

Министерство науки и высшего образования 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
« ____ » _____ 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Налоговое регулирование предпринимательства в Амурской области»

Исполнитель

студент группы 573-зб (А)

_____ Я.С. Мартюшева

Руководитель

доцент, к.т.н.

_____ А.В. Долгушева

Нормоконтроль

ст. преподаватель

_____ Л.Н. Михайленко

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования 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
« ____ » _____ 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Мартюшевой Яны Сергеевны, группа 573- зб (А)

1. Тема бакалаврской работы: Налоговое регулирование предпринимательства Амурской области утверждена приказом по вузу № 548-уч от 10.03.2020

2. Срок сдачи студентом законченной работы 04.06.2020

3. Исходные данные: нормативные правовые документы, аналитическая и статистическая информация

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретическая часть: теоретические и правовые основы налогового регулирования предпринимательства;

- практический раздел с рекомендациями: анализ налогового регулирования предпринимательства Амурской области;

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): организационная структура Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области; характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса на 2014 – 2025 гг.

6. Консультанты по бакалаврской работе нет

7. Дата выдачи задания 30.03.2020

Руководитель выпускной квалификационной работы:

Долгушева Алла Васильевна, доцент, кандидат технических наук

Задание принял к исполнению _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 22 таблиц, 6 рисунков, 58 источников, 2 приложения.

НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Целью бакалаврской работы: с учетом теоретико-правовой базы и анализа существующей практики, выявить проблемы в налоговом регулировании предпринимательства в Амурской области и предложить пути их решения.

Объектом исследования является налоговое регулирование предпринимательства. Предметом исследования являются особенности и проблемы системы налогового регулирования предпринимательства на территории Амурской области. Период исследования: 2017 – 2019 гг.

В первом разделе бакалаврской работы исследованы теоретические основы налогового регулирования предпринимательства.

Во втором разделе бакалаврской работы проведен анализ налогового регулирования предпринимательства Амурской области, выявлены современные проблемы и предложены мероприятия, направленные на совершенствование системы налогового регулирования предпринимательства в Амурской области.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические и правовые основы налогового регулирования предпринимательства	8
1.1 Необходимость налогового регулирования предпринимательства	8
1.2 Понятие и содержание налогового регулирования предпринимательства	17
1.3 Средства налогового регулирования предпринимательства	21
2 Анализ налогового регулирования предпринимательства Амурской области	28
2.1 Характеристика предпринимательства в Амурской области	28
2.2 Характеристика органов управления, осуществляющих налоговое регулирование предпринимательства в Амурской области	31
2.3 Налоговое стимулирование развития малого и среднего предпринимательства	34
2.4 Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности	43
2.5 Проблемы налогового регулирования предпринимательства и возможные пути их решения	54
2.5.1	58
2.5.2	62
Заключение	
Библиографический список	
Приложение А Организационная структура Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области	69
Приложение Б Характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса на 2014–2025 гг.	70

ВВЕДЕНИЕ

Современные экономические условия характеризуются сравнительной нестабильностью. Причиной этого, являются нестабильные политические и экономические отношения с иностранными государствами, из-за введенных против России экономических и политических санкций, в результате присоединения полуострова Крым к территории Российской Федерации в 2014 г. В ответ на указанные меры, Россия ввела продовольственное эмбарго против таких иностранных государств, которое предполагает запрет на ввоз продовольственной продукции на территорию государства.

Стоит также отметить ухудшение экономической ситуации в стране, в связи с ростом курса доллара и снижением стоимости нефти, как результат неверных управленческих решений, принятых руководством лидирующих производителей нефти в России, в целях вытеснения сланцевой нефти, производимой в США, посредством наращивания объемов производства нефти на территории российского государства.

В сложившихся экономических условиях, налоговое регулирование приобретает все большее значение, в связи с необходимостью регулирования экономических процессов и недопущения снижения уровня экономической безопасности государства.

Также налоговое регулирование в России представлено системой налоговых освобождений, льгот и вычетов, направленных на развитие малого и среднего бизнеса, отдельных видов экономической деятельности, а также отдельных регионов. Определенные группы предпринимателей полностью освобождены от уплаты налогов: религиозные организации, общества инвалидов, организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с федеральным законом от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» и др. Группа налогоплательщиков об-

ладает правом на применение налоговых льгот, основной группой таких экономических субъектов, являются представители малого и среднего бизнеса, применяющие специальные налоговые режимы. В отдельную группу налогоплательщиков, попадают экономические субъекты, реализующие деятельность в рамках федерального закона № 116-ФЗ от 22.07.2005 г. «Об особых экономических зонах в РФ», № 473-ФЗ от 29.12.2014 «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ», № 392-ФЗ от 03.12.2011 «О зонах территориального развития в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». Применение налоговых освобождений и льгот позволяет существенным образом сократить величину налоговых расходов предпринимателей, а сэкономленные средства направить на развитие бизнеса.

В современной России, недобросовестными налогоплательщиками применяются разнообразные способы ухода от уплаты налогов, основными из них, являются: занижение величины полученных доходов, завышение величины расходов, с помощью формирования фиктивных документов, занижение расходов на оплату труда, что снижает величину уплачиваемых страховых взносов, незаконное возмещение НДС при экспорте по ставке 0 %, незаконное возмещение НДС с участием фирм-однодневок, уходящих от уплаты налогов и др. Развитие форм теневой экономики происходит под влиянием пробелов в действующем налоговом законодательстве, высокого уровня налоговой нагрузки, недобросовестности налогоплательщиков и других факторов.

Таким образом, система налогового регулирования, реализуемая на территории Российской Федерации, направлена, в первую очередь, на обеспечение сбора налогов, которые являются основной группой доходов государства, развитие малого бизнеса, отдельных сфер экономики, а также отдельных регионов России, а также снижение уровня теневой экономики.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в значимости методов и инструментов налогового регулирования, используемых на территории Российской Федерации, в связи с необходимостью достижения высокого уровня социально-экономического развития государства, обеспечения высокого

уровня экономической безопасности страны, а также недопущение спада в экономике и экономического кризиса.

Целью бакалаврской работы: с учетом теоретико-правовой базы и анализа существующей практики, выявить проблемы в налоговом регулировании предпринимательства в Амурской области и предложить пути их решения. Исходя из указанной цели, определены следующие задачи бакалаврской работы:

- раскрыть необходимость налогового регулирования предпринимательства;
- определить основы понятия и содержания налогового регулирования предпринимательства;
- обобщить и систематизировать информацию о средствах налогового регулирования предпринимательства;
- рассмотреть систему показателей, характеризующих предпринимательство в Амурской области;
- представить особенности и провести оценку показателей, отражающих результаты налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства;
- раскрыть особенности налогового стимулирования инвестиционной деятельности;
- выявить особенности и проанализировать результаты налогового контроля над предпринимательской деятельностью;
- определить проблемы налогового регулирования предпринимательства и разработать возможные пути их решения.

Предметом исследования является налоговое регулирование предпринимательства на территории Российской Федерации. Объектом исследования являются особенности и проблемы системы налогового регулирования предпринимательства на территории Амурской области. Период исследования: 2017 – 2019 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Необходимость налогового регулирования предпринимательства

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности представляет собой совокупность методов, целью которых, является воздействие на предпринимательство. Основой налогового регулирования является действующая на территории государства совокупность налогов и сборов, обязательных к уплате на территории государства. Помимо налогов, налоговое регулирование включает в себя меры налогового стимулирования, а именно: налоговые льготы, освобождения от уплаты налогов, налоговые вычеты, а также меры, направленные на снижение уровня теневой экономики.

Следует отметить, что в современных условиях, предпринимательство, является одним из основных направлений экономической деятельности, участвующих в формировании доходов бюджета разных уровней. В общем смысле, предпринимательство представляет собой деятельность, осуществляемую за счет собственных средств и на свой риск, в целях получения дохода. Таким образом, основной целью предпринимательства, является коммерческая цель – получение и максимизация доходов и прибыли.¹

Согласно ст. 2 ГК РФ, «предпринимательской, является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке»².

Предпринимательскую деятельность осуществляют как юридические лица (организации), так и индивидуальные предприниматели. Определение термина «юридическое лицо» представлено в ст. 48 ГК РФ. Так, юридическим лицом «признается организация, которая имеет обособленное имущество и отве-

¹ Балашова, Э.Г. Предпринимательская, экономическая и хозяйственная деятельность: к вопросу о соотношении понятий // Юридическая наука и правоприменительная практика: состояние и тенденции развития. 2017. № 3. С. 14.

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

чает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде»³.

Согласно ст. 50 ГК РФ, в современных экономических условиях, коммерческие юридические лица осуществляют деятельность в форме Обществ с ограниченной ответственностью (ООО), акционерных обществ (АО), публичных акционерных обществ (ПАО), хозяйственных товариществ и обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий. Для некоммерческих организаций действуют иные организационно-правовые формы. Индивидуальным предпринимателем является физическим лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. При этом индивидуальный предприниматель может осуществлять предпринимательскую деятельность как самостоятельно, так и с привлечением наемных работников.⁴

Следует отметить, что между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, имеются сходства и принципиальные различия, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Различия юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Критерии	Юридическое лицо	Физическое лицо
1	2	3
Порядок регистрации	Для регистрации необходимо множество документов, оплата госпошлины (4 000 руб.)	Упрощенный порядок регистрации, минимальная госпошлина (800 руб.)
Мера ответственности	Рискует только долей в уставном капитале	Отвечает перед законом своим личным имуществом
Обязанность ведения бухгалтерского учета и открытия расчетного счета	Постоянный документальный контроль движения денежных средств, обязательное открытие расчетного банковского счета	Нет необходимости вести бухгалтерский учет и открывать расчетный счет
Распоряжение прибылью	Руководитель не имеет права забирать полученную выгоду	Распоряжается прибылью по своему усмотрению
Возможные виды предпринимательской	Нет ограничений в видах осуществляемой деятельности	Ограниченный перечень предпринимательской деятельности

³ Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

⁴ Шереметьев, А.К. Проблема толкования термина «предпринимательская деятельность» // Актуальные вопросы юридической науки и практики. 2019. № 2. С. 182.

Продолжение таблицы 1

1	2	3
деятельности		
Оплата страховых взносов	Обязанность уплаты страховых взносов с сумм оплаты труда сотрудникам	Обязанность по уплате страховых взносов за себя, даже если нет прибыли. Обязательная уплата взносов за сотрудников
Возможность продажи бизнеса	Нет запретов на продажу бизнеса	Нельзя продать бизнес
Штрафные санкции	Высокие штрафы в случае обнаружения нарушений налогового и иного законодательства	Более низкие штрафные санкции, чем у юридических лиц
Возможность привлечения инвесторов	Возможность привлечения инвесторов	Нельзя привлекать инвесторов

Каждая из представленных форм осуществления предпринимательской деятельности имеет свои преимущества и недостатки (таблица 2).

Таблица 2 – Преимущества и недостатки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Параметры	Преимущества и недостатки юридических лиц (ЮЛ)	Преимущества и недостатки индивидуальных предпринимателей (ИП)
1	2	3
Регистрационные действия	При регистрации необходимо иметь юридический адрес, госпошлина выше в 5 раз, ликвидировать юридическое лицо долго и трудоемко	Требует меньше затрат как на этапе регистрации, так и на этапе закрытия. Поэтому новый бизнес предпочтительнее начинать в качестве индивидуального предпринимателя
Затраты на содержание	Юридическое лицо по умолчанию имеет статус работодателя, поэтому независимо от факта осуществления предпринимательской деятельности, отчетность по сотрудникам (даже нулевая) должна представляться в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, ИФНС ежемесячно и ежеквартально. Это затратно	Если индивидуальный предприниматель не имеет статус работодателя, расходы на подготовку и сдачу отчетности минимальны
Выплата прибыли собственнику	Учредитель юридического лица имеет право направить прибыль, полученную Обществом на собственные дивиденды. При выплате дивидендов участнику-физическому лицу, Общество обязано удержать налог (НДФЛ) в размере 13 % от суммы выплачиваемых дивидендов	Предприниматель без каких-либо дополнительных налогов имеет право получить прибыль «в карман».
Имущественная ответственность	Учредители юридического лица, несут ответственность перед контрагентами Общества в пределах своего уставного капитала. В большинстве случаев, учредители не отвечают по долгам юридического лица	Индивидуальный предприниматель, занимаясь бизнесом, несет ответственность перед своими поставщиками, покупателями, ИФНС, Пенсионным фондом всем своим имуществом. Если цивилизованно вести бизнес, осознавать свои договорные и налоговые риски, то этой ответ-

Продолжение таблицы 2

1	2	3
		ственно можно и нужно управлять
Возможность применения патентной системы налогообложения (ПСН)	Не имеет возможности применять ПСН	Индивидуальный предприниматель, имеющий штат сотрудников до 15 человек, может применять патентную систему налогообложения (ПСН). В некоторых сферах бизнеса применять ПСН выгоднее, чем какие либо другие специальные режимы
Кредитование	Проще кредитоваться в банках	На практике, предпринимателю сложнее получить кредит в банке на развитие бизнеса
Партнерство	В уставе и протоколе собрания учредителей юридического лица определяются полномочия учредителей, распределение долей в организации и прибыли	Когда бизнес осуществляют 2 и более партнеров, то бизнес, оформленный на одно лицо (индивидуальный предприниматель), не защищает интересы остальных партнеров

Выбор формы осуществления предпринимательской деятельности зависит от множества факторов: наличие источников финансирования, планируемые масштабы деятельности, планируемая численность персонала и др.

В целях обобщения информации об особенностях предпринимательской деятельности, в таблице 3 представлены результаты SWOT-анализа.

Таблица 3 – SWOT-анализ предпринимательства

Факторы, определяющие эффективность работы	Факторы, определяющие устойчивость развития	
	Возможности	Угрозы
1	2	3
	<ul style="list-style-type: none"> - создание новых малых предприятий; - активное использование потенциала: природных ресурсов, научно-технических кадров и т.п.; - создание научно-технических центров; - использование развитого топливно-энергетического и промышленного комплексов; - мобильность в организации малых предприятий; 	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие эффективного механизма взаимодействия бизнеса с позиции масштабности; - монополия крупных предприятий; - неадекватная экономическая политика в отношении малых предприятий; - финансово-кредитная система;
Сильные стороны	СиВ	СиУ
<ul style="list-style-type: none"> - увеличение числа новых рабочих мест; - база для создания малых предприятий вспомогательного назначения; - мощный инструмент для ор- 	<ul style="list-style-type: none"> создание новых рабочих мест; - свобода ведения предпринимательской деятельности; - рост числа предприятий вспомогательного назначения; - совершенствование мер под- 	<ul style="list-style-type: none"> - совершенствование механизма взаимодействия бизнеса с позиции масштабности для роста концентрации производственных факторов; - совершенствование механиз-

1	2	3
<p>ганизации и развития предпринимательской деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентация на покупательской спрос; - свобода ведения предпринимательской деятельности; - концентрация производственных факторов; - возможность несоблюдения или игнорирование существующих нормативно-правовых актов; - разработка новых механизмов поддержки малого предпринимательства; 	<ul style="list-style-type: none"> - держки малого бизнеса; - создание научно-технических центров, как базы для создания малых предприятий вспомогательного назначения; - создание научно-технических центров, в целях концентрации производственных факторов; - создание научно-технических центров, в целях разработка новых механизмов поддержки малого предпринимательства; 	<p>ма взаимодействия бизнеса с позиции масштабности для роста возможность несоблюдения или игнорирование существующих нормативно-правовых актов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - совершенствование механизма взаимодействия бизнеса с позиции масштабности для разработки новых механизмов поддержки малого предпринимательства; - совершенствование экономической политики в отношении малых предприятий, в целях усиления контроля над соблюдением существующих нормативно-правовых актов; - совершенствование экономической политики в отношении малых предприятий, в целях разработки новых механизмов поддержки малого предпринимательства;
Слабые стороны	СлВ	СлВ
<ul style="list-style-type: none"> - распыление научно-технического потенциала области; - монополия на важные виды деятельности; - технологическая неготовность к использованию научно-технических достижений; - низкий уровень квалификации предпринимателей и персонала; - некачественно отслеживание покупательского спроса; - отсутствие интеграционных процессов по эффективному распределению ресурсов; - недополучение в бюджет области налоговых отчислений; - отсутствие естественной конкуренции; - высокий уровень издержек; 	<ul style="list-style-type: none"> - снижение уровня квалификации предпринимателей и персонала; - создание новых предприятий в форме естественных монополий; - повышение эффективности использования природного потенциала, в целях повышения уровня технологической готовности к использованию научно-технических достижений; - повышение эффективности использования природного потенциала, в целях совершенствования естественной конкуренции; - создание научно-технических центров, в целях снижения уровня монополизации рынков; - создание научно-технических центров, в целях создания интеграционных процессов по эффективному распределению ресурсов; - использование развитого топливно-энергетического и промышленного комплексов, в целях повышения уровня квали- 	<ul style="list-style-type: none"> - снижение эффективности взаимодействия сфер бизнеса, что приведет еще большей монополизации рынков; - снижение эффективности взаимодействия сфер бизнеса, что приведет к снижению уровня квалификации предпринимателей и персонала; - снижение эффективности взаимодействия сфер бизнеса, что приведет к снижению налоговых доходов бюджета; - снижение эффективности налоговой политики, что усугубляет ситуацию в сфере научно-технического потенциала области; - снижение эффективности налоговой политики, что снижает уровень технологической неготовности к использованию научно-технических достижений; - снижение эффективности финансово-кредитной системы, что приведет к росту уровня издержек предприятий;

1	2	3
	фикации предпринимателей и персонала; - использование развитого топливно-энергетического и промышленного комплексов, в целях роста налоговых поступлений в бюджет;	

Таким образом, сильные стороны возможностей (СиВ), а также сильные угрозы (СиУ) по обеспечению устойчивости малых предприятий сконцентрировались на 8 факторе: разработка новых механизмов поддержки малого предпринимательства. Разбирая детально этот факт, следует отметить следующее: для обеспечения устойчивости развития малого предпринимательства необходимо пересмотр давно устаревших механизмов, а в некоторых случаях и разработка из-за отсутствия таковых. В целом это дает как сильные возможности по обеспечению устойчивости, так и высокий риск того, что благие намерения новых механизмов не дадут ожидаемых результатов.

Таким образом, учитывая значимость предпринимательской деятельности для социально-экономического уровня развития регионов, следует реализовать меры по усилению сильных сторон и нивелировать слабые стороны предпринимательства.⁵

Необходимо отметить, что предпринимательская деятельность оказывает существенное влияние на результаты экономических процессов, протекающих на местном, региональном и федеральном уровнях. В первую очередь, это обусловлено производством продукции, оказанием услуг и выполнением работ, стоимость которых учитывается при расчете внутреннего валового продукта (ВВП) и внутреннего регионального продукта (ВРП), в зависимости от уровня управления. Масштабы внешней торговой деятельности учитываются в стоимости экспорта и импорта. При этом рост числа экономических субъектов и расширение масштабов их деятельности приводит к росту занятости населения

⁵ Кондратенко, З.К. Понятие предпринимательской деятельности: проблемы теории и правоприменительной практики // Молодой ученый. 2019. № 4. С. 300.

и, соответственно, снижению уровня безработицы, а также к росту доходов населения.⁶

Необходимость налогового регулирования заключается в значимости достижения определенного уровня социально-экономического развития государства, а также достижение его сохранения и дальнейшего роста. Основные направления системы налогового регулирования предпринимательства представлены системой налогообложения, а также методами контроля своевременности и полноты уплаты налогов. При этом в систему налогового регулирования предпринимательства также входят: система стимулирования предпринимательской деятельности, которая представлена налоговыми льготами, методами борьбы с теневой экономики, посредством реализации различных способов, в том числе, расчета среднеотраслевой налоговой нагрузки и контроля соответствия полученного показателя с фактическими значениями по отрасли, а также методами налоговых проверок (камеральных и выездных).

Следует отметить, что достижение представленных задач, невозможно без постоянного мониторинга результатов действующей системы налогового регулирования и реализации мер, направленных на ее совершенствование. Учитывая опыт налоговых реформ в России, действующая система налогового законодательства характеризуется наличием множества пробелов, а также бессистемностью вносимых в рассматриваемую систему изменений. Для устранения указанных проблем, необходимо детальное изучение теории и практики системы налогового регулирования, совершенствование его методов и инструментов, а также на создание системы оценки эффективности налогообложения.

Основные методы и способы налогового регулирования в России в современных условиях, представлены в основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Налоговая политика на 2019-2020 гг. – это «публичная информация, которую Минфин размещает на своем сайте (как правило, это про-

⁶ Ермолова, О.Н. О понятии предпринимательской деятельности и ее правовом регулировании // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2015. № 2. С. 78.

исходит до начала наступающего года). Опираясь на эти сведения, можно понять, какие будут созданы фискальные условия для развития частного бизнеса, какой набор инструментов будет использоваться для сокращения теневого сегмента, удастся ли полностью сбалансировать бюджеты и какие законодательные нововведения будут приняты для решения таких задач»⁷.

Достичь результатов, намеченных в концепции налоговой политики, государство может путем использования данных инструментов по трем различным направлениям: стимулирование, поддержка и дестимулирование действий налогоплательщиков.⁸ Мировая практика показывает, что в основном государство стремится использовать указанные инструменты в направлении повышения заинтересованности налогоплательщиков в осуществлении приоритетных, с точки зрения общественных интересов, действий. В этом случае направленность воздействия таких инструментов носит стимулирующий характер. Государство располагает целым арсеналом подобных инструментов, объединенных общим названием «налоговая льгота» или «налоговая преференция». Это и пониженная налоговая ставка, и вычет из налоговой базы, и прямое снижение суммы налога, и другие инструменты.⁹

Отдельные инструменты используются в целях компенсации потерь налогоплательщиков от их действий, соответствующих общегосударственным интересам, и направлены на ликвидацию негативного влияния внешних факторов на результаты их деятельности. Это может быть, например, перенос убытков по налогу на прибыль (доход) на уменьшение налоговой базы будущих периодов, отсрочка (рассрочка) платежа по налогу. В случае же осуществления ими действий, нежелательных для развития экономики и решения социальных проблем, направление воздействия инструментов носит сдерживающий, или дестимулирующий характер. Характерным примером подобного использования инструментов налогового регулирования может служить повышенная ставка акциза на

⁷ Магомадов, Ш.А. Налоговая политика России на 2019 – 2020 годы // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5. С. 133.

⁸ Кондратенко, З.К. Понятие предпринимательской деятельности: проблемы теории и правоприменительной практики // Молодой ученый. 2019. № 4. С. 299.

⁹ Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики // Контентус. 2015. № 1. С. 88.

отдельные товары, ведущая к снижению спроса и соответствующему сокращению производства. При этом важно подчеркнуть, что сами по себе инструменты не различаются по назначению своего использования: одни и те же применяемые государством инструменты могут разнонаправленно воздействовать на развитие социально-экономических процессов в обществе.¹⁰

Методы налогового регулирования предпринимательства, оказывают влияние как на производителей, так и на потребителей, регулируя при этом объем налоговых расходов, которые должны быть соразмерны масштабам и результатам деятельности субъектов предпринимательства, а также оказывая помощь в развитии предпринимательской деятельности, посредством реализации широкого перечня налоговых льгот и преференций.¹¹

Таким образом, методы налогового стимулирования характеризуются стимулирующим, дестимулирующим, а также сдерживающим характером, в зависимости от методов налогового регулирования. Исходя из вышесказанного, при разработке методов налогового регулирования предпринимательской деятельности, законодатель должен учитывать весь спектр целей субъектов налоговых отношений: как стремление налогоплательщиков минимизировать налоговые расходы, а также налоговую нагрузку, так и необходимость реализации государством функций по сбору налогов и контролю за указанными действиями. Одним из важнейших моментов продуманной налоговой политики является обоснованное определение оптимального размера налогового бремени, что требует проведения серьезной аналитической работы по достижению компромисса между государством и налогоплательщиками.¹²

Действующая в современных условиях система налогового регулирования предпринимательской деятельности характеризуется недостаточной эффективностью. В целях исключения указанного недостатка, необходима разработка грамотной макроэкономической стратегии государства в рамках системы госу-

¹⁰ Кондратенко, З.К. Понятие предпринимательской деятельности: проблемы теории и правоприменительной практики // Молодой ученый. 2019. № 4. С. 300.

¹¹ Олейник, О.М. Понятие предпринимательской деятельности: теоретические проблемы формирования // Предпринимательское право. 2015. № 1. С. 12.

¹² Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики // Контентус. 2015. № 1. С. 96.

дарственного регулирования экономики, при условии достижения тесной взаимосвязи всей совокупности экономических, финансовых и налоговых методов. Действующая в современных условиях система налогового регулирования предпринимательства способна стимулировать высокий рост экономики, а также увеличение, в результате этого, налоговых доходов государства. При этом для наиболее полного достижения указанной цели, требуются соответствующие изменения в системе налогового регулирования предпринимательства.¹³

1.2 Понятие и содержание налогового регулирования предпринимательства

Налоговое регулирование представляет собой совокупность методов и инструментов, направленных на регулирование экономических процессов, протекающих внутри государства.¹⁴ Иными словами, налоговое регулирование представляет собой комплекс мер в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в систему рыночной экономики, для достижения определенного уровня развития экономики страны.

В своих научных трудах, А.А. Малецкий, выделяет следующие основные характеристики налогового регулирования экономики:

- «в зависимости от объекта регулирования могут возникать обратные связи и ответные реакции, что предопределяет необходимость их регламентирования, прогнозирования и планирования, мониторинга и контроля;
- основная цель регулирования задается стратегической целью (ключевой характеристикой идеального состояния объекта регулирования), а регуляторы используются в соответствии с тактическими целями регулирования, подчиненными стратегической цели;
- у субъекта и объекта регулирования возникают как издержки, так и выгоды (логично предположить, что издержки каждый стремится минимизировать, а выгоды – максимизировать);

¹³ Ермолова, О.Н. О понятии предпринимательской деятельности и ее правовом регулировании // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2015. № 2. С. 82.

¹⁴ Санинский, Р.А. Теневая экономика: сущностные характеристики и структурные признаки // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2018. № 3. С. 80.

- результативность регулирования измеряется степенью достижения объектом регулирования идеального состояния в сопоставлении с возникающими у субъекта и объекта издержками и выгодами»¹⁵.

В общем виде, систему налогового регулирования предпринимательства можно представить в виде схемы (рисунок 1).

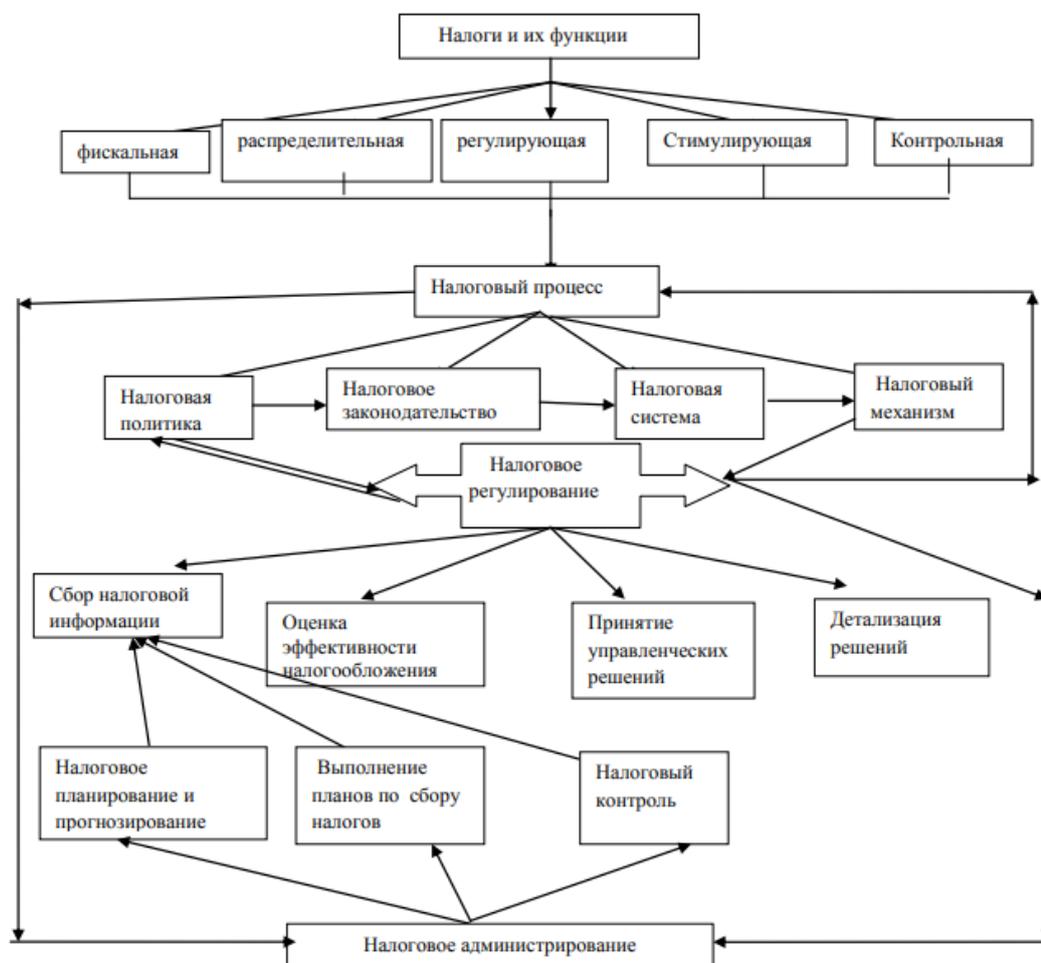


Рисунок 1 – Место налогового регулирования в системе налоговых отношений

Налоговое регулирование осуществляется «через экономические интересы субъектов налоговых взаимоотношений, в связи с чем, его следует рассматривать как косвенный метод государственного регулирования»¹⁶.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности складывается из нескольких этапов.

¹⁵ Малецкий, А.А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 33. С. 52.

¹⁶ Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики // Этап: экономическая теория, анализ, практика. 2019. № 2. С. 86.

Первый этап налогового регулирования предпринимательства представляет собой процесс создания правил налогообложения предпринимательской деятельности. Данный этап системы налогового регулирования предпринимательства реализуется на уровне органов законодательной власти, участниками которого являются: Правительство Российской Федерации, государственная Дума, федеральное Собрание и др.¹⁷

В качестве нормативно-правовой базы системы налогового регулирования предпринимательства, выступают:

- налоговый кодекс Российской Федерации;
- федеральные законы, регулирующие особенности расчета и уплаты определенных налогов и сборов;
- региональные законы, регулирующие особенности расчета и уплаты определенных налогов и сборов, разрабатываемые на основе федеральных законов;
- приказы ФНС России и иные официальные документы.¹⁸

Вся совокупность представленной нормативно-правовой базы, строится на положениях налоговой политики государства.

Второй этап налогового регулирования предпринимательства включает в себя применение установленных правил налогообложения субъектами предпринимательской деятельности или компетентными государственными органами. Применение установленных правил – это их практическая реализация, состоящая из следующих действий:

- а) возникновение налоговых обязательств в результате осуществления предпринимательской деятельности;
- б) признание возникших налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;
- в) объявление о признании возникших налоговых обязательств субъектом

¹⁷ Малецкий, А.А. Роль и механизм налогового регулирования в современной экономике // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 33. С. 54.

¹⁸ Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики // Бенефициар. 2017. № 8. С. 74.

предпринимательской деятельности;

г) исполнение налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности.¹⁹

Реализация рассматриваемого этапа системы налогового регулирования предпринимательства осуществляется непосредственно представителями предпринимательской деятельности, на которые ложится вся ответственность по своевременной уплате полного размера соответствующего налога или взноса, а также по своевременному представлению соответствующих форм отчетности в контролирующие органы, к которым относятся: ФНС РФ, органы статистики, пенсионный фонд РФ, а также фонды социального и медицинского страхования. Ответственность за не реализацию или неполную реализацию соответствующих обязанностей, возлагается на руководителя и главного бухгалтера организации.²⁰

Третий этап налогового регулирования предпринимательской деятельности представляет собой контроль компетентных государственных органов в отношении применения правил налогообложения предпринимательской деятельности. Контроль может быть текущим и последующим. Во время текущего контроля компетентные государственные органы осуществляют формальную фиксацию возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств субъектов предпринимательской деятельности. Последующий контроль представляет собой комплекс действий компетентных государственных органов, направленных на признание государством объявленных налоговых обязательств субъекта предпринимательской деятельности.

Указанный этап системы налогового регулирования предпринимательства реализуется территориальными органами ФНС Российской Федерации в каждом субъекте государства.²¹

Четвертый этап налогового регулирования заключается в привлечении к

¹⁹ Тускаева, М.Р. Налоговое регулирование предпринимательства // *Фундаментальные исследования*. 2015. № 3. С. 650.

²⁰ Климова, Е.К. Налоговое регулирование предпринимательской активности // *Контентус*. 2015. № 3. С. 56.

²¹ Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики // *Этап: экономическая теория, анализ, практика*. 2019. № 2. С. 88.

ответственности субъектов налоговых правоотношений. Указанный этап реализуется органами судебной и исполнительной власти, к последним относятся: органы МВД и прокуратуры. Нормативно-правовой базой в отношении реализации четвертого этапа системы налогового регулирования предпринимательства, являются кодекс об административных правонарушениях, а также уголовный кодекс. Применение норм определенного документа зависит от масштабов и количества фактов нарушения положений системы налогового регулирования предпринимательства.

1.3 Средства налогового регулирования предпринимательства

Основным методом налогового регулирования, является система прямого и косвенного налогообложения. Согласно ст. 8 НК 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 или муниципальных образований»²². Иначе говоря, «налог - это обязательный безвозмездный платеж (взнос), установленный законодательством и осуществляемый плательщиком в определенном размере и в определенный срок»²³.

Основными элементами налогов являются:

- налогоплательщики (субъекты, уплачивающие налоги);
- объект налогообложения (в зависимости от вида налога, объектом налогообложения, могут быть: имущество, используемые природные ресурсы, прибыль, доход);
- налоговая база (стоимостное выражение объекта налогообложения);
- налоговая ставка (величина в процентном или твердом выражении, на основании которой определяется размер налога);
- налоговый период (период времени, по окончании которого, осуществ-

²² Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

²³ Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 2. С. 164.

ляется расчет налога и его уплата);

- порядок исчисления налога (особенности расчета налога);
- порядок уплаты налога (форма оплаты налога: авансовые платежи, или единой суммой);
- сроки уплаты налога (дата, до истечения которой, налог должен быть оплачен).²⁴

Совокупность налогов и сборов, действующих на территории страны, представляет собой налоговую систему. При этом, в зависимости от вида налогов и сборов, в качестве налогоплательщиков выступают не только юридические лица и индивидуальные предприниматели, но и физические лица.

Таким образом, налоги в системе государственного налогового регулирования, играют следующие функции:

- а) фискальная функция (предполагает формирования части доходов бюджета за счет налогов и сборов);
- б) регулирующая функция (предполагает распределение налоговых платежей между налогоплательщиками, сферами экономики);
- в) социальная функция (большая часть налогов собирается с обеспеченной части населения государства и направляется на реализацию социальных гарантий и социальной помощи малообеспеченным слоям населения);
- г) контрольная функция (позволяет государству контролировать полному и своевременность уплаты налогов и сборов).²⁵

Представленные функции налогов тесно взаимосвязаны друг с другом. Более подробная характеристика функций налогов представлена на рисунке 1.

Действующие на территории Российской Федерации налоги подразделяются по критериям, представленным в таблице 4.

Налоговая система, как основной элемент государственного налогового регулирования предпринимательства, предполагает реализацию ниже представленных процессов.

²⁴ Полунин, С.К. Налоговая система Российской Федерации // Молодой ученый. 2017. № 46. С. 240.

²⁵ Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 2. С. 163.

Таблица 4 - Классификация налогов

Признак	Вид
По иерархическим уровням утверждения	<ul style="list-style-type: none"> - федеральные (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых); - субъектов РФ ил региональные (транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций); - местные (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор);
По способу взимания	<ul style="list-style-type: none"> - прямые (платеж в бюджет, взимаемый с налогоплательщика, к ним относятся большинство налогов); - косвенные (косвенными налогами облагают товары и услуги, их величина включается в стоимость реализации, конечным плательщиком налогов является население – НДС, акцизы);
По объектам налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> - на имущество (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц); - ресурсные налоги (водный налог, налог на использование объектов животного мира, налог на использование недр, налог на использование подземных вод, налог на добычу полезных ископаемых); - налог на прибыль (налог на прибыль организаций, налог, уплачиваемый в связи с применением специальных налоговых режимов); - операции по реализации товаров или услуг; - на средство потребления; - прочие налоги;
По источника выплат	<ul style="list-style-type: none"> - себестоимость работ; - выручка от реализации работ; - прибыль; - добавленная стоимость работ;
По субъекту налога	<ul style="list-style-type: none"> - налог с физических лиц (налоги с граждан и индивидуальных предпринимателей); - налог с юридических лиц (налоги с организаций);
По отношению к бюджету	<ul style="list-style-type: none"> - бюджетные фонды; - внебюджетные фонды;
По виду ставки	<ul style="list-style-type: none"> - пропорциональные; - твердые; - прогрессивные; - регрессивные; - кратные МРОТ;
По способу обложения	<ul style="list-style-type: none"> - кадастровый; - декларационный; - у источника выплаты дохода;
По назначению	<ul style="list-style-type: none"> - общие; - целевые;
По праву использования суммы налоговых поступлений	<ul style="list-style-type: none"> - закрепленные; - регулирующие;

Процессы налогового регулирования:

- прогнозирование (расчет будущих поступлений налогов и сборов, исходя из значений за текущий период, а также с учетом влияния разных групп фак-

торов; планирование основывается на математических расчетах и статистических показателях и отражает наиболее реалистичные данные);

- планирование (предполагает составление среднесрочной и долгосрочной программы, отражающей планируемые поступления налогов и сборов, а также меры, направленные на реализацию соответствующих целей);

- мониторинг (отслеживание динамики поступления налогов и сборов);

- управление (предполагает разработку мер, направленных на достижение поставленных целей и задач в части собираемости налогов и сборов);

- контроль (контроль полноты и своевременности уплаты налогов и сборов).²⁶

Таким образом, налоговая система Российской Федерации представлена совокупностью разного рода налогов, которые являются универсальным механизмом для регулирования макроэкономических процессов, протекающих в обществе. При помощи налогов государство может стимулировать инвестиционную активность, реализовывать финансово-экономическую политику, поддерживать экономическое развитие, осуществлять социальное регулирование и даже решать политические задачи.²⁷

Также следует отметить, что государство на практике применяет широкий инструментарий государственного налогового регулирования экономики, с учетом определенных принципов налогового регулирования. Однако в России, государство в системе налогового регулирования руководствуется, прежде всего, принципом фискальной целесообразности, в ущерб регулятивному инструментарию, что приводит к усилению административного пресса на хозяйствующих субъектах.

В системе налогового регулирования предпринимательства Российской Федерации, особое значение имеет регулирование налоговой нагрузки, которая представляет собой общую сумму налогов, которые экономические субъекты

²⁶ Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 2. С. 164.

²⁷ Мишагина, Ю.А. Изменение подхода к налоговому регулированию как средство преодоления бюджетного дефицита // Налоги-журнал. 2017. № 1. С. 15.

уплачивают в бюджет. Указанный метод представляет собой способ контроля системы налогового регулирования. Расчет средней налоговой нагрузки осуществляется налоговыми органами, в целях выявления среднего показателя по отраслям экономики и выявления процессов теневой экономики. Так, в случае, если налоговая нагрузка организации существенно ниже среднего показателя по отрасли, налоговая инспекция вправе включить такой экономический субъект в список организаций, подлежащих налоговой проверки в будущем периоде. Таким образом, показатель налоговой нагрузки является одним из индикаторов теневой экономики государства. Также налоговая нагрузка является показателем, определяющим эффективность налоговой политики государства. Среднеотраслевая налоговая нагрузка в России по сферам экономики отражается в приказе ФНС от 30.05.2007 № ММВ-3-06/333 «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Необходимость ежегодного расчета среднеотраслевых показателей налоговой нагрузки определяется высоким уровнем теневой экономики в России, которая приобретает все большие масштабы и новые формы.

В общем смысле, теневая экономика представлена совокупностью фактов полного или частичного сокрытия экономической деятельности, в целях ухода от уплаты налогов. При этом теневая экономика может также выражаться в создании фиктивного документооборота, при его фактическом отсутствии, в целях создания видимости осуществления предпринимательской деятельности.²⁸

Основными способами ухода от уплаты налогов, применяемых в Российской Федерации, являются:

- занижение величины полученных доходов, что отражается на снижении налоговой базы;
- завышение величины расходов, с помощью формирования фиктивных документов, что отражается на снижении налоговой базы;
- занижение расходов на оплату труда, что снижает величину уплачиваемых налогов;

²⁸ Сайдулаев, Д.Д. Сущность и содержание государственного налогового регулирования // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 9. С. 120.

мых страховых взносов;

- незаконное возмещение НДС при экспорте по ставке 0 % (фиктивный экспорт, при фактической реализации товаров внутри страны; занижение стоимости декларируемых товаров; указание в декларации неверных кодов ТН ВЭД и др.);

- незаконное возмещение НДС внутри страны с привлечение цепочки контрагентов, применяющих общую систему налогообложения, при этом последний контрагент применяет специальный налоговый режим, что приводит к незаконному возмещению НДС;

- незаконное возмещение НДС с участием фирм-однодневок, уходящих от уплаты налогов;

- незаконное возмещение НДС по авансам, уплаченным поставщикам.²⁹

Представленные способы ухода от уплаты налогов являются лишь частью реализуемых способов. Развитию теневой экономики, благоприятствуют «пробелы» в действующем налоговом законодательстве, высокий уровень налоговой нагрузки, недобросовестность налогоплательщиков и др.

Негативными последствиями теневой экономики, являются:

а) снижение налоговых доходов;

б) снижение эффективности системы государственного управления;

в) снижение объема финансирования важных социальных программ, осуществляемых за счет налоговых доходов;

г) сокращение социальной защищенности населения;

д) деформация бюджетной системы государства;

е) развитие неформальной конкуренции;

ж) снижение эффективности инвестиционных процессов и др.³⁰

При этом последствия теневой экономики также носят положительный характер:

²⁹ Захаров, К.Г. Теневая экономика // Молодой ученый. 2017. № 1. С. 168.

³⁰ Арсеньева, В.А. Налоговое регулирование инвестиционной активности: теоретические основы функционирования в системе государственного регулирования // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2017. № 10. С. 33.

- рост занятости населения;
- снижение уровня безработицы;
- снижение социального неравенства среди населения;
- участие теневых организаций в формировании ВВП;
- смягчение последствий экономических кризисов.³¹

Следует отметить, что объемы положительных последствий теневой экономики напрямую зависят от масштабов теневой экономики государства. Так, чем меньше уровень теневой экономики в стране, тем больше ее положительные последствия.

Представленные методы налогового регулирования предпринимательства на территории Российской Федерации, направлены, в первую очередь на обеспечение сбора налогов, которые являются основной группой доходов государства. Также система налогового регулирования предпринимательства представлена системой льгот и налоговых освобождений, направленных на развитие малого бизнеса, отдельных сфер экономики, а также отдельных регионов России. При этом на территории государства реализуется комплекс мер, направленных на снижение уровня теневой экономики. В совокупности, все указанные методы являются системой налогового регулирования, которая представляет собой неотъемлемую и основную часть политики государства.³²

³¹ Суслина, А.Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем // Финансовый журнал. 2016. № 6. С. 43.

³² Боташева, Л.С. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля // Достижения науки и образования. 2017. № 2. С. 26.

2 АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Характеристика предпринимательства Амурской области

Предпринимательство Амурской области характеризуется множеством особенностей, которые являются следствием географического положения региона, внешнеполитических связей области, а также особенностями реализуемой на территории Амурской области системы налогового регулирования.

За последние три года (2017 – 2019 гг.) произошло снижение числа предпринимателей Амурской области на 1 959 субъектов, что составляет 6,19 % в относительном выражении (таблица 5).

Таблица 5 – Динамика субъектов предпринимательства Амурской области

Показатели	Значение показателей, ед.			Изменения за 2017 – 2019 гг.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютные изменения, ед.	относительные изменения, процент
Количество субъектов предпринимательства	31653	30390	29694	-1959	-6,19
в том числе:					
- малое предпринимательство	22997	24828	23979	982	4,27
из них микропредприятия	6854	9199	8771	1917	27,97
- средние предприятия	8624	5534	5688	-2936	-34,04
- крупные предприятия	32	28	27	-5	-15,63

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России.

Представленная динамика свидетельствует о снижении уровня предпринимательской активности, причиной чего, является ухудшение ситуации на рынке товаров, продукции, работ и услуг Амурской области, в результате чего, происходит ухудшение финансового положения предприятий и индивидуальных предпринимателей. Поэтому они вынуждены прибегнуть к процедурам банкротства, или к объединению с другими субъектами, что приводит к снижению их численности. Сохранить свое положение в отрасли в указанной ситуации могут только предприятия и индивидуальные предприниматели, обладающие более устойчивым финансовым положением. Также на снижение числа

субъектов предпринимательства в анализируемом периоде повлиял рост конкуренции на рынке розничной торговли определенных товаров, за счет вхождения на территориальных рынков торговых сетей.

При этом за 2017 – 2019 гг. отмечен рост субъектов малого и микро бизнеса, в связи с реализацией различных мер налогового стимулирования малого бизнеса на территории Амурской области.

Особенностью предпринимательства Амурской области, является преобладающая доля субъектов малого и микро бизнеса, удельный вес которых составляет соответственно 48,05 % и 29,54 % в 2019 г. (рисунок 2).



Рисунок 2 – Структура субъектов предпринимательства Амурской области по масштабам бизнеса

Представленная особенность обусловлена существенным развитием торговой деятельности на территории Амурской области. При этом большая часть субъектов предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере торговли, представлена малым и микро бизнесом.

К субъектам крупного предпринимательства относятся такие предприятия как кондитерская фабрика «Зея», Благовещенский молочный комбинат, «Амурский уголь», «Агрологистика ДВ», АО «560тБронетанковый ремонтный завод», подконтрольные ПАО «Русгидро» организации и другие.

Рассматривая динамику субъектов предпринимательства Амурской обла-

сти по группам субъектов, наблюдается снижение как числа юридических лиц (организаций и предприятий), так и индивидуальных предпринимателей, в результате ухудшения состояния рыночной среды для некоторых субъектов бизнеса (таблица 6).

Таблица 6 – Динамика субъектов предпринимательства Амурской области по группам субъектов

Показатели	Значение показателей, ед.			Изменения за 2017 – 2019 гг.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютные изменения, ед.	относительные изменения, процент
Количество субъектов предпринимательства	31653	30390	29694	-1959	-6,19
в том числе:					
- индивидуальные предприниматели	14938	14637	14276	-662	-4,43
- юридические лица (предприятия и организации)	16715	15753	15418	-1297	-7,76

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России.

Причиной представленной динамики, является рост конкуренции на рынке некоторых товаров, продукции, работ и услуг, а также негативное влияние факторов внешней среды, такие как: усиление мер налогового регулирования для некоторых сфер экономической деятельности, экономические санкции со стороны иностранных государств, а также иные факторы.

Наибольшая доля субъектов предпринимательства Амурской области представлено юридическими лицами (рисунок 3).

Удельный вес юридических лиц (предприятий и организаций) в общей структуре рассматриваемого показателя, составляет 51,92 % в 2019 г., доля индивидуальных предпринимателей, составляет 48,08 % в 2019 г. Таким образом, доли рассматриваемых субъектов практически идентичны, во многом за счет существенного развития малого и среднего бизнеса Амурской области, в качестве представителей которого, в основном, выступают индивидуальные предприниматели.



Рисунок 3 – Структура субъектов предпринимательства Амурской области по группам субъектов

Проведенный анализ предпринимательства Амурской области позволил определить, что на территории региона существенное развит малый и микро бизнес, который обеспечивает создание новых рабочих мест, улучшает условия жизни за счет предпринимательских доходов, осуществляет финансовое самообеспечение предпринимательства, в том числе малый бизнес имеет бюджетный эффект - поступление налогов в бюджетную систему. При этом малый и микро бизнес, в основном представлен индивидуальными предпринимателями, что позволяет экономическим субъектам использовать дополнительные льготы в своей деятельности (к примеру, не осуществлять ведение бухгалтерского учета в полном объеме).

2.2 Характеристика органов управления, осуществляющих налоговое регулирование предпринимательства

Регулирование предпринимательства в Амурской области осуществляется Министерством экономического развития и внешних связей Амурской области. Министерство является исполнительным органом государственной власти области, проводящим государственную политику и осуществляющим межотраслевое управление в сфере социально-экономической политики области, в промышленности, топливно-энергетическом комплексе, координирует деятельность других исполнительных органов государственной власти области в этих

сферах. Также Министерство экономического развития и внешних связей Амурской области является исполнительным органом государственной власти региона по проведению инвестиционной политики, способствующей созданию благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности в Амурской области в соответствии с законодательством.

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим деятельность Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области, является постановление Губернатора Амурской области от 05.10.2018 г. № 236 (в ред. от 23.03.2020 г.) «Об утверждении положения о Министерстве экономического развития и внешних связей Амурской области». Указанным постановлением определены задачи, полномочия и особенности деятельности министерства. Согласно статье 2 ранее указанного постановления, задачами Министерства экономического развития и внешних связей, являются:

- комплексный анализ и прогнозирование социально-экономического развития Амурской области, разработка стратегий и программ развития области на перспективу;
- проведение региональной государственной политики в области развития промышленности и топливно-энергетического комплекса, направленной на рост экономики и удовлетворение нужд населения области;
- проведение государственной политики по поддержке и развитию промышленного и энергетического комплексов, расположенных на территории области.

Следует отметить, министерство экономического развития и внешних связей Амурской области подчиняется Правительству Амурской области. Изменения в деятельности министерства могут быть обусловлены введением в действие нормативно-правовых актов, утвержденных Правительством Амурской области.

Во главе Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области находится министр, в подчинении у которого находятся пять заместителей. Организационная структура Министерства представлена линей-

но-функциональными связями (приложение А).

Представленное построение структуры обеспечивает быструю связь всех звеньев структуры. Между служащими министерства экономического развития и внешних связей Амурской области распределены функции и задачи, направленные на реализацию целей деятельности министерства. Поэтому, структура управления исследуемого учреждения может быть представлена как совокупность способов, направленных на разделении функций Министерства.

Основными функциями Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области в части развития предпринимательства и улучшения делового климата, являются:

- разработка проектов документов стратегического планирования Амурской области, координация деятельности по разработке и корректировке документов стратегического планирования региона;

- мониторинг и контроль реализации документов стратегического планирования Амурской области;

- обеспечение вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, находящихся в собственности Амурской области;

- организация и реализация региональных научно-технических и инновационных программ и проектов, в том числе с привлечением научных организаций;

- координация инновационной деятельности на территории Амурской области;

- государственная поддержка субъектов инновационной деятельности на территории Амурской области;

- содействие продвижения и реализации на территории Амурской области инновационных проектов;

- разработка основных направлений развития государственно-частного партнерства в Амурской области, определяет задачи и пути их реализации и другие.

Таким образом, деятельность Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области направлена, в первую очередь, на поддержание развития предпринимательства Амурской области, в частности, субъектов малого и среднего бизнеса, а также развития инвестиционной деятельности в развитие бизнеса региона.

2.3 Налоговое стимулирование развития малого и среднего предпринимательства

В целях стимулирования развития определенных сфер экономической деятельности, или отдельных регионов, на территории Российской Федерации, применяется система налоговых освобождений, льгот и вычетов.

Налоговые льготы на территории области установлены следующими нормативно-правовыми актами:

а) стратегия социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года, утвержденной постановлением Правительства области от 13.07.2012 г. №380;

б) комплексный план социально-экономического развития Амурской области до 2025 года, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 31.01.2018 г. № 12-р;

в) план социального развития центров экономического роста Амурской области, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 г. № 80-р;

г) федеральный закон от 01.04.2020 г. № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»;

д) федеральный закон от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

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

ж) закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ «О налоге на иму-

щество организаций на территории Амурской области»;

з) закон Амурской области от 18.11.2002 г. №142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области»;

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

В системе налоговых льгот следует рассмотреть специальные налоговые режимы, направленные на развитие малого и среднего бизнеса, к которым относятся: упрощенная система налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), патентная система налогообложения (ПСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, налог на профессиональный доход (НПД).

В таблице 7 представлена динамика субъектов предпринимательства Амурской области по применяемым системам налогообложения.

Таблица 7 – Динамика субъектов предпринимательства Амурской области по применяемым системам налогообложения

Показатели	Значение показателей, ед.			Изменения за 2017 – 2019 гг.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютные изменения, ед.	относительные изменения, процент
Количество субъектов предпринимательства	31653	30390	29694	-1959	-6,19
в том числе:					
УСН	15211	16887	16472	1261	8,29
ЕНВД	4858	4041	3845	-1013	-20,85
ПСН	529	434	372	-157	-29,68
ЕСХН	1060	834	1010	-50	-4,72
ОСНО	9995	8194	7995	-2000	-20,01

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России.

Рост числа субъектов предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения на территории Амурской области, объясняется ее привлекательностью для налогоплательщиков, увеличение показателя произо-

шло на 1 262 субъектов, или на 8,30 % в относительном выражении. При этом в отношении других представленных налоговых систем, отмечено снижение численности субъектов предпринимательства, их применяющих.

Наибольшая доля субъектов предпринимательства Амурской области применяет упрощенную систему налогообложения (55,47 % в 2019 г.), что объясняется существенным числом организаций и индивидуальных предпринимателей региона, попадающих под условия применения указанного налогового режима (рисунок 5).

Существенная доля субъектов предпринимательства Амурской области представлена предприятиями и организациями, применяющими общую систему налогообложения (26,92 % в 2019 г.), также достаточно широко на территории региона применяется специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход, под обложение которым попадает торговая сфера деятельности, автомайки, организации общественного питания и многие другие.

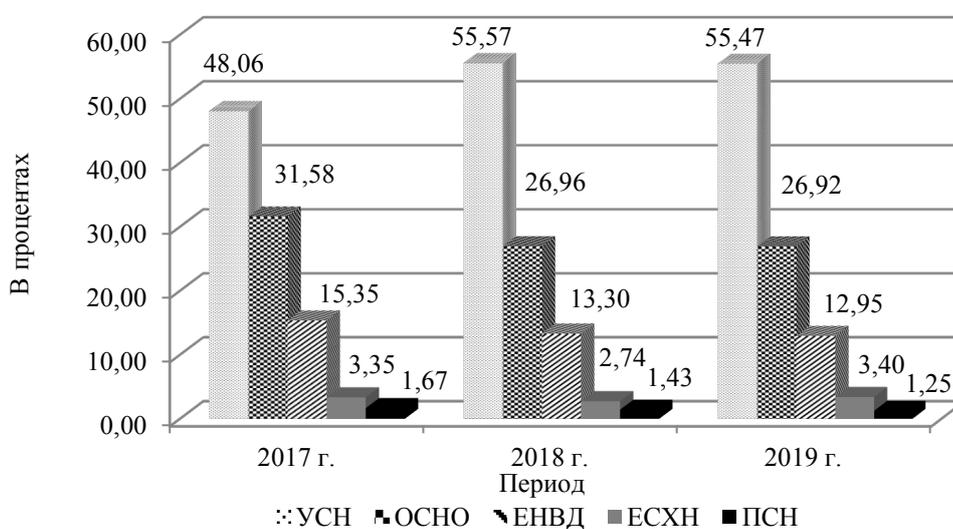


Рисунок 5 - Структура субъектов предпринимательства Амурской области по системам налогообложения

Наименьшая доля субъектов предпринимательства региона применяет патентную систему налогообложения (в связи с наличием строгих условий для ее применения, под которые попадают далеко не все субъекты малого бизнеса), а также специальный налоговый режим – единый налог на вмененный доход

(применяют исключительно сельскохозяйственные предприятия).

В таблице 12 представлена динамика налоговых платежей, уплаченных в связи с применением специальных налоговых режимов за 2017 – 2019 гг.

Таблица 12 - Динамика налоговых платежей, уплаченных в связи с применением специальных налоговых режимов за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.			Изменения за 2017 – 2019 гг.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютные изменения, млн. руб.	относительные изменения, процент
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	1691,18	2104,02	2552,69	861,15	50,94
Налог, уплачиваемый в связи с применением специального налога режима – единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	8525,45	8423,44	8520,19	-5,26	-0,06
Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)	725,91	634,42	650,08	-75,83	-10,45
Налог, уплачиваемый сельскохозяйственными организациями (ЕСХН)	41,93	42,23	77,63	35,70	85,14
Итого	10984,47	11204,11	11800,59	816,12	7,43

Согласно представленным в таблице 12 сведениям, в анализируемом периоде наблюдается рост величины уплаченных налоговых платежей, обусловленных применением специальных налоговых режимов на территории Амурской области, рост показателя составил 816,12 млн. руб., или 7,43 %. Представленные сведения позволяют судить о росте масштабов деятельности предприятий малого бизнеса на территории региона. При этом следует отметить снижение величины налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) на 75,83 млн. руб., или на 10,45 %, что обусловлено снижением количества субъектов предпринимательства, применяющих указанный налог. По упрощенной и патентной системам налогообложения в соответствии с Законом Амурской области от 05.05.2015 г. № 528-ОЗ и законом Амурской области от 09.10.2012 г. № 93-ОЗ сохраняются двухлетние налоговые каникулы до 2021 года для предпринимателей, впервые зарегистрировавших

бизнес в производственной, научной и социальной и сфере бытовых услуг. В 2019 году двухлетние налоговые каникулы по упрощенной системе налогообложения применили 54 предпринимателей, по патентной системе – 11 предпринимателей. Также по упрощенной системе налогообложения в соответствии с Законом Амурской области Закон Амурской области от 08.10.2015 г. №592-ОЗ «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в зависимости от категорий налогоплательщиков» по отдельным видам экономической деятельности снижены ставки:

- в случае расчета налога с «дохода»: 6 % - 1 % или 3 %;
- в случае расчета налога с «доход минус расход»: 15 % - 5 % или 7,5 %.

Законом Амурской области от 04.09.2017 г. №102-ОЗ внесены изменения в статью 3 Закона Амурской области «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области», предусматривающие снижение ставки по налогу на имущество организаций на налоговые периоды 2017-2018 годов с 2% до 1% в отношении торговых центров, нежилых помещений, используемых для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; административно-деловых центров и помещений в них; жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. В 2019 году поступило 222,7 млн. рублей налога на имущество организаций, исчисленного исходя из кадастровой стоимости объектов, что на 13,6 млн. рублей или 6 % меньше, аналогичных поступлений в 2018 году. При этом общая сумма налога на имущество организаций, поступившая в областной бюджет в 2019 году составила 7,4 млрд. рублей, что на 13% больше, чем в 2018 году.

В рамках поддержки малого и среднего бизнеса на территории Амурской области, реализуется государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» (утверждена постановлением Правительства Амурской области от 25.09.2013 г. № 445). Объемы финансирования рассматриваемой программы, представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Объемы финансирования государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области»

Наименование программы	Плановый годовой объем финансирования, тыс. рублей					Фактически профинансировано в отчетном периоде, тыс. рублей				
	Всего	в том числе:				Всего	в том числе:			
		федеральный бюджет	областной бюджет	местные бюджеты	другие источники		федеральный бюджет	областной бюджет	местные бюджеты	другие источники
Государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области»	4 517 613,08	3 843 026,40	672 095,06	2 491,61	-	4 396 718,16	3 807 527,02	586 901,63	2 289,52	-
Подпрограмма «Обеспечение реализации основных направлений государственной политики Амурской области в отдельных сферах государственного управления»	144 521,51	-	144 521,51	-	-	140 823,84	-	140 823,84	-	-
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Амурскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	2 400,00	2 040,00	360,00	-	-	2 400,00	2 040,00	360,00	-	-
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма в Амурской области»	2 574,21	-	2 574,21	-	-	2 417,76	-	2 417,76	-	-
Основное мероприятие «Развитие туристического потенциала Амурской области»	2 574,21	-	2 574,21	-	-	2 417,76	-	2 417,76	-	-
Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области»	548 409,71	459 684,00	86 252,03	2 473,68	-	545 382,19	459 684,00	83 426,60	2 271,59	-
Подпрограмма «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Амурской области»	2 936 133,59	2 696 079,10	240 036,56	17,93	-	2 822 161,13	2 660 579,72	161 563,49	17,93	-
Подпрограмма «Содействие занятости населения Амурской области»	883 574,06	685 223,30	198 350,76	-	-	883 533,24	685 223,30	198 309,94	-	-

Характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса представлена в приложении Б. Рассматриваемая государственная программа направлена на предоставление налоговых льгот субъектам малого и среднего бизнеса Амурской области.

Также на территории Амурской области реализуется государственная программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение безопасности населения области» (утверждена постановлением Правительства Амурской области от 25.09.2013 г. № 454).

Представленные меры способны оказать существенную поддержку предприятиям малого и среднего бизнеса в сложившихся не простых рыночных условиях.

Всего за период реализации государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области», фактический объем финансирования составил 97,32 % (таблица 15).

Таблица 15 – Результаты реализации государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области»

Наименование программы	Фактически профинансировано, в процентах к плану				
	Всего	в том числе:			
		федеральный бюджет	областной бюджет	местные бюджеты	другие источники
1	2	3	4	5	6
Государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области»	97,32	99,08	87,32	91,89	-
Подпрограмма «Обеспечение реализации основных направлений государственной политики Амурской области в отдельных сферах государственного управления»	97,44	-	97,44	-	-
Подпрограмма «Оказание содействия добровольному переселению в Амурскую область соотечественников, проживающих за рубежом»	100,00	100,00	100,00	-	-

1	2	3	4	5	6
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма в Амурской области»	93,92	-	93,92	-	-
Основное мероприятие «Развитие туристического потенциала Амурской области»	93,92	-	93,92	-	-
Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области»	99,45	100,00	96,72	91,83	-
Подпрограмма «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Амурской области»	96,12	98,68	67,31	100,00	-
Подпрограмма «Содействие занятости населения Амурской области»	100,00	100,00	99,98	-	-

Из представленных средств, 99,08 % от запланированного объема финансирования поступило из федерального бюджета, 87,32 % - от запланированного объема финансирования поступило из областного бюджета и 91,89 % - от запланированного объема финансирования поступило из местных бюджетов. Иные источники финансирования рассматриваемой государственной программы не предусмотрены. Результаты реализации финансово-экономических мер государственного регулирования, принятых в рамках государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» в 2019 году представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Результаты реализации финансово-экономических мер государственного регулирования, принятых в рамках государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» в 2019 году

Наименование финансово-экономической меры государственного регулирования	Основной экономической вид деятельности юридического (физического) лица, на которое распространяется финансово-экономическая мера государственного регулирования	Объем финансовых затрат областного бюджета в 2019 году, тыс. руб.
1	2	3
Льгота по налогу на прибыль организаций	Организации, получившие в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-	100 592,00

1	2	3
	экономического развития в Российской Федерации» статус резидента территории опережающего социально-экономического развития и отвечающие требованиям и условиям, предусмотренным статьей 284.4 части второй Налогового кодекса Российской Федерации	
Льгота по налогу на имущество организаций	Организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»	377 718,00
Упрощенная система налогообложения	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением и без обеспечения проживания	200,00
Упрощенная система налогообложения	Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением и без обеспечения проживания	200,00
Упрощенная система налогообложения	Индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные и осуществляющие установленные законом виды предпринимательской деятельности	7 561,00
Патентная система налогообложения	Индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные и осуществляющие установленные законом виды предпринимательской деятельности	314,00
Итого		486 585,00

Таким образом, общий объем финансирования государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» в 2019 году за счет средств областного бюджета составил 486 585,00 тыс. руб.

Наличие налоговых освобождений, льгот и вычетов в системе налогового регулирования предпринимательства позволяет не только стимулировать развитие определенных сфер экономической деятельности, или отдельных регионов, но и увеличивать доходы бюджета, за счет динамического роста организаций и юридических лиц, использующие подобные меры.

- снижение страховых взносов (мера реализуется в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, включенных в Единый реестр МСП, совокупный объем страховых взносов снижается с 30% до 15%. Ставка взносов в ПФР составит 10 %, в ФОМС – 5%. Взносы в ФСС (по нетрудоспособности и материнству) не уплачиваются. Период действия льготы: до 31.12.2020 г.);

- налоговые каникулы (речь идет об отсрочке уплаты практически всех налогов для компаний из десяти наиболее пострадавших от эпидемии отраслей и части налогов для всех остальных предпринимателей);

- безвозмездные субсидии (малые и средние предприятия из 11 пострадавших отраслей могут воспользоваться прямой финансовой поддержкой государства. Предприниматели могут получить по 12 130 руб. на каждого сотрудника).³³

Представленные меры способны оказать существенную поддержку предприятиям малого и среднего бизнеса в сложившихся не простых рыночных условиях.

Наличие налоговых освобождений, льгот и вычетов в системе налогового регулирования предпринимательства позволяет не только стимулировать развитие определенных сфер экономической деятельности, или отдельных регионов, но и увеличивать доходы бюджета, за счет динамического роста организаций и юридических лиц, использующие подобные меры.

2.4 Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности

Налоговые льготы классифицируют на льготы, позволяющие полностью освободить налогоплательщиками от уплаты налогов, а также налоговые льготы, предполагающие уплату определенного налога по сниженной ставке. В целях развития отдельных территорий, в Российской Федерации реализуются следующие нормативно-правовые акты:

- стратегия социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года, утвержденной постановлением Правительства области от 13.07.2012 г. №380;

- комплексный план социально-экономического развития Амурской области до 2025 года, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 31.01.2018 г. № 12-р;

- план социального развития центров экономического роста Амурской

³³ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций [Электронный ресурс] : федеральный закон от 01.04.2020 г. № 98-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

области, утвержденного распоряжением Правительства Амурской области от 29.06.2018 г. № 80-р;

- федеральный закон № 116-ФЗ от 22.07.2005 г. «Об особых экономических зонах в РФ»;

- федеральный закон № 473-ФЗ от 29.12.2014 «О территориях опережающего социально-экономического развития в РФ»;

- федеральный закон № 392-ФЗ от 03.12.2011 «О зонах территориального развития в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»;

- государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» (утверждена постановлением Правительства Амурской области от 25.09.2013 г. № 445);

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

- закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области».

В таблице 17 представлена сравнительная характеристика систем налогообложения в зонах территориального развития, территориях опережающего развития и особых экономических зонах.

Таблица 17 - Сравнительная таблица систем налогообложения в зонах территориального развития, территориях опережающего развития и особых экономических зонах

Наименование показателя	Обычный режим налогообложения	Зоны территориального развития (ЗТР)	Территория опережающего развития (ТОСЭР)	Особые экономические зоны (ОЭЗ)
1	2	3	4	5
Нормативная база	Налоговый кодекс РФ	Федеральный закон от 03.12.2011 г. № 392-ФЗ «О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»	Федеральный закон от 29.12.2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»	Федеральный закон от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5
Цели создания	-	Сокращение различий в уровне социально-экономического развития субъектов РФ	Формирование благоприятных условий для привлечения инвестиций, обеспечение ускоренного социально-экономического развития	Развитие обрабатывающих отраслей экономики, высокотехнологичных отраслей экономики, развития туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур
Срок	-	от 5 до 20 лет	70 лет	49 лет
Решение о создании (кто оформляет)	-	Правительство РФ	Правительство РФ	Правительство РФ
Инициатор создания	-	Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ	Уполномоченный федеральный орган (по согласованию с соответствующими высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ и органами МСУ)	Высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ
Граница	-	Территории одного или нескольких муниципальных образований	Территории одного или нескольких муниципальных образований в границах одного субъекта Российской Федерации.	Территория субъекта РФ
Количество созданных зон	-	20 субъектов РФ	110	28
Порядок возмещения НДС	Сумма ранее уплаченного НДС с сумм поставленных в организацию товаров (продукции), оказанных услуг или работ (ст. 164 НК РФ)	Общий режим	Ставка НДС 0 %	Ставка НДС 0%
Ставка федеральной части налога на прибыль	3 % (ст. 284 НК РФ)	-	- 0 – 5 % в первые 5 лет; - 10 – 18 % в последующие 5 лет;	-
Ставка региональной части налога на прибыль	17 % (ст. 284 НК РФ)	15,5 %	15,5 % на 5 лет	15,5 % - 5 лет

1	2	3	4	5
Земельный налог	- 0,3 % - земли сельскохозяйственного назначения, жилищного фонда и личного подсобного хозяйства; - 1,5 % - прочие (ст. 394 НК РФ);	0–1,5 %	0 % - 5 – 10 лет	0 % - 5 лет
Налог на имущество	- 2,2 % - по кадастровой стоимости; - 2 % - группа объектов, облагаемых налогом по среднегодовой балансовой (ст. 380 НК РФ);	0–2,2 %	0 % на 5 – 10 лет	0 % - 10 лет
Транспортный налог	Ставка определяется в зависимости от мощности двигателя транспортного средства (ст. 361 НК РФ)	0 %	0 %	0 %
Взносы в пенсионный фонд	22 %	22 %	8 % - 10 лет	22 %
Взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5,1 %	5,1 %	4 % - 10 лет	5,1 %

Представленная совокупность налоговых льгот применяется в целях развития отдельных территорий Российской Федерации.

Законом Амурской области от 06.06.2016 г. №688-ОЗ «О внесении изменений в статью 1 Закона Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет» установлены пониженные ставки по налогу на прибыль для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» в размере:

- 0 процентов в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового

периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;

- 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов.³⁴

Законом Амурской области от 11.07.2016 г. №694-ОЗ «О внесении изменений в Закон Амурской области «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 г. №473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», установлены ставки в размере:

- 0 процентов в течение пяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором организация включена в реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития;

- 1,1 процента в течение следующих пяти налоговых периодов.³⁵

Следует отметить, что с 2015 г. на территории Амурской области создано 3 территории опережающего социально-экономического развития.

ТОСЭР «Белогорск» утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 21.08.2015 г. № 875. Всего на территории ТОСЭР «Белогорск» зарегистрировано 5 резидентов – ООО «Маслоэкстракционный завод «Амурский», ООО «Белхлеб», ООО «Беллеспром», ООО «Амурэкоресурс» и ООО «Крепость». Первые резиденты зарегистрированы в 2017 году - ООО «Маслоэкстракционный завод «Амурский» с проектом «Завод по глубокой переработке сои. I и II очереди», ООО «Белхлеб» с проектом «Строительство хлебобулочного цеха», ООО «Беллеспром» с проектом «Создание лесоперерабаты-

³⁴ О внесении изменений в статью 1 Закона Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 06.06.2016 г. № 688-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

³⁵ О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

вающего комплекса». При этом ООО «Маслоэкстракционный завод «Амурский» и ООО «Белхлеб» уже осуществляют хозяйственную деятельность на территории ТОСЭР. Два резидента зарегистрированы в 2018 году: ООО «Амур-экоресурс» с проектом «Создание комплекса по переработке промышленных отходов на базе технологии вакуумной дистилляции отработанных масел и пиролиза производственных отходов» и ООО «Крепость» с проектом «Создание комплекса по производству леги-кирпича».

Заявленный объем частных инвестиций резидентами ТОСЭР составляет 4504 млн. руб., вложено 2451 млн. руб. Планируется создать 572 рабочих места, более 406 человек уже трудоустроены на предприятия ТОСЭР «Белогорск». По итогам 2017 г., Минвостокразвития России включило ТОСЭР «Белогорск» в тройку самых эффективных ТОСЭР на Дальнем Востоке. При среднем соотношении по дальневосточным ТОСЭР соотношения вложенных бюджетных и частных инвестиций в размере 39/1, у ТОСЭР «Белогорск» данное соотношение составляет 94 рубля частных инвестиций на 1 рубль бюджетных.

ТОСЭР «Приамурская» создана постановлением Правительства Российской Федерации от 21.08.2015 г. № 879. Всего на территории ТОСЭР «Приамурская» зарегистрировано 6 резидентов – ООО «С Технология», ООО «Амурская энергетическая компания», ООО «Агрохим ДВ», ООО «Бисолби-Благовещенск», ООО «Агрофабрика», ООО «ЭкоЛайф». Первые резиденты зарегистрированы в 2017 году - ООО «С Технология» с проектом «Производство и переработка цементного клинкера в с.Березовка Амурской области», ООО «Амурская энергетическая компания» с проектом «Комплекс по переработки нефти и транспортировке нефтепродуктов», ООО «Агрохим ДВ» с проектом «Строительство логистического комплекса хранения пестицидов и агрохимикатов», ООО «Бисолби-Благовещенск» с проектом «Производство микробиологических удобрений и фунгицидов».

В 2018 году в качестве резидентов ТОСЭР зарегистрированы: ООО «Агрофабрика» с проектом «Строительство комбикормового завода на территории элеваторного хозяйства в с. Тамбовка Амурской области» и ООО «ЭкоЛайф» с

проектом «Строительство модульного, энергонезависимого, экологически безопасного, мусороперерабатывающего, агропромышленного комплекса». В 2016 году выпущена пробная партия цемента ООО «С Технологии». Вместе с тем с 2017 года деятельность предприятия приостановлена, так как не принято решение по поставке сырья для производства цемента. Другие проекты находятся на разной стадии «запуска»: от проектирования до строительства. Заявленный объем частных инвестиций резидентами ТОСЭР – 124558 млн. руб. вложено 2216,6 млн. руб. Планируется создать 1484 рабочих места, более 58 человек трудоустроены.

ТОСЭР «Свободный» создан постановлением Правительства Российской Федерации от 03.06.2017 г. № 673. Всего на территории ТОСЭР «Свободный» зарегистрировано 4 резидента – ООО «Газпром переработка Благовещенск», ООО «ПТК «Пчелы-Свободный», ООО «Смена», ООО «Индустрия». Два резидента в ТОСЭР зарегистрированы в 2017 году: ООО «Газпром переработка Благовещенск» с проектом «Амурский газоперерабатывающий завод» и ООО «ПТК «Пчелы-Свободный» с проектом «Создание производства товарного бетона для нужд «Амурского ГПЗ». В текущем году на территории ТОСЭР «Свободный» зарегистрированы ООО «Смена» с проектом «Строительство комплекса по производству бетона» и ООО «Индустрия» с проектом «Строительство сети комплексов по производству бетона на базе установок Cobra-120 и HZS-50 в ТОР «Свободный». Все проекты находятся в подготовительной стадии или в стадии реализации. Заявленный объем частных инвестиций резидентами ТОСЭР - 803822 млн. руб., вложено 23574,6 млн. руб. Планируется создать 4573 рабочих места.

В результате три амурских ТОСЭРа привлекают:

- по действующим резидентам - более 933 млрд. рублей инвестиций;
- с учетом потенциальных резидентов – 1,5 трлн. рублей, половину всех инвестиций Дальнего Востока. Планируется создать 4,7 тысяч рабочих мест.

По итогам 2019 года льготами воспользовались резиденты ТОСЭР «Белогорск»:

- по налогу на имущество организаций - ООО «Амурская энергетическая компания», ООО «С Технологии», ООО «Белхлеб», ООО «Маслоэкстракционный завод «Амурский» на сумму 14,7 млн. руб;

- по налогу на прибыль организаций - ООО «Белхлеб» - 574 тыс. руб.

По налогу на имущество организаций в соответствии с Законом Амурской области от 28.11.2003 № 266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области»:

- нулевая ставка по налогу на имущество организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей, производящих сельскохозяйственную продукцию или выращивающих рыбу и осуществляющих ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующих эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов. По итогам 2019 года данной преференцией воспользовались 89 сельскохозяйственных товаропроизводителей на сумму 272,0 млн. рублей, что составляет 133% к уровню предшествующего года;

- льготная категория - организации, имеющие на балансе детские железные дороги, расположенные на территории Амурской области, в части имущества детских железных дорог при условии направления высвободившихся средств на содержание данных дорог. В 2019 году льготой воспользовалась Забайкальская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» в части имущества Свободненской детской железной дороги. Сумма льготы составила 3,9 млн. рублей. Высвободившиеся от налогообложения средства направлены на содержание детской железной дороги;

- льготная категория - организации, осуществляющие на территории Амурской области транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, в части расположенных на территории Амурской области и стоящих на их балансе многоквартирных домов, объектов социально-

культурной сферы. В 2017 году льготой воспользовалось ООО «Транснефть-Дальний Восток», сумма льготы составила 18,5 млн. рублей. Высвободившиеся средства направлены на финансирование строительства 18 квартир жилого дома в поселке Архара.

При этом в 2019 г., в рамках соответствии с закона Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области», субъекты предпринимательства не воспользовались следующими льготами:

- льготная категория - 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 прочих строительных изделий из обожженной глины», «производство цемента, извести и гипса», «производство изделий из бетона, гипса и цемента», с момента ввода в эксплуатацию объекта инвестиций до конца срока окупаемости данных проектов, но не более чем на 3 года, в части имущества, созданного в ходе реализации инвестиционных проектов, при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на цели, предусмотренные инвестиционными проектами;

- льготная категория - организации, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, 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% при условии направления высвободившихся от налогообложения средств на укрепление материально-технической базы данных организаций.³⁶

В целях определения масштабов реализации мер налогового стимулиро-

³⁶ О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

вания в отношении инвестиционной деятельности в Амурской области за 2017 – 2019 гг., в таблице 18 представлены необходимые сведения.

Таблица 18 – Динамика налоговых льгот, представленных субъектам предпринимательства в рамках стимулирования инвестиционной деятельности в Амурской области за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Значение показателей, млн. руб.			Изменения за 2017 – 2019 гг.	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	абсолютные изменения, млн. руб.	относительные изменения, процента
Налоговые льготы по налогу на имущество организаций	896,3	1062,9	974,8	78,5	8,76
Налоговые льготы по транспортному налогу	134,8	116,8	158,2	23,4	17,36
Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций	1 754,80	1 720,60	1874,8	120,0	6,84
Налоговые льготы по земельному налогу	272,8	318,5	294,3	21,5	7,88
Налоговые льготы по налогу на добавленную стоимость	326	374	392	66,0	20,25
Итого общий объем налоговых льгот	3 384,70	3 592,80	3694,1	309,4	9,14

Источник: составлено автором на основе данных официального сайта ФНС России.

Величина налоговых льгот, предоставленных субъектам предпринимательства Амурской области, в целях развития инвестиционной деятельности на территории региона, увеличилась в анализируемом периоде на 309,4 млн. руб., или на 9,14 %.

Рост показателя в основном обусловлен увеличением размера льгот, предоставленных в рамках государственных программ по налогу на прибыль (увеличение показателя произошло на 120,0 млн. руб., или на 6,84 %).

В таблице 19 представлена структура налоговых льгот, представленных субъектам предпринимательства в рамках стимулирования инвестиционной деятельности в Амурской области за 2017 – 2019 гг.

Наибольшая доля в структуре налоговых льгот, представленных субъектам предпринимательства в рамках стимулирования инвестиционной деятель-

ности в Амурской области за 2017 – 2019 гг. представлена льготами по налогу на прибыль организаций, доля показателя в структуре налоговых платежей составляет 50,75 % в 2019 г.

Таблица 19 – Структура налоговых льгот, представленных субъектам предпринимательства в рамках стимулирования инвестиционной деятельности в Амурской области за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Структура налоговых платежей, процент			Абсолютные изменения за 2016 – 2018 гг., процентный пункт
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
По налогу на имущество организаций	26,48	29,58	26,39	-0,09
По транспортному налогу	3,98	3,25	4,28	0,30
По налогу на прибыль организаций	51,85	47,89	50,75	-1,09
По земельному налогу	8,06	8,86	7,97	-0,09
По налогу на добавленную стоимость	9,63	10,41	10,61	0,98
Итого общий объем налоговых льгот	100,00	100,00	100,00	-

В целях общей оценки эффективности реализации государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области», реализуемой на территории Амурской области, использована балльная оценка частных первичных критериев (оценка проведена Правительством Амурской области). Результаты оценки представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты оценки эффективности реализации государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области», реализуемой на территории Амурской области

Показатели оценки		Результаты оценки
показатель	расчет	
1	2	3
К 1 (Z 1 = 0,1)	К 1.1 (Z 1.1=0,4)	10
	К 1.2 (Z 1.2=0,35)	10
	К 1.3 (Z 1.3=0,25)	10
К 2 (Z 2 = 0,15)	К 2.1 (Z 2.1=0,35)	10
	К 2.2 (Z 2.2=0,35)	10
	К 2.3 (Z 2.3=0,3)	10
К 3 (Z 3 = 0,5)	К 3.1 (Z 3.1=0,15)	4
	К 3.2 (Z 3.2=0,25)	7
	К 3.3 (Z 3.3=0,4)	7
	К 3.4 (Z 3.4=0,2)	10
К 4 (Z 4 = 0,25)	К 4.1 (Z 4.1=0,25)	5
	К 4.2 (Z 4.2=0,2)	10
	К 4.3 (Z 4.3=0,55)	7

Интегральный показатель (с учетом весовых коэффициентов критериев)		7,9
Продолжение таблицы 20		
1	2	3
Качественная характеристика оценки эффективности реализации государственной программы		Умеренно эффективная

Основания для расчета численного значения интегрального показателя оценки эффективности реализации ГП АО (R), в баллах представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет численного значения интегрального показателя оценки эффективности реализации ГП АО (R), в баллах

Численное значение интегрального показателя оценки эффективности реализации ГП АО (R), в баллах	$8,5 < R < 10,0$	Эффективная
	$7,0 < R < 8,5$	Умеренно эффективная
	$5,0 < R < 7,0$	Низкоэффективная
	$R < 5,0$	Неэффективная

Согласно представленным сведениям, меры, реализуемые Министерством экономического развития и внешних связей Амурской области, направленных на развитие предпринимательской деятельности, в частности малого и среднего бизнеса и инвестиционной деятельности, являются эффективными.

Таким образом, действующая на территории Амурской области система стимулирования инвестиционной деятельности, позволяет существенным образом развивать указанную сферу экономики региона, а также положительным образом влиять на многие экономические процессы, протекающие в Амурской области.

2.5 Проблемы налогового регулирования предпринимательства и возможные пути их решения

Основными налоговыми мерами, которые государство приняло для стимулирования малого бизнеса в условиях кризиса, являются:

- расширение перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения с 47 до 63 видов;
- субъектам РФ предоставлено право введения двухлетних налоговых каникул для упрощенной системы налогообложения (УСН) и ПСН на бытовые

услуги 77 субъектов РФ дали льготы индивидуальным предпринимателям в рамках УСН и ПСН;

- субъектам РФ разрешено снижать ставки по УСН с объектом налогообложения в виде доходов с 6 % до 1 %;

- представительные органы муниципальных образований могут снижать ставки по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) с 15 % до 7,5 %. Отмена индексации временного дохода.

Одной из важнейших проблем в системе налогового стимулирования является то, что критерии использования упрощенной системы налогообложения не совпадают с критериями, отнесения к малому бизнесу. Так, в федеральном законе от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» указано, что к микропредприятиям относятся организации, выручка которых составляет 400 млн. руб. Однако УСН могут применять только те предприятия, у которых она не превышает 80 млн. руб. Следовательно, эта мера налогового стимулирования распространяется не на малый бизнес, а только на часть микробизнеса. А в рамках использования общей системы налогообложения льгот для малого бизнеса нет. Поэтому предлагается:

- увеличить порог применения упрощенной системы налогообложения по доходам до 120 млн. руб.;

- ввести льготы малым предприятиям в рамках общей системы налогообложения, в частности, понизить ставку налога на прибыль до 10 %;

- предлагается не наказывать малый бизнес штрафами за первое нарушение, выявленное в ходе проверки. Такое правило «первого предупреждения» может появиться в законодательстве об административных правонарушениях в качестве универсальной нормы;

- мораторий на применение коэффициента-дефлятора К1 по ЕНВД на период кризиса. Важно отметить, что основным направлением государственной поддержки малого бизнеса является льготное налогообложение. Таким образом, государственная поддержка малого бизнеса должна способствовать его

развитию и успешному функционированию. России необходимо больше сил затратить на развитие инновационной деятельности, которой в зарубежных государствах уделяют большее внимание. Все это будет способствовать стабильному развитию государства.

Представленная система мероприятий позволит повысить эффективность деятельности субъектов предпринимательства, что приведет к росту налоговой базы, и, как следствие к росту налоговых платежей. Предложенные мероприятия по совершенствованию системы налогового контроля позволят повысить эффективность реализации процедур налоговых проверок. Следовательно, ожидаемыми результатами реализации предложенных мероприятий, являются: повышение доходов бюджета Амурской области. Таким образом, рост налоговых льгот для предприятий малого и микро бизнеса на территории Амурской области позволит увеличить объем уплачиваемых субъектами предпринимательства налоговых платежей. Для расчета будущих экономических выгод, на рисунке 6 представлена взаимосвязь между объемом предоставленных льгот и суммой уплаченных налоговых платежей.

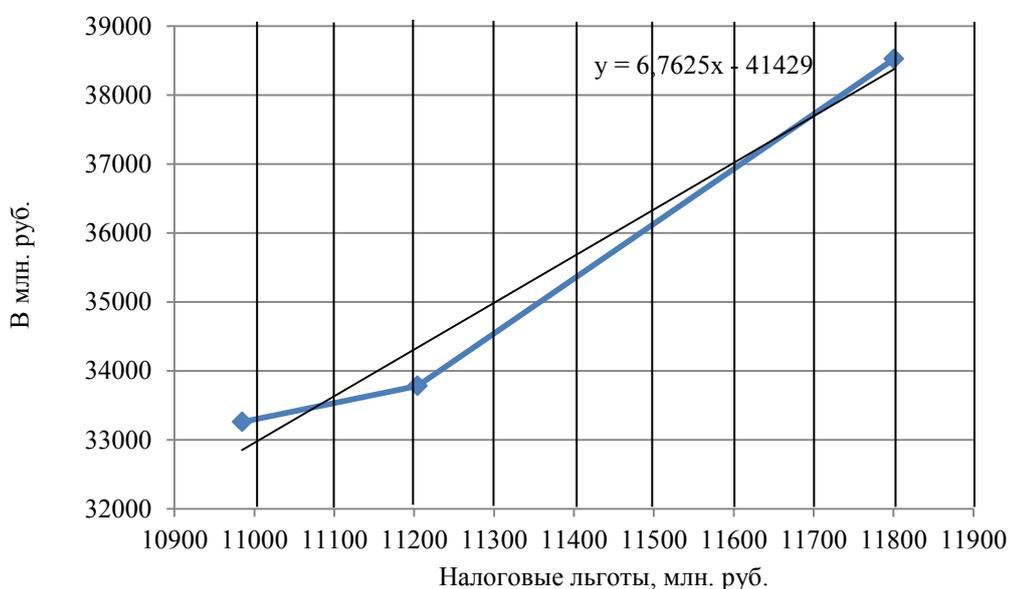


Рисунок 6 – График взаимосвязи между объемом предоставленных льгот и суммой уплаченных налоговых платежей субъектами предпринимательства в Амурской области

Согласно представленному графику, рост объема предоставленных нало-

говых льгот приводит к росту сумм уплаченных налоговых платежей, за счет расширения масштабов деятельности субъектов предпринимательства, а также роста налоговой базы по уплачиваемым налогам.

С помощью средств офисной программы Microsoft Excel, автоматически построена линия тренда на основе следующего уравнения: $y = 6,7625x - 41429$ (где x - налоговые льготы, y – налоговые платежи).

В рамках предложенного мероприятия, предлагается увеличить объем предоставляемых в текущее время налоговых льгот на 10 % (указанный объем финансовых ресурсов следует выделить из федерального бюджета). Таким образом, объем льгот в прогнозном периоде, составит 12 980,65 млн. руб. Для определения объема будущих налоговых платежей, проведен следующий расчет: $y = 6,7625 \times (11\,800,59 \times 1,1) - 41429 = 46\,352,64$ млн. руб. Экономические показатели эффективности предложенных мероприятий, представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Экономические показатели эффективности предложенных мероприятий

Показатели	Значения показателей, млн. руб.		Отклонения	
	2019 г.	после реализации мероприятий	абсолютный прирост, млн. руб.	относительный прирост, процент
Налоговые льготы	11800,59	12 980,65	1180,06	10,00
Налоговые платежи	38522,27	46 352,64	7830,37	20,33

Таким образом, увеличение объема предоставляемых налоговых льгот на 10 % (1 180,06 млн. руб.), позволит увеличить объем уплачиваемых налоговых платежей на 7 830,37 млн. руб. (20,33 %). Следует отметить, что помимо экономического эффекта, будет достигнут управленческий эффект, который выразится в совершенствовании системы налогового регулирования предпринимательства Амурской области. Также предложенные мероприятия позволят достичь социального эффекта, посредством социально-экономического развития предпринимательства региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В целях исследования динамики числа субъектов предпринимательства по видам деятельности, действующих на территории Амурской области за 2017 – 2019 гг., проведен анализ соответствующих показателей, который позволил сделать следующие выводы. Негативной тенденцией является снижение субъектов предпринимательства в Амурской области на 1 959 ед., или на 6,19 %, что свидетельствует об ухудшении рыночной среды для реализации предпринимательской деятельности на территории региона. Наибольшая доля в структуре субъектов предпринимательства Амурской области представлена индивидуальными предпринимателями (48,08 % в 2019 г.), при этом наблюдается рост показателя на 0,88 процентных пунктов за 2017 – 2019 гг.

Представленная динамика свидетельствует о снижении уровня предпринимательской активности, причиной чего, является ухудшение ситуации на рынке товаров, продукции, работ и услуг Амурской области, в результате чего, происходит ухудшение финансового положения предприятий и индивидуальных предпринимателей. Таким образом, субъекты предпринимательства региона, обладающие неустойчивым финансовым положением, вынуждены прибегнуть к процедурам банкротства, или к объединению с другими субъектами, что приводит к снижению их численности. Сохранить свое положение в отрасли в указанной ситуации могут только предприятия и индивидуальные предприниматели, обладающие более устойчивым финансовым положением. Также на снижение числа субъектов предпринимательства в анализируемом периоде повлиял рост конкуренции на рынке розничной торговли определенных товаров, за счет вхождения на территориальных рынок торговых сетей.

Регулирование предпринимательства в Амурской области осуществляется Министерством экономического развития и внешних связей Амурской области. Министерство является исполнительным органом государственной власти области, проводящим государственную политику и осуществляющим межотраслевое управление в сфере социально-экономической политики области, в про-

мышленности, топливно-энергетическом комплексе, координирует деятельность других исполнительных органов государственной власти области в этих сферах.

В целях стимулирования развития определенных сфер экономической деятельности, или отдельных регионов, на территории Российской Федерации, применяется система налоговых освобождений, льгот и вычетов. Согласно представленным в таблице 16 сведениям, в анализируемом периоде наблюдается рост величины уплаченных налоговых платежей, обусловленных применением специальных налоговых режимов на территории Амурской области, рост показателя составил 816,12 млн. руб., или 7,43 %. Представленные сведения позволяют судить о росте масштабов деятельности предприятий малого бизнеса на территории региона. При этом следует отметить снижение величины налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) на 75,83 млн. руб., или на 10,45 %, что обусловлено снижением количества субъектов предпринимательства, применяющих указанный налоговый режим.

Наличие налоговых освобождений, льгот и вычетов в системе налогового регулирования предпринимательства позволяет не только стимулировать развитие определенных сфер экономической деятельности, или отдельных регионов, но и увеличивать доходы бюджета, за счет динамического роста организаций и юридических лиц, использующие подобные меры.

Налоговые льготы классифицируют на льготы, позволяющие полностью освободить налогоплательщиками от уплаты налогов, а также налоговые льготы, предполагающие уплату определенного налога по сниженной ставке. Представленная в отчете по преддипломной практике совокупность налоговых льгот применяется в целях развития отдельных территорий Российской Федерации. Величина налоговых льгот, предоставленных субъектам предпринимательства Амурской области, в целях развития инвестиционной деятельности на территории региона, увеличилась в анализируемом периоде на 309,4 млн. руб., или на 9,14 %. Рост показателя в основном обусловлен увеличением размера льгот,

предоставленных в рамках государственных программ по налогу на прибыль (увеличение показателя произошло на 120,0 млн. руб., или на 6,84 %).

Наибольшая доля в структуре налоговых льгот, представленных субъектам предпринимательства в рамках стимулирования инвестиционной деятельности в Амурской области за 2017 – 2019 гг. представлена льготами по налогу на прибыль организаций, доля показателя в структуре налоговых платежей составляет 50,75 % в 2019 г. Таким образом, действующая на территории Амурской области система стимулирования инвестиционной деятельности, позволяет существенным образом развивать указанную сферу экономики региона, а также положительным образом влиять на многие экономические процессы, протекающие в Амурской области.

До июня 2017 года на территории Приамурья было всего две территории опережающего развития: ТОР «Белогорск» и ТОР «Приамурская». Их резиденты сегодня пользуются преимуществами свободной таможенной зоны, то есть освобождены от уплаты таможенных платежей. В текущем году статус резидента ТОР «Свободный» и полагающиеся к нему преференции получила компания «Газпром переработка Благовещенск» (заказчик строительства Амурского газоперерабатывающего завода).

Следует отметить, что в амурских территориях опережающего развития ждут новых резидентов. В агентство по привлечению инвестиций поступило 34 обращения. Резиденты территорий опережающего развития (ТОР) Амурской области, инвестируя в экономику региона, имеют право воспользоваться льготным налогообложением. Резиденты ТОР Амурской области имеют право на применение пониженной ставки налога на прибыль, что определено Законом Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет».

В ходе проведенного исследования выявлено, что одной из важнейших проблем в системе налогового стимулирования является то, что критерии использования упрощенной системы налогообложения не совпадают с критериями, отнесения к малому бизнесу. Так, в Федеральном законе от 24.07.2007 г.

№209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» указано, что к микропредприятиям относятся организации, выручка которых составляет 400 млн. руб. Однако УСН могут применять только те предприятия, у которых она не превышает 80 млн. руб. Следовательно, эта мера налогового стимулирования распространяется не на малый бизнес, а только на часть микробизнеса. А в рамках использования общей системы налогообложения льгот для малого бизнеса нет. Поэтому предложено:

- увеличить порог применения упрощенной системы налогообложения по доходам до 120 млн. руб.;

- ввести льготы малым предприятиям в рамках общей системы налогообложения, в частности, понизить ставку налога на прибыль до 10 %;

- предлагается не наказывать малый бизнес штрафами за первое нарушение, выявленное в ходе проверки. Такое правило «первого предупреждения» может появиться в законодательстве об административных правонарушениях в качестве универсальной нормы;

- мораторий на применение коэффициента-дефлятора К1 по ЕНВД на период кризиса.

Представленная система мероприятий позволит повысить эффективность деятельности субъектов предпринимательства, что приведет к росту налоговой базы, и, как следствие к росту налоговых платежей. Предложенные мероприятия по совершенствованию системы налогового контроля позволит повысить эффективность реализации процедур налоговых проверок. Следовательно, ожидаемыми результатами реализации предложенных мероприятий, являются: повышение доходов бюджета Амурской области. Таким образом, рост налоговых льгот для предприятий малого и микро бизнеса на территории Амурской области позволит увеличить объем уплачиваемых субъектами предпринимательства налоговых платежей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Арашбаев, А.А. Нормативные признаки предпринимательской деятельности / А.А. Арашбаев // Проблемы современной науки и образования. - 2016. - № 3. - С. 154 – 157.
- 2 Арсеньева, В.А. Налоговое регулирование инвестиционной активности: теоретические основы функционирования в системе государственного регулирования / В.А. Арсеньева // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2017. - № 10. - С. 32 – 35.
- 3 Балашова, Э.Г. Предпринимательская, экономическая и хозяйственная деятельность: к вопросу о соотношении понятий / Э.Г. Балашова // Юридическая наука и правоприменительная практика: состояние и тенденции развития. - 2017. - № 3. – С. 12 - 17.
- 4 Благих, И.А. Роль предпринимательства в процессе модернизации российской экономики / И.А. Благих, Д.А. Кобицкий // Проблемы современной экономики. – 2015. - № 6. – С. 169 – 170.
- 5 Боташева, Л.С. Нормативно-правовое регулирование и учетно-аналитическое обеспечение налогового контроля / Л.С. Боташева, З.М. Ильясова, Ф.З. Семенова, Н.Т. Эльгайтарова // Достижения науки и образования. – 2017. - № 2. – С. 22 – 28.
- 6 Вишнякова, М.М. Налоговое регулирование как одно из ключевых направлений государственного регулирования экономики / М.М. Вишнякова, В.Р. Бурнашева // Бенефициар. - 2017. - № 8. - С. 73 – 76.
- 7 Гергова, З.Х. Налоговое регулирование в системе методов финансового регулирования экономики / З.Х. Гергова // Высшая школа. - 2017. - № 3. С. 5 – 6.
- 8 Гогин, А.А., Анализ соотношения категорий: предпринимательская деятельность и экономическая деятельность / А.А. Гогин, Г.Г. Гогина // Актуальные проблемы реформирования современного законодательства. - 2018. - № 2. – С. 47 – 50.

9 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

10 Древаль, Л.Н. К вопросу о налоговых льготах / Л.Н. Древаль // Вестник экономической безопасности. – 2018. - № 1. – С. 316 – 318.

11 Ермолова, О.Н. О понятии предпринимательской деятельности и ее правовом регулировании / О.Н. Ермолова // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2015. - № 2. – С. 77 – 82.

12 Зарипова, Н.Д. Содержание и методы налогового регулирования деятельности организаций / Н.Д. Зарипова // Налоговое право. – 2018. - № 6. – С. 161 – 164.

13 Климова, Е.К. Налоговое регулирование предпринимательской активности / Е.К. Климова // Контентус. – 2015. - № 3. – С. 54 – 58.

14 Колодина, О.Ю. Роль предпринимательства в формировании «новой экономики» / О.Ю. Колодина, А.С. Кулакова // Социально-экономические явления и процессы. - 2016. - № 4. - С. 55 - 60.

15 Комплексный план социально-экономического развития Амурской области до 2025 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Амурской области от 31.01.2018 г. № 12-р. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

16 Кутузова, К.Ю. Понятие налогов, их виды и функции на современном этапе / К.Ю. Кутузова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2015. - № 2. - С. 162 - 167.

17 Олейник, О.М. Понятие предпринимательской деятельности: теоретические проблемы формирования / О.М. Олейник // Предпринимательское право. - 2015. - № 1. - С. 11 - 14.

18 Магомадов, Ш.А. Налоговая политика России на 2019 – 2020 годы / Ш.А. Магомадов, Х-М.Ш. Кадыров // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 5. - С. 133 - 135.

19 Малецкий, А.А. Роль и механизм налогового регулирования в совре-

менной экономике / А.А. Малецкий // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 33. - С. 50 - 60.

20 Мишагина, Ю.А. Изменение подхода к налоговому регулированию как средство преодоления бюджетного дефицита / Ю.А. Мишагина // Налогожурнал. - 2017. - № 1. - С. 15 – 17.

21 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. В.Ф. Тарасовой. - М.: КНОРУС, 2016. - 496 с.

22 Налоговая политика: учебник и практикум / под ред. Д.Г. Черника. - М.: Юрайт, 2016. - 408 с.

23 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

24 Налоговый менеджмент: учебник / под ред. И.А. Майбурова. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 559 с.

25 Нестеренко, Ю.Н. Налоговые льготы: новые подходы к установлению / Ю.Н. Нестеренко // Экономический журнал. – 2017. - № 2. – С. 36 – 49.

26 Об инновационном центре «Сколково» [Электронный ресурс] : федеральный закон от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

27 Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ [Электронный ресурс] : федеральный закон от 29.07.2017 г. № 216-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

28 Об особых экономических зонах [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 22.07.2005 г. № 116-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

29 Об установлении нулевой ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] : закон Амурской об-

ласти от 05.05.2015 г. № 528-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

30 Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области на 2014 - 2020 годы [Электронный ресурс] : постановление Правительства Амурской области от 25.09.2013 г. № 445. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

31 Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

32 Об утверждении основных направлений долговой политики Амурской области на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства Амурской области от 17.10.2018 г. № 148-р. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

33 Об утверждении Положения о министерстве экономического развития и внешних связей Амурской области [Электронный ресурс]: постановление губернатора Амурской области от 05.10.2018 г. № 236. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

34 О внесении изменений в закон Амурской области «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» [Электронный ресурс] : приказ Минэкономразвития от 04.09.2017 г. № 102-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

35 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций [Электронный ресурс] : федеральный закон от 01.04.2020 г. № 98-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 О внесении изменений в приказ Минэкономразвития России от 21.10.2019 г. № 684 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год [Электронный ресурс] : приказ Минэкономразвития от 10.12.2019 г. № 793. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

37 О внесении изменений в статью 1 Закона Амурской области «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет [Электронный ресурс] : закон Амурской области от 06.06.2016 г. №688-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

38 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] : федеральный закон от 01.04.2020 г. № 102-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 03.12.2011 г. № 392-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

40 О налоге на имущество организаций на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 28.11.2003 г. № 266-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

41 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 «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

42 О пониженных ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет : Закон Амурской области от 04.10.2010 № 389-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и

нормативно-технической документации».

43 О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан) [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

44 О создании территории опережающего социально-экономического развития «Белогорск» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 21.08.2015 г. № 875. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

45 О создании территории опережающего социально-экономического развития «Приамурская» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 21.08.2015 г. № 879. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

46 О создании территории опережающего социально-экономического развития «Свободный» [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 03.06.2017 г. № 673. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

47 О ставках налога на игорный бизнес в Амурской области [Электронный ресурс] : федеральный закон от 15.05.2012 г. № 98-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

48 О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 29.12.2014 г. № 473-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

49 О транспортном налоге на территории Амурской области [Электронный ресурс]: закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и норма-

тивно-технической документации».

50 Пансков, В.Г. Налоговое регулирование как инструмент подъема экономики / В.Г. Пансков // Этап: экономическая теория, анализ, практика. - 2019. - № 2. - С. 86 - 99.

51 Пансков, В.Г. Налоговые льготы: теория и практика применения / В.Г. Пансков // Экономика. Налоги. Право. - 2016. - № 1. - С. 119 - 125.

52 План социального развития центров экономического роста Амурской области [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства Амурской области от 29.06.2018 г. № 80-р. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

53 Полуниин, С.К. Налоговая система Российской Федерации / С.К. Полуниин // Молодой ученый. – 2017. – № 46. – С. 239 – 241.

54 Поспелова, Е.Б. Налоговые льготы, как способ обеспечения социальной справедливости налоговых расходов / Е.Б. Поспелова // Уровень жизни населения регионов России. – 2017. - № 1. – С. 99 – 109.

55 Сайдулаев, Д.Д. Сущность и содержание государственного налогового регулирования / Д.Д. Сайдулаев, Д.А. Решедова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2019. - № 9. – С. 117 – 123.

56 Соколов, И. Налоговые льготы: как измерить их эффективность / И. Соколов, Т. Малинина // Экономическое развитие России. – 2017. - № 10. – С. 53 – 59.

57 Стратегия социально-экономического развития Амурской области на период до 2025 года [Электронный ресурс]: постановление Правительства области от 13.07.2012 г. № 380. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации».

58 Шереметьев, А.К. Проблема толкования термина «предпринимательская деятельность» / А.К. Шереметьев, И.Г. Мамедов // Актуальные вопросы юридической науки и практики. - 2018. - № 2. - С. 181 - 185.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области

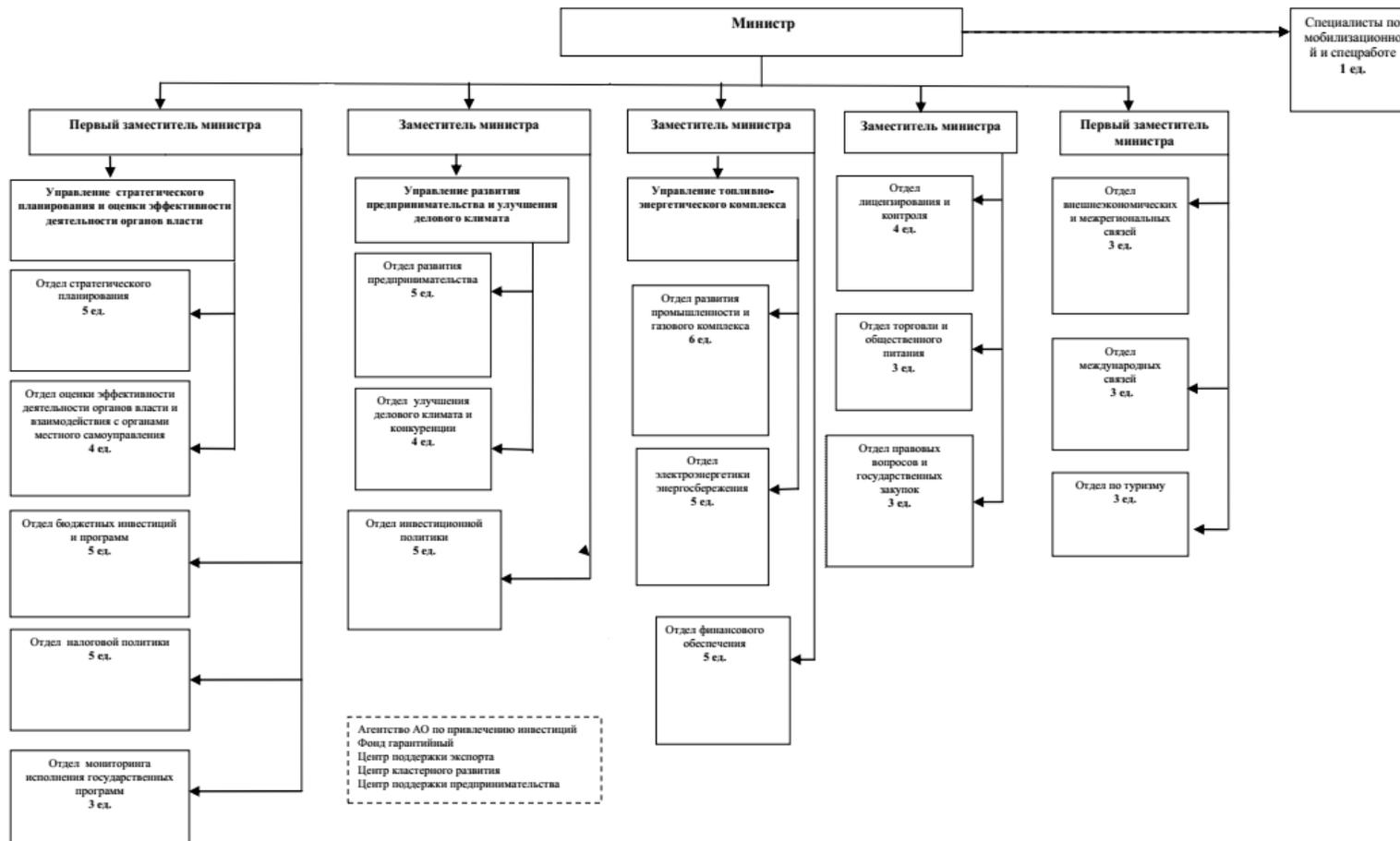


Рисунок А.1 - Организационная структура Министерства экономического развития и внешних связей Амурской области

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса на 2014 – 2025 гг.

Таблица Б.1 - Характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса на 2014 – 2025 гг.

Параметры 1	Характеристика 2
Координатор государственной программы	Министерство экономического развития Амурской области
Координаторы подпрограмм	Министерство экономического развития Амурской области, министерство внешнеэкономических связей, туризма и предпринимательства Амурской области, управление занятости населения Амурской области
Участники государственной программы	<ul style="list-style-type: none"> - министерство экономического развития Амурской области; - министерство внешнеэкономических связей, туризма и предпринимательства Амурской области; - министерство транспорта и строительства Амурской области; - министерство здравоохранения Амурской области; - министерство образования и науки Амурской области; - управление занятости населения Амурской области
Цель (цели) государственной программы	Создание условий для устойчивого социально-экономического развития Амурской области
Задачи государственной программы	<ul style="list-style-type: none"> - создание благоприятных условий и механизмов, обеспечивающих повышение инвестиционной привлекательности Амурской области; - модернизация технологической базы отраслей промышленности, ориентированных на инвестиционный спрос, обеспечение значительного по объему притока внебюджетных инвестиций в отрасли промышленности; - повышение производственной эффективности и энергоэффективности, обеспечение роста производительности труда за счет использования передовых технологий и современного оборудования; - увеличение количества высокопроизводительных рабочих мест путем создания новых производств; создание благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области; - создание благоприятных условий для осуществления внешнеэкономических и межрегиональных связей на территории Амурской области; - создание условий для добровольного переселения соотечественников, проживающих за рубежом, в Амурскую область; - создание благоприятных условий для устойчивого функционирования и развития внутреннего и въездного туризма в Амурской области; - проведение государственной политики и осуществление регулирования в сфере занятости населения на территории Амурской области; обеспечение реализации основных направлений государственной политики Амурской области в отдельных сферах государственного управления;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Характеристика государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Амурской области» развития малого и среднего бизнеса на 2014 – 2025 гг.

Продолжение таблицы Б.1

1	2
Перечень подпрограмм, включенных в состав государственной программы	<ul style="list-style-type: none"> - «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Амурской области»; - «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Амурской области»; - «Развитие внешнеэкономических и межрегиональных связей на территории Амурской области»; - «Оказание содействия добровольному переселению в Амурскую область соотечественников, проживающих за рубежом»; - «Развитие внутреннего и въездного туризма в Амурской области»; - «Содействие занятости населения Амурской области» - «Обеспечение реализации основных направлений государственной политики Амурской области в отдельных сферах государственного управления»;
Ожидаемые конечные результаты реализации государственной программы	<ul style="list-style-type: none"> - к 2025 году валовой объем регионального продукта увеличится в 3 раза и составит 788418,25 млн. руб.; - объем промышленного производства составит 803,4 млрд. руб.; - объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования увеличится в 1,3 раза и составит 254624 млн. руб.; - увеличение доли экспорта продукции в общем объеме внешнеторгового оборота до 57,5% к 2025 году; - численность участников государственной программы и членов их семей, прибывших в область и поставленных на учет в управлении по вопросам миграции УМВД России по Амурской области, составит не менее 5150 человек; - численность прибывших соотечественников трудоспособного возраста составит не менее 3900 человек; - доля продукции, произведенной малыми предприятиями, в общем объеме валового регионального продукта к 2025 году составит не менее 16%; - количество малых и средних предприятий в расчете на 1 тыс. человек населения Амурской области составит не менее 13 единиц; уровень регистрируемой безработицы (от численности рабочей силы области) составит 3,1%; - доля инновационных товаров, работ и услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ и услуг составит 5%; - объем платных туристических услуг, оказанных населению, составит 2129,0 млн. руб., рост составит 12%;