) совершенствование областного налогового законодательства о налогах и приведение его в соответствие нормам федерального законодательства.</p>
Основные направления налоговой политики Амурской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов	<p>1) наращивание внутреннего налогового потенциала и налоговое стимулирование инвестиций и инноваций;</p> <p>2) совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства;</p> <p>3) совершенствование регионального налогового законодательства;</p> <p>4) развитие человеческого капитала;</p> <p>5) сокращение неэффективных налоговых льгот и освобождений;</p> <p>6) совершенствование налогового администрирования;</p> <p>7) совершенствование областного законодательства и приведение его в соответствие нормам федерального законодательства.</p>
Основные направления налоговой поли-	<p>1) наращивание внутреннего налогового потенциала и налоговое стимулирование инвестиций и инноваций;</p> <p>2) совершенствование специальных налоговых режимов для малого</p>

1	2
тики Амурской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов	предпринимательства; 3) совершенствование областного законодательства и приведение его в соответствие нормам федерального законодательства; 4) совершенствование налогового администрирования.
Основные направления налоговой политики Амурской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов	1) наращивание внутреннего налогового потенциала и налоговое стимулирование инвестиций; 2) совершенствование специальных налоговых режимов для малого бизнеса; 3) совершенствование областного законодательства и приведение его в соответствие нормам федерального законодательства; 4) оптимизация налоговых льгот и освобождений.

Таблица 13 показывает, что в каждом из рассматриваемых документов, налоговая политика направлена на развитие бизнеса. Основные направления налоговой политики на 2012 предусматривали в основном поддержку предприятий, реализующих проекты, направленные на модернизацию экономики, обновление производственных мощностей, конкурентоспособность выпускаемой продукции и ее экспортоориентированность, а также проекты энергосбережения и повышения энергетической эффективности год. Однако с 2013 года приоритеты развития бизнеса несколько изменились: упор налоговой политики был сделан на развитие малого предпринимательства. Общим для всех рассматриваемых документов является то, что они предусматривали налоговое стимулирование инвестиций и инноваций.

Для поддержания и развития бизнеса через инструменты налоговой политики законодательством области было предусмотрено следующее:

- 1) предоставление налоговых льгот, в том числе целевых, при условии заключения налоговых соглашений;
- 2) ежегодное совершенствование специальных налоговых режимов для малого предпринимательства;
- 3) реализация региональных инвестиционных проектов;
- 4) создание территорий опережающего социально-экономического развития Амурской области;

5) мониторинг налоговой нагрузки предприятий по видам экономической деятельности с целью оптимизации налоговых льгот и освобождений.

Наибольшую эффективность имели такие инструменты налоговой политики, как налоговые льготы, предоставляемые налогоплательщикам в соответствии с законами области:

– «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет» (льготы предоставлялись в виде снижения ставки налога);

– «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» (льготы предоставляются в виде установления нулевой ставки и полного освобождения от уплаты налога);

– «О транспортном налоге на территории Амурской области» (льготы предоставлялись малообеспеченным, социально-незащищенным гражданам, а также некоторым организациям – налогоплательщикам).

В соответствии с вышесказанным в таблице 14 рассмотрена динамика объема налоговых льгот, предоставляемых предприятиям Амурской области.

Таблица 14 – Динамика объема налоговых льгот предприятиям в Амурской области

Льготы	Объем льгот, млн. рублей					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего,	4693,4	4792,1	3422,7	3388,9	2853,6	102,1	71,4	99,0	84,2
в том числе:									
льготы, установленные федеральным законодательством	4499,7	3824,9	3169,6	3088,4	2581,9	85,0	82,9	97,4	83,6
льготы, предоставленные в соответствии с областным законодательством	193,7	967,2	253,1	300,5	271,7	499,3	26,2	118,7	90,4
из них:									
по налогу на имущество организаций	188,5	937,8	196,2	224,8	235,2	497,5	20,9	114,6	104,6

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
по транспортному налогу	-	29,4	33,8	34,8	35,0	-	115,0	102,9	100,6
по налогу на прибыль организаций	5,2	-	23,1	40,9	1,5	-	-	177,1	3,7

Таблица 14 показывает, что динамика объема льгот, установленных федеральным законодательством, имеет отрицательную тенденцию, что связано с процессом оптимизации налоговых льгот и освобождений, предусмотренных налоговой политикой Российской Федерации и Амурской области. Динамика объема льгот, предоставляемых в соответствии с областным законодательством, не имеет четкой тенденции ни к снижению, ни к увеличению, и связана с увеличением дефицита регионального бюджета, а также с экономической ситуацией и в регионе и в стране в целом.

Наибольшее увеличение объема льгот, предоставляемых из бюджета Амурской области, пришлось на 2013 год – на 399,3 % в целом, в том числе на 397,5 % по налогу на имущество организаций, что связано с увеличением количества предприятий, воспользовавшихся льготой.

Сокращение объема льгот в 2014 году на 73,8 % в целом, связано с сокращением льгот на имущество организаций на 79,1 %, вызванное оптимизацией налоговых льгот в связи с тем, что отдельные льготы носят кратковременный характер, а также не востребованностью 4 из 7 льготных категорий налогоплательщиков (по налогу на имущество организаций).

В 2015 году увеличение объема льгот на 18,7 % произошло вследствие увеличения объемов льгот, предоставляемых из бюджета области по всем рассматриваемым налогам.

В 2016 году, несмотря на увеличение объемов льгот по налогу на имущество организаций и транспортному налогу на 4,6 % и 0,6 % соответственно, произошло общее снижение объема льгот – на 9,6 %, что вызвано сокращением льгот по налогу на прибыль организаций – на 96,3 %.

Представленная в таблице 15 структура налоговых льгот из областного

бюджета, отражает долю льгот по отдельным налогам в общем объеме предоставленных льгот.

Таблица 15 – Структура налоговых льгот предприятиям в Амурской области

Льготы	Объем льгот, в процентах				
	2012	2013	2014	2015	2016
Всего,	100	100	100	100	100
из них:					
по налогу на имущество организаций	97,3	97,0	77,5	74,8	86,6
по транспортному налогу	0	3,0	13,4	11,6	12,9
по налогу на прибыль организаций	2,7	0	9,1	13,6	0,5

В структуре налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с законодательством Амурской области, и нашедших свое отражение в таблице 15, преобладают льготы по налогу на имущество организаций. Данный факт можно обосновать тем, что с 2012 года сельскохозяйственные товаропроизводители, а, начиная с августа 2016 года, и организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития, освобождаются от уплаты данного налога.

Отсутствие в структуре налоговых льгот в 2012-2013 гг. льгот по транспортному налогу и налогу на прибыль организаций соответственно связано с невостребованностью льготных категорий налогоплательщиков в данные периоды.

Подробнее динамика количества льготных категорий налогоплательщиков за 2012-2016 гг. рассмотрена в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика количества льготных категорий налогоплательщиков в Амурской области

Количество льготных категорий налогоплательщиков	Количество, единиц					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
Всего	14	19	12	10	11	135,7	63,2	83,3	110,0
из них:									
востребованы	6	5	6	4	3	83,3	120,0	66,7	75,0
невостребованы	8	12	6	6	8	150,0	50,0	100,0	133,3

Как видно из таблицы 16, в 2014-2015 гг. происходило снижение количе-

ства льготных категорий налогоплательщиков 36,8 % и на 16,7 %, что связано с увеличением дефицита областного бюджета, которое повлияло на сокращение его расходной части. Также следует отметить, что ежегодно более 50 % льготных категорий налогоплательщиков являются не востребуемыми. Это можно объяснить незаинтересованностью предпринимателей в заключении налоговых соглашений, подразумевающих в перспективе улучшение социально-экономических показателей Амурской области. Более подробно льготные категории налогоплательщиков по налогам на прибыль и имущество организаций за 2012-2016 гг. представлены в таблице А.1.

Поскольку, согласно мониторингу предоставляемых льгот за 2012-2016 гг., произведенному Правительством области, льготы по транспортному налогу имеют социальную направленность, а льготы по налогам на прибыль и на имущество организаций – инвестиционную, в таблице 17 рассмотрена динамика объема льгот по данным налогам.

Таблица 17 – Динамика объема льгот предприятиям Амурской области

Наименование льготной категории налогоплательщиков	Объем льгот, млн. руб.					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	383,3	635,5	253,1	296,3	263,3	170,8	39,3	109,5	81,3
Организациям, реализующим на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности "добыча и обогащение железных руд" стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей	138,5	-	-	-	-	-	-	-	-
Организации, осуществляющие деятельность по аэропортовому обслуживанию, в части имущества, задействованного в данном виде деятельности	8,7	14,3	-	-	-	164,4	-	-	-
Организации, приобретающие и передающие в собственность своим работникам жилые помещения или возмещающим своим работникам стоимость приобретенного ими жилого помещения	5,3	-	-	-	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Организации, осуществляющие строительство судов, при условии направления высвободившихся от	1,9	2,2	0,5	-	-	115,8	22,7	-	-
налогообложения средств на освоение нового производства									
Организации, оказывающие услуги по воспитанию детей дошкольного возраста	38,4	45,6	-	-	-	118,8	-	-	-
Организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)» стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей	-	361,7	-	-	-	-	-	-	-
Организации, имеющие на балансе детские железные дороги, расположенные на территории области	-	-	3,4	4,4	4,1	-	-	129,4	93,2
Организации, целью деятельности которых является организация системы жилищного ипотечного кредитования	-	-	2,1	-	-	-	-	-	-
Организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по строительству генерирующих мощностей установленной мощностью более 50 мвт стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей	-	-	23,1	40,9	-	-	-	177,1	-
Организации, осуществляющие на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам	-	-	18,3	16,8	-	-	-	91,8	-
Резиденты территорий опережающего развития	-	-	-	-	9,4	-	-	-	-
Сельскохозяйственные товаропроизводители	161,1	180,8	190,2	198,0	198,0	112,2	105,2	104,1	100,0

Таблица 17 показывает, как за 5 анализируемых периодов менялись приоритеты государственной налоговой политики, а, следовательно, и совокупность категорий налогоплательщиков, которым предоставлялись льготы по налогам

на прибыль и имущество организаций.

Наибольшее постоянство в предоставлении льгот принадлежит сельскохозяйственным товаропроизводителям, получавшим с каждым годом объемы государственной поддержки выше, чем в предыдущем периоде. Примечательно, что ежегодно льготой по налогу на имущество организаций пользуются от 66 до 96 сельхозтоваропроизводителей, являющимися в основном представителями среднего бизнеса. За исключением вышеупомянутой категории налогоплательщиков, все остальные, востребованные в 2012-2013 гг. в последующие годы были упразднены.

Значительные объемы льгот предоставлялись, организациям, реализующим на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча и обогащение железных руд» в 2012 году и проекты по виду экономической деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)» в 2013 году. Предоставление льгот данным категориям налогоплательщиков стало следствием первых этапов реализации «Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года». В 2016 году впервые за исследуемый период, в соответствии с законом Амурской области от 27.06.2012 г. № 66-ОЗ «О локальных зонах экономического благоприятствования на территории Амурской области» появилась льготная категория налогоплательщиков «резиденты территорий опережающего развития».

Необходимо отметить, что все организации, воспользовавшиеся льготами по налогу на прибыль и/или имущество организаций, являлись представителями крупного бизнеса (за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей) и в более редких случаях – среднего.

Для минимизации потерь доходов областного бюджета, оптимизации расходов областного бюджета и проведения эффективной экономической и социальной политики на территории Амурской области оценка эффективности предоставления льгот по региональным налогам по трем коэффициентам эффективности, представленным на рисунке 9.

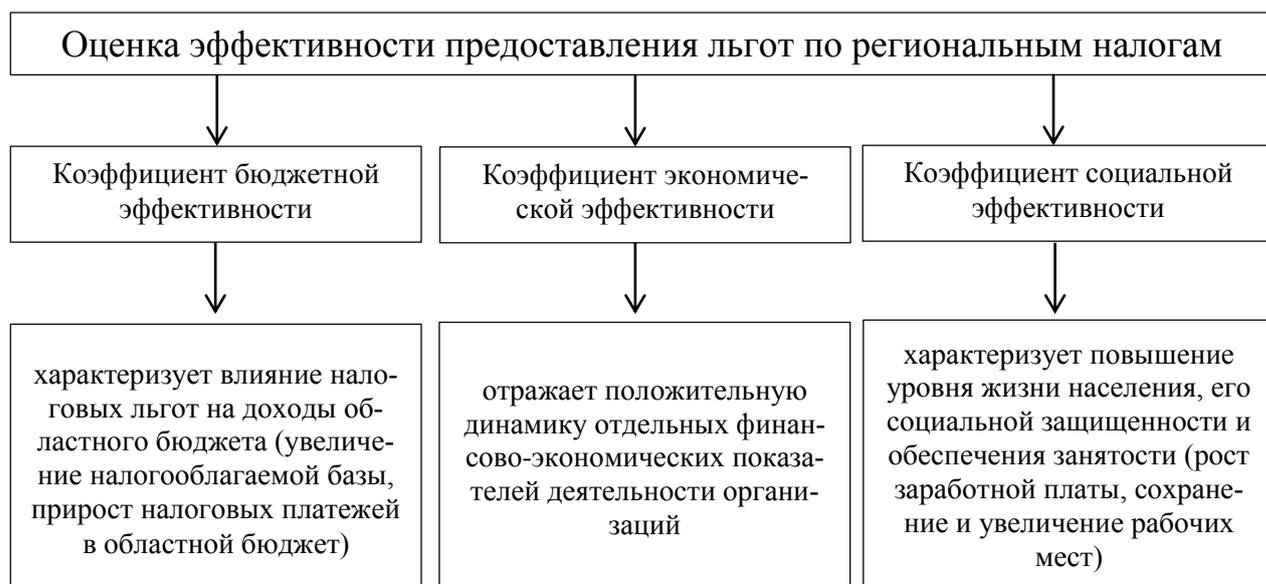


Рисунок 9 – Оценка эффективности предоставления налоговых льгот

Представленные на рисунке 9 коэффициенты эффективности предоставления налоговых льгот определяются в соответствии постановлением Правительства Амурской области от 07.02.2012 года № 55 «Об оценке эффективности предоставления льгот по региональным налогам и установления пониженных ставок по налогу на прибыль организаций» по каждой категории налогоплательщиков, с которыми заключены налоговые соглашения.

Для субъектов малого предпринимательства, как было сказано выше, в области ежегодно совершенствуются специальные налоговые режимы, а именно патентная и упрощенная системы налогообложения. В таблице 18 представлено количество индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

Таблица 18 – Динамика индивидуальных предпринимателей Амурской области, применивших ПСН, УСН и ЕНВД

Специальный налоговый режим	Количество предпринимателей, применивших специальный налоговый режим, единиц					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
ПСН	0	237	325	1276	1099	-	137,1	392,6	86,1
УСН	7 559	7 412	7 446	8 167	8213	98,1	100,5	109,7	100,6
ЕНВД	15 631	14 795	13 349	12 655	11 862	94,7	90,2	94,8	93,7

Из таблицы 18 следует, что количество индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, во много раз превышает количество предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Данная ситуация характерна не только для Амурской области, но и для многих других регионов России и обусловлена тем, что патентный режим является довольно молодым по сравнению с упрощенным: 5 лет против 15 лет.

Однако, не смотря на это, количество предпринимателей, желающих приобрести патент, с каждым годом возрастает, что свидетельствует о положительных результатах деятельности органов власти по ознакомлению представителей малого бизнеса с существующими специальными налоговыми режимами.

Абсолютно противоположная ситуация сложилась в 2012-2016 гг. в связи с применением ЕНВД индивидуальными предпринимателями, количество которых ежегодно сокращается, вследствие поправок в Налоговый кодекс РФ, подразумевающих упразднение данного налогового режима к 01.01.2021 г.

В мае 2015 года в закон Амурской области от 09.10.2012 г. № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» была введена ст. 2.1, устанавливающая налоговую ставку в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, осуществляющих некоторые виды предпринимательской деятельности (например, ремонт, чистка, окраска и пошив обуви; производство молочной продукции), и действующую на период до 2020 года.

В связи с этим, в таблице 19 представлены данные о количестве патентов, выданных в 2016 году по муниципальным образованиям Амурской области в целом и с налоговой ставкой 0 процентов.

Таблица 19 – Количество патентов, выданных в Амурской области в 2016 году

Муниципальное образование	Выдано патентов		
	Всего, единиц	в т.ч. с налоговой ставкой 0 процентов	
		количество, единиц	удельный вес, в процентах
1	2	3	4
Амурская область, в целом	1099	11	1,0
в том числе:			

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4
Благовещенский район	9	0	0,0
Бурейский район	5	2	40,0
Завитинский район	1	0	0,0
Зейский район	2	0	0,0
Ивановский район	3	0	0,0
Магдагачинский район	2	0	0,0
Серышевский район	6	0	0,0
Сковородинский район	11	0	0,0
Тамбовский район	2	0	0,0
Тындинский район	9	0	0,0
г. Благовещенск	745	6	0,8
г.Белогорск	80	3	3,8
г.Зeya	56	0	0,0
г.Свободный	7	0	0,0
г.Тында	159	0	0,0
г.Шимановск	1	0	0,0
г. Углегорск	1	0	0,0

Как видно из таблицы 19, доля патентов с налоговой ставкой 0 процентов составляет всего 1 % от общего количества выданных патентов в 2016 году. Наибольшая доля предпринимателей, для которых установлена нулевая ставка, осуществляют свою деятельность в Бурейском районе области – 40 %, или 2 приобретенных патента из 5; наименьшая в муниципальном образовании г. Благовещенск – 0,8 % или 6 приобретенных патентов из 745.

Ни одного патента не было выдано в Архаринском, Белогорском, Константиновском, Мазановском, Михайловском, Октябрьском, Ромненском, Свободненском, Селемджинском и Шимановском районах, в городских округах Райчихинск и Прогресс.

Таким образом, на территории Амурской области налоговая политика в сфере бизнеса осуществляется посредством реализации документа «Основные направления налоговой политики», устанавливающего налоговые льготы для ряда категорий налогоплательщиков. Анализ льгот, предоставляемых амурским предприятиям, показал, что возможность получить налоговые льготы используют в основном представители крупного бизнеса и, в редких случаях, - среднего. Субъекты малого бизнеса в качестве мер государственной поддержки ис-

пользуют лишь возможность перехода на специальные налоговые режимы.

2.3 Проблемы реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства и пути их решения

Анализ, произведенный в подразделе 2.2, свидетельствует о том, что при реализации налоговой политики в сфере бизнеса возникают определенные проблемы, основными из которых являются:

- 1) ежегодная невостребованность льготной категории налогоплательщиков «организации, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 процентов от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов» по налогам на прибыль и на имущество организаций;
- 2) снижение количества льготных категорий налогоплательщиков;
- 3) малое количество индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения по сравнению со среднероссийскими показателями.

На рисунке 10 представлено обоснование выделенных проблем.



Рисунок 10 – Проблемы реализации налоговой политики в сфере развития бизнеса в Амурской области и причины их появления

Представленные на рисунке 10 причины появления проблем реализации налоговой политики в сфере развития предпринимательства, дабы не казаться голословными, требуют аргументации.

Итак, доходы, расходы и результат исполнения бюджета в 2012-2016 гг. представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Консолидированный бюджет Амурской области

Статьи бюджета	Исполнение бюджета, млрд. руб.					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
Доходы	44,0	66,8	46,0	44,0	48,5	151,8	68,9	95,7	110,2
Расходы	51,1	71,7	55,2	47,6	48,4	140,3	77,0	85,1	101,7
Результат исполнения бюджета (- дефицит / + профицит)	- 7,1	- 4,9	- 9,2	- 3,6	+ 0,1	-	-	-	-

Таблица 20 показывает, что в 2012-2015 гг. результатом исполнения бюджета Амурской области являлся дефицит бюджета размером от 3,6 до 9,2 млрд. рублей, причем, наибольшая разница между доходами и расходами бюджета приходилась на 2014 год, что связано с нестабильной экономической ситуацией в стране. В связи с нестабильностью экономики в 2014 году, в 2014-2015 годах расходы бюджета начали стремительно снижаться: на 23 % в 2014 году и 14,9 % в 2015 году, что отразилось, в том числе и на сокращении количества льготных категорий налогоплательщиков по налогам на прибыль и на имущество организаций. В 2016 году, несмотря на увеличение расходов бюджета на 1,7 %, впервые за последние 5 лет результатом его исполнения являлся профицит бюджета.

Вторая выделенная проблема касалась ежегодной невостребованности одной из существующих льготных категорий налогоплательщиков. Здесь следует отметить, что условия, предлагаемые Правительством Амурской области несоизмеримы с возможностями предпринимателей. С учетом положений законодательства Амурской области о налогах и о квотировании рабочих мест для инвалидов, в таблице 21 представлено обоснование неэффективности льготной

категории налогоплательщиков «организации, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 процентов от общей численности работающих».

Таблица 21 – Обоснование неэффективности льготной категории налогоплательщиков в Амурской области

Показатель для сравнения	Налог на прибыль организаций	Налог на имущество организаций	Квота для приема на работу инвалидов (от среднесписочной численности работников)
Установлено для всех предприятий	18 %	2,2 %	2 %
Предусмотрено в качестве льготы	13,5 %	0 %	50 %
Разница	- 4,5 %	- 2,2 %	+ 48 %

Как видно из таблицы 21, получение льгот по налогам на прибыль и на имущество организаций является для предпринимателей экономически неэффективным решением, так как снижение издержек на выплату налогов является незначительным на фоне увеличения издержек на трудоустройство инвалидов, что можно объяснить следующими требованиями:

- 1) создание специальных рабочих мест для инвалидов;
- 2) создание условий труда в соответствии с индивидуальными программами реабилитации, абилитации инвалидов;
- 3) установление сокращенной продолжительности рабочего времени (не более 35 часов в неделю с сохранением полной оплаты труда);
- 4) предоставление ежегодного отпуска не менее 30 календарных дней.

Также следует отметить, что при получении льготы по налогам на прибыль и имущество организаций, налогоплательщики не освобождаются от уплаты страховых взносов на работников, 50 % которых должны быть лицами с ограниченными возможностями, что также может негативно сказаться на размере доходов предпринимателей.

Для обоснования третьей выделенной проблемы «малое количество индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения» произведем в таблице 22 сравнение показателей Амурской области со среднероссийскими.

Таблица 22 – Количество предпринимателей, применивших ПСН в Российской Федерации и в Амурской области

Значение показателя	Количество предпринимателей, применивших ПСН, единиц					Темп роста, в процентах к предыдущему году			
	2012	2013	2014	2015	2016	В 2013	В 2014	В 2015	В 2016
в Амурской области	0	237	325	1276	1099	-	137,1	392,6	86,1
в среднем по РФ	28	1044	1436	2143	3784	327,3	137,5	149,2	176,6

Таблица 22 показывает, что среднее количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, в Российской Федерации в 2012-2016 гг. в несколько раз превышает данный показатель по Амурской области. Примечательно, что количество предпринимателей, приобретающих патент в стране в целом, ежегодно возрастает, когда в Амурской области данный показатель в 2016 году был снижен на 13,9 %.

Как было сказано выше, патентную систему налогообложения могут применять в основном микропредприятия, к которым, согласно законодательству РФ, относятся предприятия с численностью работников до 15 человек и доходом не более 120 млн. рублей.

Законом Амурской области от 09.10.2012 г. № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» установлены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, для которых возможно применение данного налогового режима, а также значения корректирующих коэффициентов (с учетом территории действия патента), применяемых при расчете стоимости патента.

Представленные в законе размеры потенциально возможного годового

дохода для предпринимателей, осуществляющих некоторые виды деятельности, порой превышают 1 млн. рублей и с учетом, введенного с 2015 года коэффициента-дефлятора, стоимость патента для этих видов деятельности является очень высокой. Вследствие этого, многие предприниматели отдают предпочтение другому, похожему на ПСН, налоговому режиму – ЕНВД. Сравнение уплаченного за 12 месяцев 2016 года налога по режиму налогообложения ЕНВД и годовой стоимости патента в 2016 году для трех видов экономической деятельности, осуществляемых на территории столицы Амурской области, представлено на рисунке 11.

Расчеты суммы налога, уплаченного за 12 месяцев использования режима налогообложения – ЕНВД и годовой стоимости патента произведены в таблицах Б.1 и Б.2 соответственно.

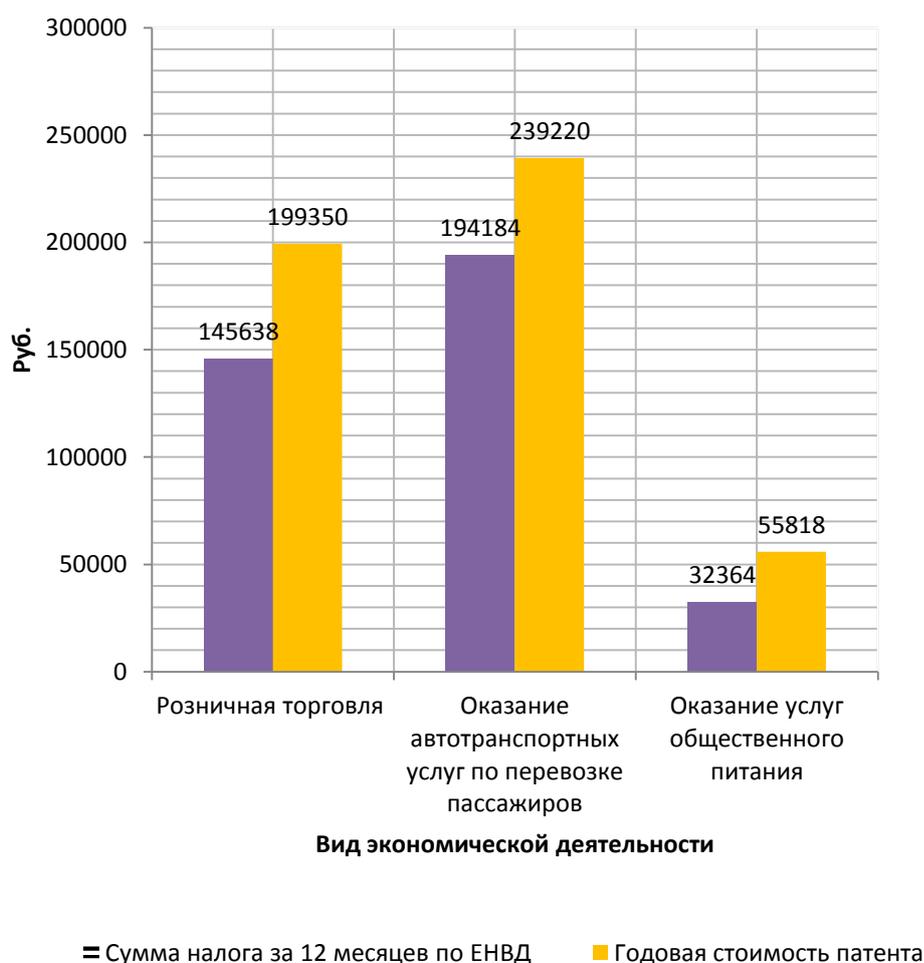


Рисунок 11 – Сумма налога по ЕНВД и годовая стоимость патента для предприятий г. Благовещенска

Итак, как показывает рисунок 11, годовая стоимость патента по всем трем рассматриваемым видам деятельности значительно превышает суммы налогов, уплаченных за год налогоплательщиками, использующими «вменёнку», что в свою очередь и влияет на количество предпринимателей, приобретающих патенты.

Обосновав выделенные проблемы реализации налоговой политики по развитию предпринимательства, в таблице 23 рассмотрены возможные варианты решения.

Таблица 23 – Варианты решения проблем

Проблемы	Возможные варианты решения
1	2
<p>1) ежегодная невостребованность льготной категории налогоплательщиков «организации, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 процентов от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов» по налогам на прибыль и на имущество организаций</p>	<p>Поскольку для предпринимателей области применение льгот на данных условиях является экономически неэффективным (следствием чего является снижение показателей трудоустройства инвалидов), предлагаем пересмотреть условия предоставления льгот, например, снизив долю инвалидов в общей численности работающих до 25 %, а, следовательно, и долю расходов на оплату труда инвалидов до 15 %.</p> <p style="text-align: center;">Ожидаемый результат</p> <p>Данная льготная категория налогоплательщиков будет востребована, что даст положительный внешний эффект в виде улучшения показателей социальной политики государства.</p>
<p>2) снижение количества льготных категорий налогоплательщиков</p>	<p>Поскольку данная проблема напрямую связана с бюджетной политикой области, решить ее полностью через механизмы налоговой политики не представляется возможным. Однако стимулирование развития бизнеса в этом случае можно осуществлять и другими методами, например, посредством взаимодействия органов власти и банков по вопросу предоставления кредитов предпринимателям области (осуществляющим стратегически важные для региона виды</p>

1	2
	<p>экономической деятельности) под гарантии залогового фонда региона, а также по вопросу снижения ставки кредита для данных предпринимателей.</p> <p>Взаимодействие органов власти с банковскими организациями области будет эффективным, если ввести одну новую льготную категорию налогоплательщиков, затрагивающую интересы банков по вышеописанному вопросу.</p> <p>Ожидаемый результат</p> <p>Расходы государства на реализацию налоговой политики не будут увеличиваться, что соответствует целям бюджетной политики, но в тоже время будут эффективными, направленными на развитие бизнеса.</p>
<p>3) малое количество индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения по сравнению со среднероссийскими показателями</p>	<p>Поскольку данная проблема связана как с высокой стоимостью патента (по сравнению с суммой налога, уплачиваемого за год налогоплательщиками, применяющими налоговый режим ЕНВД), так и с ограниченностью видов деятельности, для которых возможно применение ПСН, органам власти области следует выступить с законодательной инициативой в Государственную Думу РФ по вопросу внесения изменений в главу 26.5 части второй НК РФ, предусматривающих увеличение количества видов деятельности, в отношении которых применяется данный налоговый режим, а также введение дифференцированной ставки налога по некоторым видам деятельности (например, для предприятий розничной торговли, численность персонала которых составляет от 1 до 3 человек).</p> <p>Ожидаемый результат</p> <p>Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН значительно увеличится, что в перспективе уменьшит последствия отмены ЕНВД.</p>

Представленные в таблице 23 варианты решения выделенных проблем, при их реализации будут способствовать развитию малого и среднего бизнеса на территории Амурской области, повышению показателей экономического развития региона, а также обеспечению экономической безопасности региона. Также следует отметить, что реализация предложенных рекомендаций не будет увеличивать расходы регионального бюджета, что не противоречит бюджетной политике Амурской области.

Таким образом, посредством проведения анализа влияния налоговой политики на развитие предпринимательства в Амурской области, были выявлены три проблемы, отражающие недостатки налоговой политики области, затрагивающие в основном малый и средний бизнес. К каждой из проблем был подобран вариант решения, способствующий развитию предпринимательства.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в Амурской области развитию всех форм предпринимательства уделяется большое внимание. Несмотря на это, анализ льгот, предоставляемых амурским предприятиям и организациям, показал, что возможность получить налоговые льготы используют в основном представители крупного бизнеса и, в редких случаях, - среднего. Субъекты малого бизнеса в качестве мер государственной поддержки используют лишь возможность перехода на специальные налоговые режимы. На основании анализа были выделены проблемы в сфере влияния налоговой политики на развитие бизнеса, а также предложены варианты решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теоретический анализ показал, что предпринимательство представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Ряд современных ученых считает, что термины предпринимательство и бизнес являются синонимами, однако они (ученные) также говорят, что бизнес является своего рода продолжением предпринимательства. Обозначенная в работе необходимость развития бизнеса любого масштаба (крупного, среднего или малого) обусловлена следующим: от уровня развития предпринимательства напрямую зависит уровень экономического развития региона.

Одним из методов развития предпринимательства является налоговая политика, под которой следует понимать систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами. Основными инструментами налоговой политики являются дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы и специальные налоговые режимы.

Современная налоговая политика Российской Федерации в сфере развития предпринимательства реализуется на всех трех уровнях власти, на каждом из которых мероприятия проводятся в соответствии с документом «Основные направления налоговой политики на очередной и плановый периоды». Данный документ отражает условия, создаваемые органами власти соответствующего уровня, для формирования и развития бизнеса. Важным инструментом стимулирования развития предпринимательства являются налоговые льготы, получение которых возможно посредством заключения налогового соглашения между налогоплательщиком и высшим органом исполнительной власти субъекта РФ.

В Амурской области развитию малого и среднего предпринимательства уделяется большое внимание, о чем свидетельствуют проанализированные в

работе количественные показатели деятельности малого бизнеса в регионе, а также значительное количество документов, принятых для их развития. Налоговая политика области в сфере бизнеса осуществляется посредством реализации документа «Основные направления налоговой политики на очередной и плановый периоды». Данный документ устанавливает налоговые льготы для ряда категорий налогоплательщиков, а также обосновывает необходимость совершенствования специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства.

Анализ льгот, предоставляемых амурским предприятиям и организациям, показал, что возможность получить налоговые льготы используют в основном представители крупного бизнеса и, в редких случаях, - среднего. Субъекты малого бизнеса в качестве мер государственной поддержки используют лишь возможность перехода на специальные налоговые режимы. В связи с этим, были выявлены три проблемы, отражающие недостатки налоговой политики области, затрагивающие в основном малый и средний бизнес. К каждой из проблем был подобран вариант решения, способствующий развитию предпринимательства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Абдрахманова, Д. М. Предпринимательство и бизнес: понятие и сущность / Д.М. Абдрахманова, М.С. Егорова // Молодой ученый. — 2015. — №11.4. — С. 1-2.

2 Акчулпанов, Ю.К. Роль предпринимательства в экономическом развитии региона: проблемы и пути их решения (на примере республики Башкортостан) [Электронный ресурс] / Ю.К. Акчулпанов // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: матер. XLIV междунар. науч.-практ. конф. — Новосибирск: СибАК, 2014. — Режим доступа: <https://sibac.info/conf/econom/xl iv/40156>. — 05.05.2017.

3 Амурский статистический ежегодник 2016: стат. сборник. — Благовещенск : Амурстат, 2016. — 536 с.

4 Аникина, Е.А. Экономическая теория: учебник / Е.А. Аникина, Л.И. Гавриленко. — Томск: Изд-во Томского политех. ун-та, 2014. — 413 с.

5 Ахмедова, Э.С. Налоговая политика: сущность и элементы / Э.С. Ахмедова, Б.К. Рамазанова // Теория и практика общественного развития. — 2013. — № 3. — С. 191-193.

6 Бондаренко, Т.Н. Налоговая политика как элемент развития взаимодействия государства и бизнес-сообщества / Т.Н. Бондаренко, Ю.Е. Печенкина // Вестник ВГУЭС. — 2015. — № 4-3. — С. 387-389.

7 Брагина, Г.Н. Современная налоговая политика / Г.Н. Брагина // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. — 2014. — № 7. — С. 203-210.

8 Буров, В.Ю. Основы предпринимательства: учеб. пособие / В.Ю. Буров. — Чита : БГУЭП, 2013. — 441 с.

9 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 28.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

10 Ворожбит, О.Ю. Налоговая политика государства и ее влияние на раз-

витие предпринимательства / О.Ю. Ворожбит // Территория новых возможностей. Вестник ВГУЭС. – 2010. – № 5. – С. 9-16.

11 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28.03.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

12 Евстафьева, А.Х. Методы оценки эффективности налоговой политики региона / А.Х. Евстафьева // Вестник Пермского университета. – 2013. – № 3 (18). – С. 23-31.

13 Ефимова, Е.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова. – М. : МИИР, 2014. – 235 с.

14 Игнатова, И.В. Предпринимательство и бизнес: терминологическая дифференциация [Электронный ресурс] / И.В. Игнатова // Интернет-журнал «Науковедение». – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/63EVN614.pdf>. – 03.06.2017.

15 Исполнение областного бюджета [Электронный ресурс] : Министерство финансов Амурской области : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://www.fin.amurobl.ru/oblastnoy-byudzheta/ispolnenie-oblastnogo-byudzheta/>. – 05.06.2017.

16 Калганова, О.О. Роль малого и среднего предпринимательства в экономике региона [Электронный ресурс] / О.О. Калганова, Н.Ю. Власова // Гуманитарные научные исследования. – Режим доступа: <http://human.snauka.ru/2017/01/18813>. – 04.05.2017.

17 Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята 12.12.1993 г. Доступ из справ. –правовой системы «Консультант Плюс».

18 Корень, А.В. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Вестник ВГУЭС. – 2015. – № 6-3. – С. 479-483.

19 Кукреш, К.В. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / К.В. Кукреш, Е.В. Левкина // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследо-

ваний. – 2015. – № 8 (часть 5). – С. 933-936.

20 Кушнир И.В. Основы бизнеса [Электронный ресурс] // Институт экономики и права Ивана Кушнера: офиц. сайт. 2017. – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika/biz02/34.htm>. – 16.05.2017.

21 Кушнир, И.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Институт экономики и права Ивана Кушнера: офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/n004/02.htm>. – 07.05.2017.

22 Латовская, С.В. Проблемы применения специальных налоговых режимов для субъектов малого бизнеса в Российской Федерации / С.В. Латовская // Уникальные исследования XXI века. – 2015. – № 11. – С. 192-197.

23 Меденцов, А.С. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Институт экономики и права Ивана Кушнера : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://be5.biz/ekonomika/n003/01.htm>. – 06.05.2017.

24 Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум / под ред. Л. И. Гончаренко. – М. : Изд-во "Юрайт", 2014. – 541 с.

25 Налоги и налогообложение: учебник для прикладного бакалавриата / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Изд-во "Юрайт", 2014. – 503 с.

26 Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. – М. : Изд-во "Юрайт", 2014. – 388 с.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

28 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

29 О бюджетной политике в 2014-2016 гг. [Электронный ресурс] : бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 13.06.2013 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

30 О долгосрочной государственной экономической политике [Электрон-

ный ресурс] : указ Президента РФ от 07.05.2012 г. № 596. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

31 О квотировании и резервировании рабочих мест для инвалидов в организациях, расположенных на территории Амурской области [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 07.07.2004 г. № 343-ОЗ (в ред. от 05.02.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

32 О Министерстве финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : постан. Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329 (в ред. от 14.04.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

33 О Министерстве экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : постан. Правительства РФ от 05.06.2008 г. № 437 (в ред. от 14.04.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

34 О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ (в ред. от 22.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

35 О патентной системе налогообложения на территории Амурской области [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 09.10.2012 г. № 93-ОЗ (в ред. от 28.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

36 О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 04.10.2010 г. № 389-ОЗ (в ред. от 28.11.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

37 О Правительстве Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. конст. закон от 17.12.1997 г. № 2-ФКЗ (в ред. от 28.12.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

38 О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : постан. Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

39 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 03.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

40 О социальной защите инвалидов в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

41 О транспортном налоге на территории Амурской области [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ. (редакция от 25.11.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

42 Об оценке эффективности предоставления льгот по региональным налогам и установления пониженных ставок по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс] : постан. Правительства Амурской области от 07.02.2012 г. № 55 (в ред. от 09.06.2014). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

43 Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс] : постан. Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (в ред. от 30.03.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

44 Об утверждении Стратегии социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года [Электронный ресурс] : постан. Правительства Амурской области от 13.07.2012 г. № 380. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

45 Осипова, Е.С. Роль и значение региональных налогов в экономическом обеспечении регионов / Е.С. Осипова // Актуальные вопросы экономических наук: матер. III междунар. науч. конф. – Уфа: Лето, 2014. – С. 64-68

46 Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] : проект Минфина России. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – 05.02.2017.

47 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов [Электронный ресурс] : одобр. Правительством РФ 27.07.2015 г. Доступ из справочно-правовой системы

«Консультант Плюс». – 05.02.2017.

48 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов [Электронный ресурс] : одобр. Правительством РФ 01.07.2014 г. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – 05.02.2017.

49 Переходько, М.Н. Необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации / М.Н. Переходько // Terra Economicus. – 2012. – № 4-2. – С. 100-103.

50 Послание Президента РФ Владимира Путина Федеральному Собранию [Электронный ресурс] : Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 12.12.2013 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

51 Послание Президента РФ Федеральному Собранию [Электронный ресурс] : Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 04.12.2014 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

52 Послание Президента РФ Федеральному Собранию [Электронный ресурс] : Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 03.12.2015 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

53 Послание Президента РФ Федеральному Собранию [Электронный ресурс] : Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

54 Пузикова, О.П. Особенности современной налоговой политики в Российской Федерации и Амурской области / О.П. Пузикова // Дальневосточный аграрный вестник. – 2013. – № 3 (27). – С. 43-47.

55 Роль бизнеса в экономике региона [Электронный ресурс] // Гермес – гильдия профессионалов ВЭД : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: <http://www.rus-ved.ru/news/detail/564/>. – 04.05.2017.

56 Степанова, Я.А. Проблемы и перспективы развития приоритетных направлений налоговой политики Российской Федерации / Я.А. Степанова // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4 (часть 3). – С. 364-365.

57 Структура ВРП по видам экономической деятельности за 2016 год [Электронный ресурс] // Правительство Амурской области : офиц. сайт. – 2017. – Режим доступа: [http://www.amurobl.ru/wps/portal/!ut/p/c4/04_SB8K8xLLM9MSzPy8xBz9CP0os3gTAWN_RydDRwMLi0AzA09L5yALZ0__IMMAc_2CbEdFAOF7GGI!/.](http://www.amurobl.ru/wps/portal/!ut/p/c4/04_SB8K8xLLM9MSzPy8xBz9CP0os3gTAWN_RydDRwMLi0AzA09L5yALZ0__IMMAc_2CbEdFAOF7GGI!/) – 16.06.2017.

58 Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. – 3-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2016. – 496 с.

59 Тюкавкин, Н.М. Перспективы развития крупного бизнеса / Н.М. Тюкавкин // Вестник СамГУ. – 2013. – № 10 (111). – С. 95-101.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Льготные категории налогоплательщиков в Амурской области

Таблица А.1 – Льготные категории налогоплательщиков в Амурской области

Год	Наименование льготной категории налогоплательщиков			
	по налогу на прибыль организаций		по налогу на имущество организаций	
	Востребованы	невостребованы	Востребованы	невостребованы
1	2	3	4	5
2012		<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «обрабатывающие производства», «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство»;</p> <p>2) товарищества собственников жилья;</p> <p>3) организации, реализующие на территории области инновационные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «обрабатывающие производства»;</p> <p>4) бюджетные и казенные учреждения, финансируемые из областного и (или) местных бюджетов, автономные учреждения и организации ЖКХ, получившие экономию теплотехнических ресурсов не менее 3 %.</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча и обогащение железных руд» стоимостью не ниже 5 млрд. руб.;</p> <p>2) организации, осуществляющие деятельность по аэропортовому обслуживанию;</p> <p>3) организации, осуществляющие строительство судов;</p> <p>4) бюджетные, автономные, казенные учреждения и организации иных организационно-правовых форм, оказывающие услуги по воспитанию детей дошкольного возраста.</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности – «обрабатывающие производства», «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «добыча известняка, гипсового камня и мела»;</p> <p>2) товарищества собственников жилья;</p> <p>3) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)» стоимостью не ниже 5 млрд. руб.</p>
2013		<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «обрабатывающие производства», «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство»;</p>	<p>1) организации, осуществляющие деятельность по аэропортовому обслуживанию, в части имущества, задействованного в данном виде деятельности;</p> <p>2) организации, осуществляющие</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «добыча известняка, гипсового камня и мела», «про-</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
		<p>2) товарищества собственников жилья;</p> <p>3) организации, реализующие на территории области инновационные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «обрабатывающие производства»;</p> <p>4) бюджетные и казенные учреждения, финансируемые из областного и (или) местных бюджетов, автономные учреждения и организации ЖКХ, получившие экономию тепловых энергетических ресурсов не менее 3 %;</p> <p>5) бюджетные, автономные, казенные учреждения и организации иных организационно-правовых форм, оказывающие услуги по воспитанию детей дошкольного возраста;</p> <p>6) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>7) резиденты локальных зон экономического благоприятствования и управля-</p>	<p>строительство судов;</p> <p>3) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)» стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей;</p> <p>4) бюджетные, автономные, казенные учреждения и организации иных организационно-правовых форм, оказывающие услуги по воспитанию детей дошкольного возраста.</p>	<p>изводство пищевых продуктов, включая напитки», «текстильное и швейное производство», «производство кожи, изделий из кожи и производство обуви», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «целлюлозно-бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность», «производство удобрений и азотных соединений», «производство резиновых и пластмассовых изделий», «производство прочих неметаллических минеральных продуктов», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство мебели»;</p> <p>2) товарищества собственников жилья;</p> <p>3) организации, являющимися субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
		<p>ющие компании локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>8) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по строительству объектов туристской индустрии.</p>		<p>4) резиденты локальных зон экономического благоприятствования и управляющие компании локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>5) организации, целью деятельности которых является организация системы жилищного ипотечного кредитования в Амурской области;</p> <p>6) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по строительству объектов туристской индустрии;</p> <p>7) организации почтовой связи общего пользования.</p>
2014	<p>организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по строительству генерирующих мощностей установленной мощностью более 50 МВт стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей и сроком реализации не более 5 лет.</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «производство машин и оборудования»;</p> <p>2) организации, имеющие на балансе детские железные дороги, расположенные на территории Амурской области;</p> <p>3) организации, зарегистрированные на территории Амурской области, ОВД которых является предоставление денежных ссуд под залог недвижимого имущества.</p>	<p>1) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>2) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>3) организации, целью деятельности которых является организация системы жилищного ипотечного кредитования в Амурской области;</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
		<p>прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента»;</p> <p>2) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>3) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>4) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по виду экономической деятельности «добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)» стоимостью не ниже 5 млрд. руб.</p>		<p>4) организации почтовой связи общего пользования.</p>
2015	<p>организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по строительству генерирующих мощностей установленной мощностью более 50 МВт стоимостью не ниже 5 миллиардов рублей и сроком реализации</p>	<p>1) организации, реализующими на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древеси-</p>	<p>1) организации, имеющие на балансе детские железные дороги, расположенные на территории Амурской области;</p> <p>2) организации, зарегистрированные на территории Амурской области, ОВД которых является предоставление</p>	<p>1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесин</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
	не более 5 лет.	<p>ны и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента»;</p> <p>2) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25%;</p> <p>3) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>4) организации, признаваемыми участниками региональных инвестиционных проектов.</p>	<p>денежных ссуд под залог недвижимого имущества;</p> <p>3) организации, осуществляющие на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.</p>	<p>ны и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента»;</p> <p>2) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>3) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования.</p>
2016	организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического	1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности	1) организации, имеющие на балансе железные дороги, расположенные на территории Амурской области;	1) организации, реализующие на территории области инвестиционные проекты по видам экономической деятельности

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
	<p>развития и отвечающих требованиям и условиям, предусмотренным ст. 284.4 части второй НК РФ</p>	<p>«сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента»;</p> <p>2) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>3) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>4) организации - участники региональных инвестиционных проектов.</p>	<p>2) организации, осуществляющие на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам.</p>	<p>«сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство», «производство пищевых продуктов, включая напитки», «обработка древесины и производство изделий из дерева», «производство машин и оборудования», «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования», «производство транспортных средств и оборудования», «производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента»;</p> <p>2) организации, являющиеся субъектами МСП, среднесписочная численность инвалидов в которых составляет не менее 50 % от общей численности работающих и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 %;</p> <p>3) резиденты зон территориального развития и локальных зон экономического благоприятствования;</p> <p>4) организации, зарегистрированные на территории Амурской области, ОВД которых является предо-</p>

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5
				ставление денежных ссуд под залог не- движимого имуще- ства.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Расчет суммы ЕНВД и стоимости патента

Таблица Б.1 – Расчет суммы ЕНВД для предприятий г. Благовещенска за год

Виды экономической деятельности	Значение коэффициента А	Значение коэффициента В	Коэффициент-дефлятор	Базовая доходность, руб.	Физический показатель, кв. м.	Налоговая ставка	Сумма, уплаченная налогоплательщиком за 12 мес.
Розничная торговля, осуществляемая продовольственными товарами	1	0,5	1,798	1 800	50	15 %	145638
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (свыше 35 посадочных мест)	1	1	1,798	1 500	40	15 %	194184
Оказание услуг общественного питания (в школьных столовых)	1	0,2	1,798	1 000	50	15 %	32364

Расчет производился по формуле (1):

$$\text{ЕНВД} = \text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2} \times \text{Кд} \times 12 \times 15 \% , \quad (1)$$

где БД — базовая доходность;

ФП — физические показатели;

К1 — корректирующий коэффициент А;

К2 — корректирующий коэффициент В;

Кд – коэффициент-дефлятор.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Таблица Б.2 – Расчет стоимости патента для предприятий г. Благовещенска

Вид экономической деятельности	Потенциально возможный доход	Значение корректирующего коэффициента	Коэффициент-дефлятор	Налоговая ставка	Годовая стоимость патента
Розничная торговля, осуществляемая продовольственными товарами	2500000	1	1,329	6 %	199350
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (свыше 35 посадочных мест)	3000000	1	1,329	6 %	239220
Оказание услуг общественного питания (в школьных столовых)	700000	1	1,329	6 %	55818

Расчет производился по формуле (2):

$$СП = ПД \times К1 \times Кд \times 6 \% , \quad (2)$$

где СП – стоимость патента на год;

ПД – потенциальный доход вида деятельности для которой приобретается патент;

К1 – корректирующий коэффициент;

Кд – коэффициент-дефлятор.